

דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011

במועצה מקומית הר אדר

משרד הפנים
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

18. 10. 2012

נ ת ק ב ל

סיכוננו

מועצה מקומית הר אדר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דיו 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-15	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
16-20	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
21	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
22-23	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
24	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
25	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
26	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
27	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
28	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
29	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
30	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
31	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
32	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
33	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
34	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011

5 באוגוסט, 2012

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו-2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

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 חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבוונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

עופר מנירב,
רואה חשבון



משרד הפנים
אגף לביקורת
הרשויות המקומיות

18.10.2012

נתקבל

סיכוננו

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

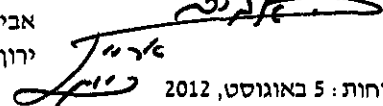
<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
1,847	3,730	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ונכסים
231	205	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
108	132	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,186</u>	<u>4,067</u>		
13,187	4,837	3 (י)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>15,373</u>	<u>8,904</u>		
<u>1,496</u>	<u>1,259</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
1,938	2,221	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
122	2,221		מכוסים בחכומאות לגביה
<u>2,060</u>	<u>2,221</u>		

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,744	3,040	3 (ו)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
56	214	3 (ז)	תקבולים לא מתקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>1,800</u>	<u>3,254</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
4,664	3,196	5	קרן לעבודות פיתוח
8,523	1,641	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>13,187</u>	<u>4,837</u>		
			עודפים בתקציב רגיל
955	386		עודף לתחילת השנה
(570)	(42)	3 (ט)	שינויים ביתרח לתחילת השנה
1	469	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>386</u>	<u>813</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>15,373</u>	<u>8,904</u>		

ראש הרשות: 
 גזבר הרשות: ירון ארנון
 תאריך אישור הדוחות: 5 באוגוסט, 2012

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד הפניט
 האגף לבקורת
 ברשויות המקומיות

18.10.2012

נתקבל

סימננו

מועצה מקומית הר אדר

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק
1,976	2,236	2,140		6 תנהלה ובלליות	8,820	9,318	9,653		1. מיסים ומענקים
783	866	913		61 מנהל כללי					11 מיסים
89	95	107		62 מנהל כספי					19 מענקים כלליים ומיוחדים
657	1,193	606		63 הוצאות מימון	9,477	10,511	10,259		
<u>2,848</u>	<u>3,197</u>	<u>3,160</u>							
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,646	1,628	1,768		71 תברואה	37	34	40		21 תברואה
2,147	2,239	2,145		72 שמירה וביטחון	1,603	1,745	1,714		22 שמירה וביטחון
817	882	949		73 תכנון ובנין העיר	418	377	372		23 תכנון ובנין העיר
1,445	2,016	1,915		74 נכסים ציבוריים	227	306	215		26 שירותים עירוניים שונים
74	82	82		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
179	200	185		76 שרותים עירוניים שונים	2,285	2,462	2,341		
<u>6,308</u>	<u>7,047</u>	<u>7,044</u>							
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
8,580	9,186	8,802	7	81 חינוך	6,586	7,456	7,234	7	31 חינוך
1,508	1,180	1,400		82 תרבות	884	643	680		32 תרבות
524	540	482	6	84 רווחה	341	399	355	6	34 רווחה
192	214	214		85 דת	177	194	195		35 דת
<u>10,804</u>	<u>11,120</u>	<u>10,898</u>			<u>7,988</u>	<u>8,692</u>	<u>8,464</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,020	1,973	2,075	8	91 מים	1,996	2,258	2,195	8	41 מים
				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	325	332	315		43 נכסים
994	1,084	1,136	8		872	1,124	1,095	8	47 מפעל הביוב
<u>3,014</u>	<u>3,057</u>	<u>3,211</u>			<u>3,193</u>	<u>3,714</u>	<u>3,605</u>		
547	489	486	4	99 תשלומים בלתי רגילים	579		130	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>23,521</u>	<u>24,910</u>	<u>24,799</u>		סה"כ כללי	<u>23,522</u>	<u>25,379</u>	<u>24,799</u>		סה"כ כללי

