

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

25 Apr, 2021, 12:22



נתקבל

**מועצה מקומית הר אדר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

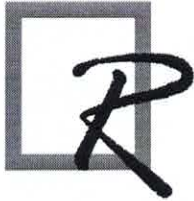
מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019



אורנה רוזנזון רואת חשבון

Orna Rosenson - C.P.A. (ISR)

תאריך 14.01.2021

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 30/06/2019 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת 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 רואה 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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 17 בדוחות הכספיים שבו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית.

אורנה רוזנזון
רואת חשבון

אורנה רוזנזון, רואה
דרך בית לחם 152
ת.ד. 53240, ירושלים

דרך בית לחם 152, ת.ד. 53240, ירושלים

טלפון: 02-9309111 | פקס: 02-9933443

Web: www.rosensoncpa.co.il | E-mail: Orna@rosensoncpa.co.il

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
730	552	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
509	606	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
80	73	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr/> <u>1,319</u>	<hr/> <u>1,231</u>		
<hr/> 1,167	<hr/> 3,731	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<hr/> 1,690	<hr/> 2,726		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
1,036	(434)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<hr/> <u>2,726</u>	<hr/> <u>2,292</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<hr/> 5,212	<hr/> 7,254		
<hr/> 2,000	<hr/> 2,000	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
<hr/> 3,243	<hr/> 3,296	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
343	277		מכוסים בהמחאות לגביה
<hr/> <u>3,586</u>	<hr/> <u>3,573</u>		

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,880	3,302	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
130	181	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,010</u>	<u>3,483</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,107	1,354	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
60	2,377	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,167</u>	<u>3,731</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
35	40	3 (ט)	
<u>5,212</u>	<u>7,254</u>		

חיים מנדל שקד
ירון ארנון
14.01.2021



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית הר אדר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
2,170	2,275	2,279		61 מנהל כללי	13,114	14,134	14,051		11 מיסים
1,051	1,031	1,086		62 מנהל כספי					
169	181	180		63 הוצאות מימון					
<u>3,390</u>	<u>3,487</u>	<u>3,545</u>							
					452	500	440		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>13,566</u>	<u>14,634</u>	<u>14,491</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,448	1,435	1,693		71 תברואה	20	40	22		21 תברואה
2,702	2,905	3,103		72 שמירה וביטחון	2,228	2,259	2,278		22 שמירה וביטחון
724	754	760		73 תכנון ובנין העיר	484	126	125		23 תכנון ובנין העיר
2,090	1,787	1,818		74 נכסים ציבוריים	117	16	14		24 נכסים ציבוריים
100	83	84		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
406	214	220		76 שרותים עירוניים שונים	154	131	110		26 שרותים עירוניים שונים
						1	19		28 פיקוח עירוני
<u>7,470</u>	<u>7,178</u>	<u>7,678</u>			<u>3,003</u>	<u>2,573</u>	<u>2,568</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
12,019	13,255	13,012	(7)	81 חינוך	8,109	8,896	8,757	(7)	31 חינוך
1,135	1,296	1,400		82 תרבות	132	80	160		32 תרבות
1,299	1,501	1,419	(6)	84 רווחה	934	1,082	970	(6)	34 רווחה
299	205	300		85 דת	252	235	227		35 דת
<u>14,752</u>	<u>16,257</u>	<u>16,131</u>			<u>9,427</u>	<u>10,293</u>	<u>10,114</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,706	2,304	2,196	(8)	91 מים	2,352	2,471	2,580	(8)	41 מים
					285	278	300		43 נכסים
997	968	963	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,570	964	956	(8)	47 מפעל הביוב
<u>3,703</u>	<u>3,272</u>	<u>3,159</u>			<u>4,207</u>	<u>3,713</u>	<u>3,836</u>		
<u>1,924</u>	<u>936</u>	<u>760</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים		351	264	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>31,239</u>	<u>31,130</u>	<u>31,273</u>		סה"כ כללי	<u>30,203</u>	<u>31,564</u>	<u>31,273</u>		סה"כ כללי