23,522	25,379	24,799	סה"כ תקבולים
<u>23,521</u>	<u>24,910</u>	<u>24,799</u>	סה"כ תשלומים
<u>1</u>	<u>469</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		1. תקבולים והשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,030	4,590	השתתפות הממשלה
	165	השתתפות מוסדות
41	1	השתתפות בעלים
9,224	2,397	מקורות עצמיים ואחרים
<u>10,295</u>	<u>7,153</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,481	13,326	עבודות שבוצעו במשך השנה
509	709	תכנון
142		תשלומים אחרים
<u>2,132</u>	<u>14,035</u>	סה"כ תשלומים
<u>8,163</u>	<u>(6,882)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
2,211	11,066	תקבולים
1,851	2,543	תשלומים
<u>360</u>	<u>8,523</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
11,066	18,108	תקבולים
2,543	16,467	תשלומים
<u>8,523</u>	<u>1,641</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,941	2,512	עודפי מימון זמניים
418	871	גרעונות מימון זמניים
<u>8,523</u>	<u>1,641</u>	
<u>1,440</u>	<u>111</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 לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
22,623	24,849	1	מתקציב רגיל
1,097	4,756	2	מתקציב בלתי רגיל
2,012	830	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>25,732</u>	<u>30,435</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
22,944	24,323	4	תקציב רגיל
2,132	14,035	5	תקציב בלתי רגיל
<u>25,076</u>	<u>38,358</u>		סך כל ההוצאות
<u>656</u>	<u>(7,923)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1	469		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
8,163	(6,882)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(570)	(42)	7	מימון מעודפים מצטברים
<u>7,594</u>	<u>(6,455)</u>		
<u>(6,938)</u>	<u>(1,468)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>656</u>	<u>(7,923)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

- 2011 באלפי ש"ח	- 2011 באלפי ש"ח		<u>התאמה מס':</u>
23,522	25,379	1	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: בניכוי העברות מקרנות הרשות בניכוי יתרת עודפים משנים קודמות סה"כ נטו
(329)	(530)		
(570)			
<u>22,623</u>	<u>24,849</u>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
10,295	7,153		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: בניכוי העברות מקרן לעבודות פתוח בניכוי העברה מיתרת עודפים משנים קודמות סה"כ נטו
(9,198)	(2,355)		
(42)			
<u>1,097</u>	<u>4,756</u>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,589	1,667		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברה מקרנות אחרות העברה מהתקציב הרגיל סה"כ נטו
(577)	(587)		
<u>2,012</u>	<u>830</u>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
23,521	24,910		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: בניכוי העברה לקרנות סה"כ נטו
(577)	(587)		
<u>22,944</u>	<u>24,323</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,132	14,035		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: סה"כ נטו
<u>2,132</u>	<u>14,035</u>		
		6	<u>התאמה מס':</u>
9,527	3,135		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברה לתקציב הרגיל העברה לתביירים העברה לקרנות אחרות
(329)	(530)		
(9,198)	(2,355)		
	(250)		
		7	<u>מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':</u>
(570)			העברה לתקציב השוטף העברה לתקציב הבלתי רגיל סה"כ נטו
	(42)		
<u>(570)</u>	<u>(42)</u>		

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

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 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 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

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

- ו. התקציב לשנת 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 27.2.2011 ועדכנו אושר בתאריך 18.9.2011.

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 ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינו נרשמות כהוצאה.
- (5) פירעון 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 בנכסים

פקדונות בנכסים 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 נוראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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 והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפירעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות כטיוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
למועצה אין קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית מאחר וכל עובדי המועצה מועסקים בפנסיה צוברת.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 כהתאם 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>2010</u>	<u>2011</u>
2	
2,930	4,520
<u>2,932</u>	<u>4,520</u>
1,085	790
<u>1,847</u>	<u>3,730</u>
<u>1,657</u>	<u>1,084</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפי תב"רים (2)

(1) כולל פיקדונות לזמן קצר

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

2010 2011

65	
29	
111	
<u>231</u>	<u>111</u>
<u>231</u>	<u>205</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד הפנים

המשרד לביטחון פנים

משרדים אחרים

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים וספקים

מקדמות לעובדים

מוסדות ורשויות

פיקדון בית משפט

המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (באור 10)

28	
<u>108</u>	<u>132</u>

ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

התחייבויות תלויות (ראה באור 12)