<u>30,203</u>	<u>31,564</u>	<u>31,273</u>	סה"כ תקבולים
<u>31,239</u>	<u>31,130</u>	<u>31,273</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,036)</u>	<u>434</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
381	758	השתתפות הממשלה
353	141	השתתפות מוסדות
1,345	304	מקורות עצמיים ואחרים
	13	השתתפות התקציב הרגיל
	2,000	מלוות שנתקבלו
<u>2,079</u>	<u>3,216</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,392	838	עבודות שבוצעו במשך השנה
	12	תכנון
324	49	תשלומים אחרים
<u>1,716</u>	<u>899</u>	סה"כ תשלומים
<u>363</u>	<u>2,317</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
2,481	2,651	תקבולים
2,784	2,591	תשלומים
<u>(303)</u>	<u>60</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
2,651	5,719	תקבולים
2,591	3,342	תשלומים
<u>60</u>	<u>2,377</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
639	2,520	עודפי מימון זמניים
579	143	גרעונות מימון זמניים
<u>60</u>	<u>2,377</u>	
<u>1,909</u>	<u>148</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
29,203	31,564	1	מתקציב רגיל
756	2,899	2	מתקציב בלתי רגיל
150	376	3	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
30,109	34,839		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
30,461	30,942	4	תקציב רגיל
1,716	899	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
32,177	31,841		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,068)	2,998		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,036)	434		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
363	2,317		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(673)	2,751		
-----	-----		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(1,395)	247		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
-----	-----		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,068)	2,998		עודף (גרעון) כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
30,203	31,564		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,000)			העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>29,203</u>	<u>31,564</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,079	3,216		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,323)	(304)		העברות מקרנות פיתוח
	(13)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>756</u>	<u>2,899</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
928	821		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(270)		העברות מקרנות אחרות
(778)	(175)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>150</u>	<u>376</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
31,239	31,130		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(13)		העברות לתבר"ים
(778)	(175)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>30,461</u>	<u>30,942</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
1,716	899		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>1,716</u>	<u>899</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

2,323	574
(1,000)	
(1,323)	(304)
	(270)

--	--

(1,395)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 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. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14.05.2019. עדכון התקציב אושר בתאריך 29.10.2019.
- התקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 12.03.2019.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 3.10.2019.

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 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונו הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונו, 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 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. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 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. לגבי 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.

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.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית הר אדר

ט. 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.

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 מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

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.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום 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>2018</u>	<u>2019</u>
1,897	4,283
1,897	4,283
1,167	3,731
730	552
730	552

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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>2018</u>	<u>2019</u>
243	238
36	14
46	64
13	111
14	24
35	155
122	155
509	606

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

המשרד לשירותי דת

משרדים אחרים

דמי קבורה לקבל

חברות כרטיסי אשראי

<u>2018</u>	<u>2019</u>
13	30
67	43
80	73
80	73

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר לספקים ועובדים

מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי בהר אדר (ביאור 10)

מוסדות ורשויות (ביאור 11)

<u>2018</u>	<u>2019</u>
2,250	1,464
823	1,052
91	70
716	716
3,880	3,302
3,880	3,302

ד. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

הפרשה להתחייבויות תלויות (ביאור 17)

<u>2018</u>	<u>2019</u>
13	79
75	62
42	40
130	181
130	181

ה. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין היטל צריכה עודפת

פקדון ספריה

ערבויות ביצוע

הכנסות מראש - משרד הבטחון

מועצה מקומית הר אדר

30	35
5	5
35	40
<hr/>	<hr/>
35	40
<hr/>	<hr/>

1. **קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	325	264	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	26		תקבולים אחרים
	351	264	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
634	707	660	הנחות במיסים
98	126	100	תשלומי פנסיה
	84		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
476	19		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
716			הפרשה לתביעות תלויות
1,924	936	760	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- 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 לשישה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- 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 (באלפי ש"ח):

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	
1,107	2,323				1,000	1,323	928		778			150	2,502	שם הקרן
209	234					234	200			200			243	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
18	70		70				40					40	48	קרן ביוב
							1					1	32	קרנות פיתוח
476							175		175				301	קרן שיקום מים וביוב
294							70			70			224	קרן משק מים
324	270		200			70	335					335	259	קרן מבני ציבור
1,354	574		270			304	821		175	270		376	1,107	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 החשבונוט על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו לחובת 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.

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 אלו 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 כמשק כספים סגור.

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב- 181 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 119 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 583 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 661 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 409 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 540 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 102 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 154 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מבנה משפטי

שם התאגיד

מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר

עמותה

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

יתרה בספרי

סה"כ

במאזן

הרשות

השקעה

התאגיד (*)

חובה (זכות)

באלפי ש"ח

באלפי ש"ח

באלפי ש"ח

שם הגוף

-109

-48

-

מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019. בשנת 2019 נרשמו הוצאות בספרי המועצה בגין פעילויות חינוך ותרבות אשר נוהלו על ידי העמותה (תל"ן בבית הספר, חוגי נוער וילדים) בסך של כ-2.45 מיליון ₪ (אשתקד כ-2.11 מיליון ₪).

ליום 31 בדצמבר

2019 באלפי ש"ח 2018 באלפי ש"ח

ביאור 11 - מוסדות ורשויות

ההרכב:

ערבון בבית המשפט העליון - בגין ערעור (ראה באור 17)

חשבונוט אחרים

40

3

43

מועצה מקומית הר אדר

2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
114	
150	
40	
17	
4	
325	

ביאור 12 - החזר משנים קודמות

ההרכב:
 הפחתת קנסות שומה 2014-2016
 הפחתת הוצאות הסעות לפי פסק דין
 מפעל הפיס - מענק בגין 2018
 זיכוי מחברת חשמל בגין שנים קודמות
 שונות

2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
	462
19	14
19	476

ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
 שומות מס 2014-2016
 חשבונות אחרים

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 לספטמבר 2020:
 ב-10 לדצמבר 2019 נחתם לטובת בנק הפועלים שעבוד על כל הנכסים וזכויות עצמיות המגיעים ו/שיגיעו למועצה לתקופה של 99 שנה, לשם הבטחת פרעון הלוואה שהתקבלה מהבנק, בסך 2,000 אלפי ₪.
 כמו כן, קיים משכון ישן לטובת בנק מוניציפל, להבטחת מלוות ביוב שנפרעו במלואן.

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, ולפיה המועצה שילמה סך של כ-347 אש"ח בשנת 2019.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת שלושה כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לשלושה חוזים, אשר המאוחר שבהם מסתיים ביום 30 לאוגוסט 2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 131 אלפי ₪.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתונים שהתקבלו מיועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2019, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ-3.3 מיליון ש"ח, בגין מחלוקת עם ספק שכנגדה יש תביעה שכנגד ובגין תביעות בנושא שכר. לפי הערכת היועצים המשפטיים לא נרשמה בספרי המועצה הפרשה בגין תביעות אלו, שכן סיכויי התביעות נמוכים.
 בנוסף, בשנת 2019 ניתן פסק דין על סך 716 אש"ח בעקבות תביעה לתשלום פיצויים בגין אי קיום חוזה חכירה. בגין פסק הדין הוגש ערעור לבית המשפט העליון והתקבל צו לעיכוב פסק הדין. המועצה כללה בדוחות הפרשה בגובה הפיצויים שנפסקו לה.
 סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 18 - הפרשות שנכללו בדוחות

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשות בסך כולל של כ - 951 אלפי ₪ (שנה קודמת - 863 אלפי ₪) כמפורט להלן:

<u>ליום 31 בדצמבר</u>		<u>מהות ההפרשה</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
81	81	הפרשה למחצית דמי הבראה 2009
66	84	הפרשה בגין עלויות פרישת עובדים
716	716	הפרשה בגין התחייבויות תלויות
	70	הפרשה בגין השתתפות עצמית בתביעה
<u>863</u>	<u>951</u>	

ביאור 19 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה, שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