משרד הרווחה

8	
2,067	
679	
86	
200	
115	
<u>1,744</u>	<u>3,040</u>

ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

פקדון בספריה

האוצר-היטל בצורת

הכנסות מראש-משרד הפנים

הכנסות מראש-משרד החינוך

46	
18	
29	
121	
<u>56</u>	<u>214</u>

ו. שינויים ביתרות לתחילת השנה

2 קיזוזים מעודפים

העברה לתקציב הרגיל

העברה לתקציב בלתי רגיל

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

(570)	
(42)	
<u>(570)</u>	<u>(42)</u>

ז. השקעה מיועדת לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים

אג"ח כמשלת

פיקדונות לזמן קצר

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

4,047	
790	
<u>13,187</u>	<u>4,837</u>

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
9			הכנסות כגין גביית היטל בצורת
570		130	העברה מיתרת עודף ש.ק
579		130	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
379	404	400	הנחות במיסים
80	85	86	תשלומי פנסיה
88			מענק חד פעמי כגין הסכם שכר ארצי
547	489	486	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קבן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קבן לעבודות פיתוח

- א. בקבנות לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלבי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
 - ב. נספי הקבנות, פרט לקבן שיקום צנרת מים וביוב, עד לשימוש בהם מוהלים יחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
 - ג. המועצה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקבנות ישירות לקבנות.
 - ד. כספי הקבנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקבן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקבנות בשנת הדוח:

שם הקבן	יתרה לנתחית שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ם	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ם	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקבנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	11,602	1,418			577	594	2,589	9,198	329				9,527	4,664
קבן הטל השבחה	153	300				15	315	10			250		260	208
קבן ביוב	410	64				9	73	540	330				330	153
קבן שיקום מים וביוב	578				587		587		200				740	425
קבן משק המים	572			250		(5)	(5)	1,805					1,805	567
קבן מבני ציבור	2,951	315			587	132	697	2,355	530		250		3,135	1,843
סה"כ	4,664	679		250	587	151	1,667							3,196

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 בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 גננות עובדי מדינה, המועסקות ע"י משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.
השתתפות המשרד במימון הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את משק הביוב ומפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.
ההכנסות בשנת 2011 הסתכמו ב- 195 אלפי ₪ (בשנת 2010 סך 194 אלפי ₪).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 339 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2010, 301 אש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 464 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 496 אש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדים מעל גיל 50 מסתכמת ליום המאזן לסך 339 אש"ח.

ביאור 10 - תאגידים קשורים

עמותת הנרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר

העמותה נרשמה ברשם העמותות בחודש אוגוסט 2011 (580527232) וזאת לאחר קבלת אישור מנכ"ל משרד הפנים להקמת העמותה.
מטרות העמותה העיקריות הן טיפול בחינוך המשלים ובתרבות הפנאי ביישוב הר אדר.
העמותה החלה לפעול בחודש ספטמבר 2011.
עפ"י הדוח המבוקר של העמותה ליום 31.12.2011 יתרת הנכסים נטו לסוף השנה הסתכמה ב-40 אש"ח. יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31.12.2011 ענדה על 28 אש"ח בחובה (ראה באור 3 ג).

ביאור 11 - ערבויות ושיעבודים

- א. ערבויות - המועצה העמידה הוראה בלתי חוזרת, בבנק דיסקונט לישראל, לקמ"ט תקשורת מינהל אזרחי ביו"ש בסך של 20 אלפי ₪ ללא הגבלה בזמן.
- ב. שיעבודים - עפ"י פלט מרשם המשכונות מיום 30 במאי 2012, להבטחת פירעון החלוואות שקיבלה המועצה מבנק אוצר השלטון המקומי שיעבדה המועצה את הכנסותיה העצמיות בסכום של 120 אלפי ₪ (צמוד למדד המחירים לצרכן) ל 20 שנה, עד ל-7/2022.

ביאור 12 - תביעות תלויות

- א. בהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה, עומדות כנגד הרשות תביעות הבאות, אשר אינן מכוסות ע"י חברות הביטוח, כדלקמן:
 - א. תביעה מספק על סך של 806 אלפי ₪ אשר לתשלום עבור ביצוע עבודות גינון במועצה. לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה נמוכים.
 - ב. תביעה שהוגשה בבית הדין לעבודה בירושלים, ע"י גזבר הרשות לשעבר שעינינה קבלת פיצויים בגין פיטורין שלא כדין סך התביעות מסתכמות ב 271 אלפי ₪. לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה העיקרית נמוכים.
 - ג. תביעה של עובדת לשעבר בסך 35 אש"ח בטענה של התחייבות להעסקה לתקופה קצובה, סיכויי התביעה זניחים.
 - ד. בגין התביעות הפרישה הרשות סך של 200 אלפי ₪, סכום אשר, להערכתה, משקף את סך החשיפה הכספית מהתביעות כאמור.

ביאור 13 - רשות המסים ניכויים

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

ביאור 14 - עיסקאות ליסינג

המועצה לא ביצעה עסקאות של ליסינג מימוני.
המועצה התקשרה בעסקאות ליסינג תפעולי ל-5 כלי רכב מתוכם 4 בשנת הדוח.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע מהתקציב הרגיל

במהלך השנה רכשה המועצה במסגרת התקציב הרגיל טנדר פיאגיו בעלות של 129 אלפי ₪ וכן ציוד מחשב וריהוט לבית הספר היסודי בעלות של 145 אש"ח.

מועצה מקומית הר אדר

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הנגיבה כאלפי ש"ח 2011

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב- % לכלל המיובים	יתרה לסוף השנה	בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ מסופקים	סה"כ פטורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
91.9%	726	8,282	9,008		484	8,810	682
65.3%	293	553	846			622	224
85.8%	1,463	8,835	10,298		484	9,456	1,326
95.1%	116	2,241	2,357			2,268	89
	5		5				5
94.9%	121	2,241	2,362			2,268	94
93.7%	40	594	634			601	33
83.2%	294	1,461	1,755		141	1,672	224
	52		52			3	49
87.0%	1,970	13,131	15,101		625	14,000	1,726
94.3%	20	332	352			334	18
97.3%	131	4,661	4,792		68	4,704	156
97.0%	20	647	667			598	69
100.0%		48	48			46	2
100.0%		20	20			20	
100.0%		300	300			300	
100.0%		105	105			105	
100.0%		64	64			64	
85.0%	3	17	20			17	3
89.6%	41	352	393			353	40
100.0%		315	315			313	2
10.0%	36	4	40			(4)	44
96.5%	251	6,865	7,116		68	6,850	334
90.0%	2,221	19,996	22,217		693	20,850	2,060
90.7%	2,060	20,102	22,162		710	20,544	2,328
89.0%	2,328	18,746	21,074		659	19,539	2,194

התוכנית המסופקים נרשמו בהתאם לבדיקה ספציפית של החיובים
 היטל צריכת מים עודפת נגבה ע"י המועצה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2011

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באילפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.							
1	ארנונה		8,533	19	72	186	8,810
11	ארנונה למגורים		520			102	622
12	ארנונה אחרת				24		24
13	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		9,053	19	96	288	9,456
2	סה"כ ארנונה		2,265	1	5	(3)	2,268
21	אגרת מים ונייב		2,265				2,268
2	סה"כ מים		2,265	1	5	(3)	2,268
23	אגרת נייב		600	1	3	(3)	601
3	אגרת שמירה		1,644	6	22		1,672
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		13,562	27	129	282	14,000
ב.							
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה		334				334
4	עצמיות חינוך		4,704				4,704
5	עצמיות תרבות		598				598
6	עצמיות רווחה		46				46
7	עצמיות דת		20				20
8	הטלי השבתה		300				300
10	אגרות בניה		105				105
11	הטל נייב		64				64
12	מדי מים		3			14	17
14	שלטים, אישורים ואחר		353				353
15	אגרת מבנה צינור		313				313
16	היטל צריכת מים עודפת				3	(7)	(4)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		6,840		3	7	6,850
	סה"כ		20,402	27	132	289	20,850

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2011

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

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קדמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
484	80		404					חשבונות על בסיס חיוב שנתי ארנונה	א. 1
484	80		404					ארנונה למגורים	1 1
141	141							סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	2
625	221		404					אגרת שנירה	3
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
68		68						עצמות חינך	4
68		68							
693	221	68	404					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
								סה"כ	