שם החשבון	מס.	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									
ארנונה למגורים	1.1	996	13,542	823	13,715	12,762	953	93.1%	
ארנונה אחרת	1.2	269	465	1	733	548	185	74.8%	
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	656	(37)		619		619		
סה"כ ארנונה		1,921	13,970	824	15,067	13,310	1,757	88.3%	
2 אגרת מים וביוב									
אגרת מים	2.1	199	2,495		2,694	2,465	229	91.5%	
חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	21			21		21		
סה"כ מים		220	2,495		2,715	2,465	250	90.8%	
אגרת ביוב	2.3	65	973		1,038	964	74	92.9%	
אגרת שמירה	3	663	2,020	171	2,512	1,835	677	73.0%	
חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	77			77		77		
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		2,946	19,458	995	21,409	18,574	2,835	86.8%	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3 קנסות									
עצמיות חינוך	4	570	3,468		4,038	3,367	671	83.4%	
עצמיות תרבות	5	4	43		47	45	2	95.7%	
עצמיות רווחה	6	12	58		70	58	12	82.9%	
עצמיות דת	7		31		31	31		100.0%	
9 הטלי פיתוח									
אגרות בניה	10	14	343		357	336	21	94.1%	
הטל ביוב	11	1	70		71	75	(4)	105.6%	
מדי מים	12		38		38	40	(2)	105.3%	
			6		6	6		100.0%	
שלטים, אישורים וכו'	14	24	420		444	426	18	95.9%	
היטל צריכה עודפת	16	15			15		15		
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		640	4,483		5,123	4,385	738	85.6%	
סה"כ בשנת הדוח		3,586	23,941	995	26,532	22,959	3,573	86.5%	
שנה קודמת		3,263	23,332	922	25,673	22,087	3,586	86.0%	
שנתיים קודמות		3,662	23,458	953	26,167	22,904	3,263	87.5%	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	12,622	13	22	885	13,542
1.2	ארנונה אחרת	520	3	6	(64)	465
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	13,142	16	28	(37)	13,970
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	2,490	2	3		2,495
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	2,490	2	3		2,495
3	אגרת שמירה	971	1	1		973
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	2,031	5	21	(37)	2,020
		18,634	24	53	747	19,458
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
3	קנסות				6	6
4	עצמיות חינוך	2,343			1,125	3,468
5	עצמיות תרבות	1			42	43
6	עצמיות רווחה	46			12	58
7	עצמיות דת				31	31
9	הטלי פיתוח				343	343
10	אגרות בניה				70	70
11	הטל ביוב				38	38
12	מדי מים				6	6
14	שלטים, אישורים וכו'	180			240	420
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	2,570			1,913	4,483
	סה"כ	21,204	24	53	2,660	23,941

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מועצה מקומית הר אדר
הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי 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							
1.1	ארנונה למגורים				702	5	116	823
1.2	ארנונה אחרת						1	1
	סה"כ ארנונה				702	5	117	824
2	אגרת מים וביוב							
	אגרת שמירה						171	171
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				702	5	288	995
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ				702	5	288	995

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	12,304	458	12,762
1.2	ארנונה אחרת	406	142	548
	סה"כ ארנונה	12,710	600	13,310
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	2,388	77	2,465
2.3	אגרת ביוב	2,388	77	2,465
3	אגרת שמירה	1,709	126	1,835
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	17,742	832	18,574
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	1		1
4	עצמיות חינוך	2,945	422	3,367
5	עצמיות תרבות	45		45
6	עצמיות רווחה	41	17	58
7	עצמיות דת	31		31
9	הטלי פיתוח	322	14	336
10	אגרות בניה	75		75
11	הטל ביוב	40		40
12	מדי מים	6		6
14	שלטים, אישורים וכו'	425	1	426
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,931	454	4,385
	סה"כ	21,673	1,286	22,959

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
195	199	1,231	1,265	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(5)		15	60	חיוב / זיכוי נוסף
6	3	37	28	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
196	202	(43)	(42)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
54	77	1,240	1,311	גביה בגין פיגורים
142	125	428	600	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
142	125	812	711	
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2,327	2,490	13,026	13,142	חיוב / זיכוי נוסף
		51	761	
3	2	19	16	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(701)	(782)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
2,330	2,492	12,395	13,137	
(2,273)	(2,388)	(11,942)	(12,710)	גביה שוטפת
(2,273)	(2,388)	(11,942)	(12,710)	סה"כ שגובה
57	104	453	427	יתרת פיגורים לתקופה
199	229	1,265	1,138	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
27.55%	38.12%	34.52%	45.77%	% גביה מהפיגורים
97.55%	95.83%	96.35%	96.75%	% גביה מהשוטף
92.12%	91.50%	90.72%	92.12%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המים שנרכשה / הופקה
438	430			כמות המים שנמכרה / חויבה
376	401			פחת (באלפי קוב)
62	29			% הפחת
14.16%	6.74%			

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
		2,000	2,000			
		2,000	2,000			
		2,000	2,000			
		2,000	2,000			

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019
_____	_____	_____
=====	=====	=====