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2011

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.				
1	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1.1	ארנונה		195	8,087
1.2	ארנונה למגורים		62	491
	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה		257	8,578
2.1	אגרת מיס וזיב		32	2,209
	אגרת מיס			
2.3	אגרת ביזב		32	2,209
3	אגרת שמירה		8	586
			54	1,407
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		351	13,131
ב.				
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה			332
4	עמדות חינך		52	4,609
5	עמדות תרבות		74	573
6	עמדות רוחה		2	46
7	עמדות דת			20
8	הטל השבחה			300
10	אגרות בניה			105
11	הטל ביזב		1	63
12	מדי מיס			17
14	שלטים, אישורים ואחר			352
15	אגרת מבנה ציבור		2	313
16	היטל צריכת מיס עודפת		4	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		135	6,730
	סה"כ		486	19,996

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2010	2011	2010	2011	
גביית פיגורים				
102	89	1,110	906	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2)		(282)		
3	5	106	72	
<u>103</u>	<u>94</u>	<u>934</u>	<u>978</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
46	32	295	257	
<u>57</u>	<u>62</u>	<u>639</u>	<u>721</u>	
גבייה שוטפת				
1,934	2,265	8,664	9,053	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	(3)	103	288	
2	1	25	19	
		(452)	(484)	
<u>1,936</u>	<u>2,263</u>	<u>8,340</u>	<u>8,876</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,904)	(2,209)	(8,073)	(8,578)	גביה שוטפת
<u>(1,904)</u>	<u>(2,209)</u>	<u>(8,073)</u>	<u>(8,578)</u>	סה"כ שנגבה
<u>32</u>	<u>54</u>	<u>267</u>	<u>298</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>89</u>	<u>116</u>	<u>906</u>	<u>1,019</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
44.66%	34.04%	31.58%	26.27%	% גביה מהפיגורים
98.35%	97.61%	96.79%	96.64%	% גביה מהשוטף
95.64%	95.08%	90.23%	89.66%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מ"מ	
294	299	כמות המ"מ שנרכשה כמות המ"מ שנמכרה פחת (באלפי קוב) % הפחת	
286	283		
8	16		
<u>2.72%</u>	<u>5.35%</u>		

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011
1,282	1,109	936		936	
1,282	1,109	936		936	
173	173	173		173	
1,109	936	763		763	
625	560	496		496	
1,734	1,496	1,259		1,259	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על הנלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	סכום פרעון כלל המלוות
173	173	173	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
76	76	46	קרן
81	80	112	ריבית
330	329	331	הצמדה
			***סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :

329	331	בסעיף מפעלי הביוב
329	331	בסעיף מפעל המים סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה) :

225	שנה ראשונה
225	שנה שנייה
225	שנה שלישית
225	שנה רביעית
225	שנה חמישית
134	שנה שישית ואילך
1,259	

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסתייגות נטו		התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הביצוע	מסה"כ	מסה"כ %
					מעל	מתחת						
הכנסות	24,105	694	24,799	25,379	580	18,984	2,743	2,743	11.66%	18,984	472	77.72%
הוצאות	24,105	694	24,799	24,910	(111)	806	92	92	0.39%	806	44	1.34%
עודף בשעת הדוח				469	469	329	565	565	2.40%	329	516	2.09%
						20,119		20,119	85.53%			81.15%
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הביצוע	מסה"כ	מסה"כ %	הסתייגות נטו	מסה"כ	מסה"כ %	מסה"כ	מסה"כ %	מסה"כ %
							מעל					
							מתחת					
1 הכנסה עצמית												
1.1 גביה ישירה	20,199	19,727	77.72%	472	18,984	2,743	510	2,743	11.66%	18,984	472	77.72%
1.2 הכנסות מריביות, שונות ובלתי רגילות	385	341	1.34%	44	806	92	2	92	0.39%	806	44	1.34%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	530	530	2.09%	516	329	565	585	565	2.40%	329	516	2.09%
2 הכנסות מהמשלה												
2.1 השתתפות משרד המשלה	3,075	3,585	14.14%	516	20,119	2,743	510	2,743	11.66%	20,119	516	81.15%
2.2 מענק כללי	358	360	1.42%			92	2	92	0.39%			
2.5 מענקים מיוחדים	248	833	3.28%			565	585	565	2.40%			
2.6 מענקים מיוחדים	4	3	0.01%	1	3	3	1	3	0.01%	3	1	0.01%
						3,403	1,097	3,403	14.47%	1,097		18.85%
						23,522	1,097	23,522	100.00%	1,097	517	100.00%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	24,799	25,379	100.00%	517	23,522	2,743	1,097	23,522	100.00%	1,097	517	100.00%

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ושלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ	הסביות נטו		מסה"כ	סוג ההוצאה
				מעות	מתחת		
1 משכורות ושכר	9,629	9,581	38.46%	48	9,334	39.68%	1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,328	2,298	9.23%	30	2,198	9.34%	2
3 הוצאות מימון	107	95	0.38%	12	89	0.38%	3
4 הוצאות תפעול	9,734	10,212	41.00%	478	9,918	42.17%	4
5 השתתפויות ותרומות	2,122	1,924	7.72%	198	1,621	6.89%	5
6 הוצאות חד פעמיות	550	469	1.88%	81	32	0.14%	6
7 פירעון מלוות	329	331	1.33%	2	329	1.40%	7
סה"כ הוצאות	24,799	24,910	100.00%	480	23,521	100.00%	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
(37)	(3,197)	(3,160)	(37)	3,197	3,160				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
118	(4,585)	(4,703)	(3)	7,047	7,044	121	2,462	2,341	7	2	1. הנחלה וכלליות
6	(2,428)	(2,434)	(222)	11,120	10,898	228	8,692	8,464	8	3	2. שירותים מקומיים
263	657	394	154	3,057	3,211	109	3,714	3,605	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(133)	(489)	(356)	(3)	489	486	(130)		130	99	5	4. מפעלים
217	(10,042)	(10,259)	(111)	24,910	24,799	328	14,868	14,540			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(335)	9,318	9,653				(335)	9,318	9,653		1	1. גביה ישירה
587	1,193	606				587	1,193	606		1.19	2. מענקים כלליים
252	10,511	10,259				252	10,511	10,259			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
469	469		(111)	24,910	24,799	580	25,379	24,799			סה"כ כלי
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
469											

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 כאלפי ש"ח

הכנסות	2010	2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
ארנונה	8,368	8,333	(33)	35%	8,835	9,168
הנחות בארנונה (*)	452	(2)	(454)	2%	483	485
מכירת מים	1,950	61	(1,889)	9%	2,241	2,180
יתר עצמיות	8,770	(112)	(8,882)	36%	9,039	9,151
משרד התינוך	1,842	494	(1,348)	11%	2,665	2,171
משרד הרווחה	308	36	(272)	1%	351	315
משרדים אחרים	593	(20)	(613)	2%	569	589
מענק כללי	92	2	(90)	1%	360	358
מענקים מיוחדים	565	585	20	3%	833	248
מענקים מיוחדים	3	(1)	(4)	0%	3	4
תקבולים אחרים	579	(130)	(709)			130
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	23,522	580	(23,142)	100%	25,379	24,799
סה"כ הוצאות	23,522	580	(23,142)		25,379	24,799
הוצאות	4,985	66	(4,919)	21%	5,355	5,421
משכורות ושכר כללי	7,436	196	(7,240)	32%	7,912	8,108
פעולות כלליות	1,199	63	(1,136)	4%	1,087	1,150
רכישת מים	4,234	(22)	(4,256)	17%	4,148	4,126
שכר היתוך	4,346	(362)	(4,708)	20%	5,038	4,676
פעולות היתוך	115	4	(111)	0%	78	82
שכר רווחה	409	(62)	(471)	2%	462	400
פעולות רווחה	329	(2)	(331)	1%	331	329
פירעון מלוח	89	12	(77)	0%	95	107
מימון	379	(4)	(383)	2%	404	400
הנחות בארנונה (**)	23,521	(111)	(23,632)	100%	24,910	24,799
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	23,521	(111)	(23,632)		24,910	24,799
סה"כ הוצאות	23,521	(111)	(23,632)		24,910	24,799
עודף	1	469	(470)		469	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון ונטולות הוצאות מימון.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2011