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

186	שנה ראשונה
189	שנה שניה
192	שנה שלישית
195	שנה רביעית
198	שנה חמישית
1,040	שנה שישית ואילך
2,000	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
30,203	291		31,564	31,273	808	30,465	הכנסות
31,239		143	31,130	31,273	808	30,465	הוצאות
(1,036)	291	143	434				עודף (גרעון) בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
72.81%	21,991	17		74.31%	23,455	23,438	1 הכנסה עצמית
		87		1.11%	351	264	1.1 גביה ישירה
3.31%	1,000						1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
76.12%	22,991	104		75.42%	23,806	23,702	1.3 העברה מקרנות פיתוח
21.86%	6,602	129		22.51%	7,105	6,976	2 הכנסות מהממשלה
1.28%	388			1.05%	330	330	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
0.21%	64	60		0.54%	170	110	2.5 מענקים מיוחדים
0.52%	158		2	0.48%	153	155	2.6 מענקים מיועדים
23.88%	7,212	189	2	24.58%	7,758	7,571	
100.00%	30,203	293	2	100.00%	31,564	31,273	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2018	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	10,457	10,858	34.88%		401	10,301	32.97%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,552	2,307	7.42%	245		2,476	7.93%
3 הוצאות מימון	180	181	0.58%		1	169	0.54%
4 הוצאות תפעול	13,672	13,212	42.44%	460		12,633	40.44%
5 השתתפויות ותמיכות	4,186	4,387	14.09%		201	4,383	14.03%
6 הוצאות חד פעמיות	226	185	0.59%	41		1,277	4.09%
סה"כ הוצאות	31,273	31,130	100.00%	746	603	31,239	100.00%

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 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												
58	(3,487)	(3,545)	58	3,487	3,545					6	1. הנהלה וכלליות	
505	(4,605)	(5,110)	500	7,178	7,678	5	2,573	2,568		7	2	2. שירותים מקומיים
53	(5,964)	(6,017)	(126)	16,257	16,131	179	10,293	10,114		8	3	3. שירותים ממלכתיים
(236)	441	677	(113)	3,272	3,159	(123)	3,713	3,836		9	4	4. מפעלים
(89)	(585)	(496)	(176)	936	760	87	351	264		99	5	5. בלתי רגילים
291	(14,200)	(14,491)	143	31,130	31,273	148	16,930	16,782				סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
83	14,134	14,051				83	14,134	14,051			1	1. גביה ישירה
60	500	440				60	500	440			1.19	2. מענקים כלליים
143	14,634	14,491				143	14,634	14,491				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
434	434		143	31,130	31,273	291	31,564	31,273				סה"כ כללי
434												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 2019 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
ארנונה	13,271	13,310	42%	39	12,370	41%
הנחות בארנונה (*)	780	824	3%	44	744	2%
מכירת מים	2,580	2,465	8%	(115)	2,327	8%
יתר עצמיות	6,807	6,856	22%	49	7,550	25%
משרד החינוך	5,229	5,256	17%	27	4,857	16%
משרד הרווחה	920	1,024	3%	104	885	3%
משרדים אחרים	827	825	3%	(2)	860	3%
מענק כללי	330	330	1%		388	1%
מענקים מיוחדים	110	170	1%	60	64	0%
מענקים מיועדים	155	153	0%	(2)	158	1%
תקבולים אחרים	264	351	1%	87		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	31,273	31,564	100%	291	30,203	100%
סה"כ הכנסות	31,273	31,564		291	30,203	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,757	5,840	19%	(83)	5,696	18%
פעולות כלליות	8,445	7,744	25%	701	8,524	27%
רכישת מים	1,800	1,883	6%	(83)	1,706	5%
שכר חינוך	4,335	4,639	15%	(304)	4,242	14%
פעולות חינוך	8,677	8,616	28%	61	7,777	25%
שכר רווחה	365	379	1%	(14)	363	1%
פעולות רווחה	1,054	1,122	4%	(68)	936	3%
מימון	180	181	1%	(1)	169	1%
חד פעמיות	660	19	0%	(19)	1,192	4%
הנחות בארנונה (**)		707	2%	(47)	634	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	31,273	31,130	100%	143	31,239	100%
סה"כ הוצאות	31,273	31,130		143	31,239	
עודף (גרעון)		434		434	(1,036)	