		שנה נוכחית									
		שנה קודמת		תקן		כח אדם ייעודי		תקן		כח אדם ייעודי	
שכר ממוצע	שכר קודמת	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות בפועל	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66) בפועל	ש"ח (דוח 66) בפועל	ש"ח (דוח 66) בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	ש"ח (דוח 66) בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל
107.15	3,800	35	113.95	37.91	32.91	37.00	32.94	37.00	32.91	37.00	32.94
107.15	438	4	113.95	451	3.96						
107.15	4,238	40	113.95	4,201	36.87	37.00	32.94	37.00	36.87	37.00	32.94
213.80	109	1	210.00	84	0.40	0.40	0.25	0.40	0.40	0.40	0.25
213.80	109	1	210.00	84	0.40	0.40	0.25	0.40	0.40	0.40	0.25
313.26	1,488	5	330.47	1,552	4.70	4.75		4.75	4.70	4.75	
124.10	1,720	14	134.83	1,724	12.79	12.08		12.08	12.79	12.08	
124.10	87	1	134.83	142	1.05				1.05		
124.10	1,807	15	134.83	1,866	13.84	12.08		12.08	13.84	12.08	
170.63	3,295	19	184.40	3,418	18.54	16.83		16.83	18.54	16.83	
128.71	7,642	59	138.04	7,703	55.80	54.23		54.23	55.80	54.23	
558.00	558	1	612.00	612	1.00				1.00		
464.91	265	1	494.74	282	0.57				0.57		
138.90	8,465	61	149.84	8,597	57.37	54.23		54.23	57.37	54.23	
138.90	8,465	61	149.84	8,597	57.37	54.23		54.23	57.37	54.23	

(1) השכר הממוצע גדל השנה ביחס לשנה קודמת כתוצאה מתוספות מהסכס שכר שנתו עם הסתדרות העובדים.
 (2) בתחילת השנה עודכן שכר הברוטו של ראש הרשות ב-7%.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס חלק 23

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

הפרש	2011		2011		מספר משורות	מספר משורות
	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות		
(15)	612	1	597	1	הנהלה וכלליות	6
(0)	750	3	750	3	נכרתיים	61
(4)	384	2	380	2	מנהל כללי	61
(19)	1,746	6	1,727	6	מנהל כספי	62
					סה"כ הנהלה וכלליות	
395	360	2	755	2	שירותים מקומיים	7
(7)	413	2	406	2	תברואה	71
43	732	3	775	3	שמירה ובטחון	72
731	176	1	907	1	תכנון ובנין עיר	73
					נכסים ציבוריים	74
1,162	1,681	9	2,843	8	סה"כ שירותים מקומיים	8
					שירותים ממלכתיים	
(75)	4,201	37	4,126	37	חינוך	812
50	292	2	342	2	תרבות	82
(2)	84	0	82	0	רווחה	84
(5)	191	1	186	1	דת	85
(32)	4,768	41	4,736	40	סה"כ שירותים ממלכתיים	9
50	60	0	110	0	מפעלים	91
67	60	0	127	0	מים	97
117	120	1	237	1	מפעלי ביוב	
					סה"כ מפעלים	
(196)	282	1	86	1	גימלאים	
1,032	8,597	57	9,629	56	סה"כ כללי	

* הסך הנייל כולל פיצויים בסך 75 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	2011		2011		מס' מועסקים	מס' מועסקים
	עלויות כוללת	מס' מועסקים	עלויות כוללת	מס' מועסקים		
625	3	5,100	756	5		