(*) 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 2019

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	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	
164.86	3,782	23	174.32	3,931	22.55	27.75		סוג משרה
164.86	127	1	174.32	415	2.38			חינוך עם תקן
164.86	3,909	24	174.32	4,346	24.93	27.75		חינוך ללא תקן
206.86	362	2	215.43	377	1.75	1.75		סה"כ חינוך
206.86	1	0						רווחה עם תקן
206.86	363	2	215.43	377	1.75	1.75		רווחה ללא תקן
334.03	1,286	4	340.30	1,123	3.30	4.25		סה"כ רווחה
								יתר המשרות בכירים עם תקן
334.03	1,286	4	340.30	1,123	3.30	4.25		סה"כ יתר המשרות בכירים
188.81	2,262	12	194.10	2,370	12.21	26.45		יתר המשרות אחרים עם תקן
188.81	23	0	194.10	62	0.32			יתר המשרות אחרים ללא תקן
188.81	2,285	12	194.10	2,432	12.53	26.45		סה"כ יתר המשרות אחרים
223.86	3,571	16	224.58	3,555	15.83	30.70		סה"כ יתר המשרות
189.37	7,843	41	194.73	8,278	42.51	60.20		סה"כ
637.00	637	1	832.00	832	1.00			נבחרים
577.19	329	1	628.07	358	0.57			פנסיונרים
	169			56				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
208.85	8,978	43	216.06	9,524	44.08	60.20		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
208.85	8,978	43	216.06	9,524	44.08	60.20		סה"כ כללי

הערות:
תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
3		832	1	835	1	הנהלה וכלליות 6
(28)	0	670	3	642	3	נבחרים 61
21	1	641	3	662	4	מנהל כללי 61
(4)	1	2,143	7	2,139	8	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
16	0	278	1	294	1	שירותים מקומיים 7
75	1	426	2	501	3	תברואה 71
(9)		567	2	558	2	שמירה ובטחון 72
900	10	130	0	1,030	11	תכנון ובנין עיר 73
982	11	1,401	6	2,383	17	נכסים ציבוריים 74
						סה"כ שירותים מקומיים
24	0	411	1	435	1	שרותים ממלכתיים 8
(90)	3	3,990	24	3,900	26	מנהל החינוך 811
(40)	1	600	3	560	4	חינוך 812
(12)		377	2	365	2	תרבות 82
89	0	174	1	263	1	רווחה 84
(29)	4	5,552	31	5,523	35	דת 85
						סה"כ שרותים ממלכתיים
147	1	47	0	194	1	מפעלים 9
95	1	23	0	118	1	מים 91
242	2	70	0	312	2	מפעלי ביוב 97
						סה"כ מפעלים
(258)		358	1	100	1	גימלאים
933	18	9,524	44	10,457	63	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 56 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2019		תקציב 2019		רכישת שרותי כוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	
22	מס' שעות העסקה	1,828	מס' שעות העסקה	1,850	מס' מועסקים
					אבטחת ישובים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
4,442	49.48%	4,567	47.95%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
827	9.21%	875	9.19%	שעות נוספות - רשומות
169	1.88%	56	0.59%	פיצויי פיטורין
648	7.22%	780	8.19%	אחזקת רכב
306	3.41%	332	3.49%	תשלומי פנסיה
100	1.11%	93	0.98%	אש"ל
458	5.10%	659	6.92%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
6,950	77.41%	7,362	77.30%	סה"כ שכר ותשלומים
361	4.02%	379	3.98%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,135	12.64%	1,223	12.84%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
532	5.93%	560	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
2,028	22.59%	2,162	22.70%	סה"כ נלוות
8,978	100.00%	9,524	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	
8,978	9,524	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
1,482	1,536	שכר עובדי איו"ש כולל בתברים
(231)	(231)	משרד האוצר גמלאות-החזר קצבה
6	11	שכר שירות לאומי ושונות
66	(66)	עלויות פרישה של ראש המועצה הקודם
	84	עלויות פרישה של רב המועצה
10,301	10,858	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2017	2018	2019	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)
49.49	50.56	50.73	מבנה מגורים
		146.82	משרדים שירותים ומסחר
102.66	104.89	105.22	תעשיה
82.17	83.98	84.25	בתי מלון
123.78	126.49	46.10	מלאכה
2.08	2.10	3.28	קרקע תפוסה למ"ר
15.48	15.80	15.87	אדמת בניין
160.23	165.60		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
24	26	השתתפות בהג"א ארצי
54	43	איגוד ערים לאיכות הסביבה שומרון
707	660	הנחות ארנונה
175	144	העברה לקרן שיקום מים
<u>960</u>	<u>873</u>	סה"כ
 <u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>		
195	165	השתתפות בעמותה
2,086	2,060	חינוך
170	170	תרבות - נוער
976	918	רווחה
<u>3,427</u>	<u>3,313</u>	סה"כ
 <u>ריכוז</u>		
960	873	השתתפות לפי חוקים ותקנות
3,427	3,313	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
<u><u>4,387</u></u>	<u><u>4,186</u></u>	סה"כ