131

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
59.41%	5,029	59.24%	5,093	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.87%	158	1.95%	168	שעות נוספות - רשומות
0.65%	55	0.87%	75	פיצויי פיטורין
9.36%	792	8.86%	762	אחזקת רכב
2.89%	245	2.97%	255	תשלומי פנסיה
4.67%	395	4.65%	400	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.84%</u>	<u>6,674</u>	<u>78.55%</u>	<u>6,753</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.47%	294	3.45%	297	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.11%	602	7.50%	645	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.10%	516	6.07%	522	מס שכר ומס מעסיקים
4.48%	379	4.42%	380	עלויות מעביד אחרות
<u>21.16%</u>	<u>1,791</u>	<u>21.45%</u>	<u>1,844</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>8,465</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,597</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011	
8,465	8,597	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 חודשיים -
(185)	(197)	משרד האוצר גמלאות- החזר קצבה
966	1,269	שכר עובדי איו"ש
88	(88)	הפרשה לתשלום מענק חד פעמי ששולם בשנת 2011
<u>9,334</u>	<u>9,581</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
42.39	43.08	43.70	29.98	מגורים
88.00	89.70	90.13	21.46	תעשייה
105.64	107.69	108.90	58.86	עסקים אחרים (פרט לכנקים)
70.46	71.51	72.59	33.13	מלונות
13.28	13.51	13.70	1.23	חניונים
176.14	179.11	181.46	39.73	מלאכה
2.7153	2.7628	2.7898	0.0095	קרקע תפוסה למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

%	הפרש	ביצוע 2010	תקציב 2011	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
				<u>תקבולים:</u>
9.44%	833	8,820	9,653	11 מיסים
(23.08)%	(204)	884	680	32 תרבות
25.57%	223	872	1,095	47 נופעל הביוב
(77.55) %	(449)	579	130	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
32.53%	470	1,445	1,915	74 נכסים ציבוריים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

%	הפרש	ביצוע 2010	ביצוע 2011	
<u>סטיה</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
51.58%	536	657	1,193	<u>תקבולים:</u> 19 מענקים כלליים
13.21%	870	6,586	7,456	31 חינוך
(27.26)%	(241)	884	643	32 תרבות
13.13%	262	1,996	2,258	41 מים
28.90%	252	872	1,124	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(579)	579		5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
13.16%	260	1,976	2,236	61 מנחל כללי
39.52%	571	1,445	2,016	74 נכסים ציבוריים
(21.75)%	(328)	1,508	1,180	82 תרבות

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

%	הפרש	ביצוע 2011	תקציב 2011	
<u>סטיה</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
				<u>תקבולים:</u>
96.86%	587	1,193	606	19 מענקים כלליים
(100.00)%	(130)		130	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(15.71) %	(220)	1,180	1,400	82 תרבות

מועצה מקומית הר אדר

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2011 בתלפי ש"ח

קב	סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2011		הביצוע עד 31.12.2010		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר"כ תב"ר"כ	תב"ר"כ סגורים	ספר תוחים
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
	177	243	66	66	66	66	66	66	66	66	66	66	243	71	תברואה	2			
			8	542	8	8	542	550	259	550	283	550	550	73	תכנון ונגן עיר	1			
20	472	1,453	961	641	1,002	41	1,602	1,602	178	1,429	463	1,73	2,074	75	הוצאות מנצעים וארועים	7	2		
	3,927	3,252	(675)	13,649	55	730	12,974	5,174	13,257	7,800	392	16,900	81	4	חינוך				
	216	116	(100)	769		100	669	769	885	85	85	885	85	2	דת				
		1,149	1,149	809	1,149		1,958	550	173	1,408	636	1,958	91	2	מים				
		232	232	400	232		400	168	168	400	97	400	97	2	מפעל הביוב				
20	4,792	6,453	1,661	16,578	2,512	871	18,219	7,153	14,035	11,066	2,543	23,010	20	2	סה"כ				
	1	1	1	111	111		111	111	112	112	112	112	112	2	תב"ר"כ שנסתיימו				
20	4,791	6,452	1,661	16,467	2,512	871	18,108	7,153	14,035	11,066	2,543	22,898	18	1	סה"כ נטו				

מועצה מקומית הר אדר

דוח כספי לשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל</u>	<u>התקציב</u>
<u>2011</u>	
86	84
15	16
33	35
<u>134</u>	<u>135</u>
.....
587	600
221	310
116	277
462	400
404	400
<u>1,790</u>	<u>1,987</u>
.....
<u>1,924</u>	<u>2,122</u>

שם הגוף הנתמך

איגודים וגופים מתוקצבים

כיבוי אש - כבאות יו"ש

השתתפות בהג"א ארצי

איכות הסביבה שומרון

השתתפויות

העברה לקרן שיקום צנרת

חינוך

תרבות - נוער

רווחה

הנחות ארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות