

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012
במועצה מקומית הר אדר

משרד הפנים
אגף בכיר לבקורת
ברשויות המקומיות

26. 08. 2013

נתקבל

..... סימלני

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
8-9	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 לפרעון 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
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
24	
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 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
31	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
32	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
33	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
34	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

מועצה מקומית הר אדר

24 ביולי 2013

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנחת 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 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 2011 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"לג - 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 החשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ההנחיות האמורות מחוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2012 ו- 31 בדצמבר 2011 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

עופר מנירב
רואה חשבון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת
ברשויות המקומיות

26.08.2013

נתקבל

משרד הפנים

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

31.12.2011	31.12.2012	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,730	3,535	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
205	375	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
132	113	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,067</u>	<u>4,023</u>		
4,837	9,813	3 (י)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>

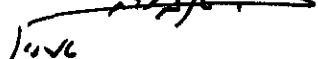

<u>8,904</u>	<u>13,836</u>		
<u>1,259</u>	<u>974</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
2,221	2,536	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>2,221</u>	<u>2,536</u>		

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

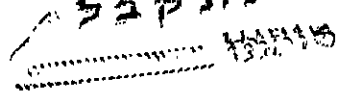
31.12.2011	31.12.2012	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
3,040	3,794	3 (ה)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
214	77	3 (ז)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,254</u>	<u>3,871</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו
3,196	1,230	5	קרן לעבודות פיתוח
1,641	8,583	3 טופס	עדפים זמניים בתב"רים נטו
<u>4,837</u>	<u>9,813</u>		
			עדפים בתקציב רגיל
386	813		עודף לתחילת השנה
(42)	(664)	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
469	3	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>813</u>	<u>152</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>8,904</u></u>	<u><u>13,836</u></u>		

ראש הרשות: 
 גזבר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות: 24.7.13

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מינהל הפנים
 אגף בכיר לבקורת
 ברשויות המקומיות

26.08.2013

נתקבל


מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנת שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	ביאור	מספר ושם הפרק
6 תנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים					
2,236	2,248	2,157		61	9,318	9,924	10,064		11 מיסים
866	921	900		62	1,193	1,317	919		19 מענקים כלליים ומיוחדים
95	100	102		63					הוצאות מימון
<u>3,197</u>	<u>3,269</u>	<u>3,159</u>			<u>10,511</u>	<u>11,241</u>	<u>10,983</u>		
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים					
1,628	1,763	1,861		71	34	28	30		21 תברואה
2,239	2,828	2,891		72	1,745	1,964	1,956		22 שמירה וביטחון
882	895	917		73	377	334	500		23 תכנון ובנין העיר
2,016	2,040	1,907		74		64	70		24 נכסים ציבוריים
82	135	135		75					75 חגיגות, מבצעים ואירועים
200	206	200		76	306	189	110		26 שרותים עירוניים שונים
						3	12		28 פיקוח עירוני
<u>7,047</u>	<u>7,867</u>	<u>7,911</u>			<u>2,462</u>	<u>2,582</u>	<u>2,678</u>		
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים					
9,186	10,324	9,783	7	81	7,456	7,550	7,003	7	31 חינוך
1,180	800	802		82	643	66	65		32 תרבות
540	561	527	6	84	399	392	469	6	34 רווחה
214	250	225		85	194	221	200		35 דת
<u>11,120</u>	<u>11,935</u>	<u>11,337</u>			<u>8,692</u>	<u>8,229</u>	<u>7,737</u>		
9 מפעלים				4. מפעלים					
1,973	2,703	2,417	8	91	2,258	2,510	2,265	8	41 מים
					332	328	320		43 נכסים
1,084	1,154	1,164	8	97	1,124	1,293	1,277	8	47 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)
<u>3,057</u>	<u>3,857</u>	<u>3,581</u>			<u>3,714</u>	<u>4,131</u>	<u>3,862</u>		
489	497	486	4	99		1,245	1,214	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>24,910</u>	<u>27,425</u>	<u>26,474</u>		סה"כ כללי	<u>25,379</u>	<u>27,428</u>	<u>26,474</u>		סה"כ כללי

25,379	27,428	26,474	סה"כ תקבולים
24,910	27,425	26,474	סה"כ תשלומים
<u>469</u>	<u>3</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
4,590	3,323	השתתפות הממשלה
165		השתתפות מוסדות
1		השתתפות בעלים
2,397	10,089	מקורות עצמיים ואחרים
7,153	13,412	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
13,326	4,708	עבודות שבוצעו במשך השנה
709	1,465	תכנון
	297	תשלומים אחרים
14,035	6,470	סה"כ תשלומים
(6,882)	6,942	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
11,066	18,108	תקבולים
2,543	16,467	תשלומים
8,523	1,641	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה</u>
18,108	29,880	תקבולים
16,467	21,297	תשלומים
1,641	8,583	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>חיתרה חג"ל מורכבת:</u>
2,512	8,807	עודפי מימון זמניים
871	224	גרעונות מימון זמניים
1,641	8,583	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
111	1,640	

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
24,849	26,154	1	מתקציב רגיל
4,756	3,323	2	מתקציב בלתי רגיל
830	8,084	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>30,435</u>	<u>37,561</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
24,323	26,776	4	תקציב רגיל
14,035	6,470	5	תקציב בלתי רגיל
<u>38,358</u>	<u>33,246</u>		סך כל ההוצאות
<u>(7,923)</u>	<u>4,315</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>חרכב הגרעון הכללי</u>
469	3		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,882)	6,942		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(42)	(664)	7	מימון מעודפים מצטברים
<u>(6,455)</u>	<u>6,281</u>		
<u>(1,468)</u>	<u>(1,966)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(7,923)</u>	<u>4,315</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>		
25,379	27,428	1	התאמה מס':
(530)	(610)		סח"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(664)		בניכוי העברות מקרנות חרשות
			בניכוי העברות מיתרת עודפים
<u>24,849</u>	<u>26,154</u>		סח"כ נטו
		2	התאמה מס':
7,153	13,412		סח"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל
(2,355)	(10,089)		בניכוי העברות מקרן לעבודות פתוח
(42)			בניכוי העברה מיתרת עודפים משנים קודמות
<u>4,756</u>	<u>3,323</u>		סח"כ נטו
		3	התאמה מס':
1,667	12,441		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(250)	(3,708)		העברה מקרנות אחרות
(587)	(649)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>830</u>	<u>8,084</u>		סח"כ נטו
		4	התאמה מס':
24,910	27,425		סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(587)	(649)		בניכוי העברה לקרנות
<u>24,323</u>	<u>26,776</u>		סח"כ נטו
		5	התאמה מס':
14,035	6,470		סח"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
<u>14,035</u>	<u>6,470</u>		סח"כ נטו
		6	התאמה מס':
3,135	16,407		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(530)	(610)		העברה לתקציב הרגיל
(2,355)	(10,089)		העברה לתב"רים
(250)	(3,708)		העברה לקרנות אחרות
<u>-</u>	<u>-</u>		
		7	מינו מעודפים מצטברים התאמה מס':
(42)			העברה לתקציב חבלתי רגיל
	(664)		העברה לתקציב הרגיל
<u>(42)</u>	<u>(664)</u>		סח"כ נטו

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד חפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היתרו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול 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. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2010	2011	2012
3.55	3.82	3.73
211.67	216.27	219.80
(5.99)%	7.66%	(2.30)%
2.67%	2.17%	1.63%

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 2012 אושר ע"י הממונה על המחוז בחודש מאי 2012 על סך 23,829 אלפי שי"ח. בחודש יוני 2013 אישר הממונה על המחוז את עידכון התקציב לסך 26,474 אלפי שי"ח (אושר ע"י המועצה בחודש אוקטובר 2012).

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 לחלן:

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית ופרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית ופרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית ופרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית הר אדר

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחלות.
- (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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. נירות ערך סחירים

נירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים וחשתתפיות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החיובים (יתרת החיובים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
 - (2) מענקים וחשתתפיות ממשלח ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
 - (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
 - (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה 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).
- 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 החתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי 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 חשתתפיות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה 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.
- חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתום לאומדן שערכה הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2011	2012	
באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן		
א. ונקים נזילים - קופה ונקים		
4,520	9,011	בנקים מסחריים (1)
4,520	9,011	סך כל הנכסים הנזילים קופה ונקים
790	5,476	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות פיתוח ועודפי תב"רים (2)
3,730	3,535	
1,084	2,966	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל 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 והמנוחל לפיו. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.		
ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו		
65	146	משרד הפנים
29	25	המשרד לבטחון פנים
111	204	משרדים אחרים
205	375	
ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים		
39	6	חייבים וספקים
17	4	עובדים
40	103	מוסדות ורשויות
8		פקדון בית משפט
28		המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (באור 10)
132	113	
ד. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו		
2,067	2,681	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
679	873	עובדים וניכויים לשלם
86	81	מוסדות וזכאים שונים
200	99	התחייבויות תלויות (ראח באור 12)
8		משרד הרווחה
	60	המרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (באור 10)
3,040	3,794	
ה. תקבולים לא מתקציבים - פקדונות והכנסות מראש		
46	50	פקדון בספריה
18	27	האוצר-חיטל בצורת
29		הכנסות מראש-משרד הפנים
121		הכנסות מראש-משרד החינוך
214	77	
ו. שינויים ביתרות לתחילת השנה		
קיזוזים מעודמים		
(42)		העברה לתקציב בלתי רגיל
	(664)	העברה לתקציב חרגיל
(42)	(664)	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
ז. השקעה מיועדת לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים		
4,047	4,337	אג"ח ממשלתי
	2,966	פקדונות לזמן קצר
790	2,510	מזומנים
4,837	9,813	סה"כ השקעה מיועדת לכיסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	333	295	החזר משנים קודמות
	664	744	העברח מעודפי שנים קודמות
	248	175	תקבולים אחרים
	<u>1,245</u>	<u>1,214</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2011</u>	<u>ביצוע 2012</u>	<u>תקציב 2012</u>	
404	405	400	הנחות במיסים
85	92	86	תשלומי פנסיה
<u>489</u>	<u>497</u>	<u>486</u>	

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרנות לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי 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 הקרנות עד לשימוש בהם מנוהלים בידוד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק המיועד לשיקום צנרת מים וביוב (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות ישירות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן															
סה"כ שנה קודמת	3,196	3,135		250		530	2,355	1,667	151	587	250		679	4,664	
קרן הטל השבחה	269	7,631		3,600			4,031	7,692	70				7,622	208	
קרן ביוב	1	330				330		178	1		108		69	153	
קרנות אחרות	255	827		108		280	439	657	8	649				425	
קרן משק המים	591							24	24					567	
קרן מבני ציבור	114	5,619					5,619	3,890	10		3,600		280	1,843	
סה"כ	1,230	14,407		3,708		610	10,089	12,441	113	649	3,708		7,971	3,196	

מועצה מקומית הר אדר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שחופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה.
חלק מהנתונים שניקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 גגנות עובדי מדינה, המועסקות ע"י משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון הגגנות 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 ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.
ההכנסות בשנת 2012 הסתכמו ב- 275 אלפי ₪ (בשנת 2011 סך 195 אלפי ₪).

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 273 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 339 אש"ח).
ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 406 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 464 אש"ח).
ג. התחייבות הממועצה בגין פדיון ימי מחלה לעובדים מעל גיל 50 מסתכמת ליום המאזן לסך 163 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 339 אש"ח).

ביאור 10 - תאגידים קשורים

עמותת המרכז 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 בישוב הר אדר.
העמותה תחלה לפעול בחודש ספטמבר 2011.
העמותה טרם ערכה את דוחותיה הכספיים לשנת 2012 (עפ"י הדוח המבוקר של העמותה ליום 31.12.2011 יתרת הנכסים נטו לסוף השנה הסתכמה ב- 40 אש"ח).
בספרי המועצה יתרת העמותה ליום 31.12.2012 עמדה על 60 אש"ח בזכות (אשתקד 28 אש"ח בחובה).
בשנת 2012 נרשמו הוצאות בספרי המועצה בגין פעילות חינוך ותרבות אשר נוחלו ע"י העמותה (תל"ן בבית הספר, חוגי נוער וילדים) בסך של כמליון ₪.

ביאור 11 - ערבויות ושיעבודים

א. ערבויות - המועצה העמידה הוראה בלתי חוזרת, בבנק דיסקונט לישראל, לקמ"ט תקשורת מינחל אורחי ביו"ש בסך של 20 אלפי ₪, ללא הגבלת זמן.
ב. שיעבודים - עפ"י פלט מרשם המשכונות מיום 30 במאי 2013, להבטחת פרעון החלואות 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

בחתום למכתב היועץ המשפטי של המועצה, עומדות כנגד הרשות התביעות תבאות, 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 קק"ל נגד המועצה המקומית הר אדר בסך 105 אש"ח בגין שפיכת עפר ביער קק"ל.
לדעת היועץ המשפטי של הרשות סיכויי התביעה נמוכים.
ג. בגין התביעות הפרישה הרשות סך של 99 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 החודש יוני 2008 והתייחסה לשנים 2004 עד 2006, לפיה שילמה המועצה סך 24 אלפי ₪.

ביאור 14 - עיסקאות ליסינג

המועצה לא ביצעה עיסקאות של ליסינג מימוני.
המועצה התקשרה בעיסקאות ליסינג תיפעולי ל-5 כלי רכב מתוכם 4 בשנת הדוח.

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע מהתקציב הרגיל

במהלך השנה רכשה המועצה במסגרת התקציב הרגיל טנדר בעלות של 206 אלפי ₪ וכן ציוד מיחשוב וריחוט ומערכות מחשב לבית הספר בעלות של 830 אש"ח.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	
	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)			
726	9,747	488		9,985	9,050	935	90.6%	
293	431			725	386	339	53.3%	
444	25			469		469		
1,463	10,203	488		11,179	9,436	1,743	84.4%	
116	2,509			2,625	2,492	133	94.9%	
5				5		5		
121	2,509			2,630	2,492	138	94.8%	
40	689			729	682	47	93.6%	
294	1,700	146		1,848	1,527	321	82.6%	
52	2			54		54		
1,970	15,103	634		16,440	14,137	2,303	86.0%	
20	309			329	329		100.0%	
131	3,945	52		4,024	3,854	170	95.8%	
20	67			87	68	19	78.2%	
	45			45	41	4	91.1%	
	38			38	38		100.0%	
	5,332			5,332	5,332		100.0%	
	109			109	107	2	98.2%	
	69			69	69		100.0%	
3	17			20	17	3	85.0%	
41	240			281	277	4	98.6%	
	280			280	280		100.0%	
36	4			40	9	31	22.5%	
251	10,455	52		10,654	10,421	233	97.8%	
2,221	25,558	686		27,094	24,558	2,536	90.6%	
2,060	20,850	693		22,217	19,996	2,221	90.0%	
2,328	20,544	710		22,162	20,102	2,060	90.7%	

מס.	שם החשבון
חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
1	ארנונה
1.1	ארנונה למגורים
1.2	ארנונה אחרת
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	סה"כ ארנונה
2	אגרת מים וביוב
2.1	אגרת מים
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	סה"כ מים
2.3	אגרת ביוב
3	אגרת שמירה
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
2	שכר דירה
4	עצמיות חינך
5	עצמיות תרבות
6	עצמיות רווחה
7	עצמיות דת
8	הטלי השבחה
10	אגרות בניה
11	הטל ביוב
12	מדי מים
14	שלטים, אישורים וכ"י
15	אגרת מבנה ציבור
16	היטל צריכת מים עודפת
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
	סה"כ בשנת הדוח
	שנה קודמת
	שנתיים קודמות

החובות המסופקים נרשמו בהתאם לבדיקה ספציפית של הודיכים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	9,096	31	70	531	9,728
1.1	ארנונה למגורים	431	2	17		450
1.2	ארנונה אחרת			25		25
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	9,527	33	112	531	10,203
2	אגרת מים וביו	2,505	1	1	2	2,509
2.1	אגרת מים	2,505	1	1		2,509
2.3	סה"כ מים אגרת ביו	692	1	1	(5)	689
3	אגרת שמירה	1,669	5	17	9	1,700
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,393	40	133	537	15,103
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	309				309
4	עצמיות חינך	3,480			465	3,945
5	עצמיות תרבות	67				67
6	עצמיות רווחה	34			11	45
7	עצמיות דת				38	38
8	הטלי השבחה	5,332				5,332
10	אגרות בנייה	109				109
11	הטל ביו	69				69
12	מדי מים	17				17
14	שלטים, אישורים וכו'	278			(38)	240
15	אגרת מבנה ציבור	280				280
16	היטל צריכת מים עודפת			4		4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	9,975		4	476	10,455
	סה"כ	24,368	40	137	1,013	25,558

מועצה מקומית הר אדר

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים שנים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי זין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פסורים שארורים והנחות
א. חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה							
1.1	ארנונה למגורים				402	3	83	488
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב				402	3	83	488
3	אגרת שמירה				146			146
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי				548	3	83	634
ב. חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חיטוך				52			52
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי				52			52
	סה"כ				600	3	83	686

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	8,771	279	9,050
1.1	ארנונה למגורים			386
1.2	ארנונה אחרת	386		
			279	9,436
2	סה"כ ארנונה	9,157		
	אגרת מים וביוב	2,449	43	2,492
2.1	אגרת מים			
		2,449	43	2,492
2.3	אגרת ביוב	670	12	682
3	אגרת שמירה	1,442	85	1,527
			419	14,137
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	13,718		
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	309	20	329
4	עצמיות חינך	3,804	50	3,854
5	עצמיות תרבות	66	2	68
6	עצמיות רווחה	41		41
7	עצמיות דת	38		38
8	הטלי השבחה	5,332		5,332
10	אגרות בניה	107		107
11	הטל ביוב	69		69
12	מדי מים	17		17
14	שלטים, אישורים וכו'	277		277
15	אגרת מבנה ציבור	280		280
16	היטל צריכת מים עודפת		9	9
			61	10,421
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,360		
	סה"כ	24,058	500	24,558

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2012

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

מ"ס		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ס וארנונה
2011	2012	2011	2012	
89	116	906	1,019	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5	1	72	87	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
94	117	978	1,106	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
32	43	257	279	
62	74	721	827	
2,265	2,505	9,053	9,527	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(3)	2	288	531	חיוב / זיכוי נוסף
1	1	19	33	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(484)	(488)	
2,263	2,508	8,876	9,603	
(2,209)	(2,449)	(8,578)	(9,157)	גביה שוטפת
(2,209)	(2,449)	(8,578)	(9,157)	סה"כ שנגבה
54	59	298	446	יתרת פיגורים לתקופה
116	133	1,019	1,274	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
34.04%	36.75%	26.27%	25.22%	% גביה מחפיגורים
97.61%	97.65%	96.64%	95.36%	% גביה מחשוטף
95.08%	94.93%	89.66%	88.11%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"ס
299	333			כמות המיס שנרכשה / חופקה
283	311			כמות המיס שנמכרה / חויבה
16	22			פחת (באלפי קוב)
5.35%	6.61%			% הפחת

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבו המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ם		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012
1,109	936	763		763	
1,109	936	763		763	
173	173	173		173	
936	763	590		590	
560	496	384		384	
1,496	1,259	974		974	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח 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 החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	סכום פרעון כלל המלוות
173	173	173	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
76	46	38	קרן
80	112	115	ריבית
329	331	326	הצמדה
			**סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :

בטעיף מפעלי חיבוב

סה"כ

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

244	שנה ראשונה
244	שנה שניה
244	שנה שלישית
242	שנה רביעית
974	

מועצה מקומית הר-אדר

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2011
					מתחת	מעל	
הכנסות	23,829	2,645	26,474	27,428	954		25,379
הוצאות	23,829	2,645	26,474	27,425	(951)		24,910
עודף בשנת הדוח				3	3		469

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	19,258	19,288	70.32%	30		19,727	77.73%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,214	1,245	4.54%	31		341	1.34%
1.3 העברה מקרנות הרשות	610	610	2.22%			530	2.09%
	21,082	21,143	77.09%	61		20,598	81.16%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	4,469	4,963	18.09%	494		3,585	14.13%
2.2 מענק כללי	678	678	2.47%			360	1.42%
2.5 מענקים מיוחדים	241	639	2.33%	398		833	3.28%
2.6 מענקים מיוחדים	4	5	0.02%	1		3	0.01%
	5,392	6,285	22.91%	893		4,781	18.84%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	26,474	27,098	100.00%	954		25,379	100.00%

מועצה מקומית הר אדר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2011	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	9,486	9,120	33.25%	366		9,581	38.46%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,696	2,750	10.03%		54	2,298	9.23%
3 הוצאות מימון	102	100	0.36%	2		95	0.38%
4 הוצאות תפעול	9,637	10,817	39.44%		1,180	10,212	41.00%
5 השתתפויות ותרומות	2,765	2,939	10.72%		174	1,924	7.72%
6 הוצאות חד פעמיות	1,458	1,373	5.01%	85		469	1.88%
7 פרעון מלוות	330	326	1.19%	4		331	1.33%
סה"כ הוצאות	<u>26,474</u>	<u>27,095</u>	<u>100.00%</u>	<u>457</u>	<u>1,408</u>	<u>24,910</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			3,159	3,269	(110)			(3,159)	(3,269)	(110)
2. שירותים מקומיים	2	7	2,678	7,911	(96)	44	7,867	(5,233)	(5,285)	(52)	
3. שירותים ממלכתיים	3	8	7,737	11,337	492	(598)	11,935	(3,600)	(3,706)	(106)	
4. מפעלים	4	9	3,862	3,581	269	(276)	3,857	281	274	(7)	
5. בלתי רגילים	5	99	1,214	486	31	(11)	497	728	748	20	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			15,491	26,474	696	(951)	27,425	(10,983)	(11,238)	(255)	
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		10,064	9,924	(140)			10,064	9,924	(140)	
2. מענקים כלליים	1.19		919	1,317	398			919	1,317	398	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			10,983	11,241	258			10,983	11,241	258	
סה"כ כללי			26,474	27,428	954	(951)	27,425			3	
אי איזון תקציבי											3
הסטייה נטו עורף (גרעון)											3

מועצה מקומית הר אדר

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2011	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	
35%	8,835	(143)	34%	9,436	9,579	הסעיף
2%	483	2	2%	487	485	הכנסות
9%	2,241	252	9%	2,492	2,240	ארנונה
36%	9,039	(81)	27%	7,483	7,564	הנחות בארנונה (*)
11%	2,665	574	14%	3,897	3,323	מכירת מים
1%	351	(70)	1%	352	422	יתר עצמיות
2%	569	(10)	3%	714	724	משרד החינוך
1%	360	398	3%	678	678	משרד הרווחה
3%	833	1	2%	639	241	משרדים אחרים
0%	3	31	0%	5	4	מענק כללי
			5%	1,245	1,214	מענקים מיוחדים
						מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
100%	25,379	954	100%	27,428	26,474	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	25,379	954		27,428	26,474	סה"כ הכנסות
21%	5,355	41	20%	5,351	5,392	הוצאות
32%	7,912	(146)	31%	8,636	8,490	משכורות ושכר כללי
4%	1,087	(272)	6%	1,722	1,450	פעולות כלליות
17%	4,148	312	13%	3,685	3,997	רכישת מים
20%	5,038	(853)	24%	6,639	5,786	שכר חינוך
0%	78	13	0%	84	97	פעולות חינוך
2%	462	(47)	2%	477	430	שכר רווחה
1%	331	4	1%	326	330	פעולות רווחה
0%	95	2	0%	100	102	פרעון מלוות
2%	404	(5)	1%	405	400	מימון
						הנחות בארנונה (**)
100%	24,910	(951)	100%	27,425	26,474	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	24,910	(951)		27,425	26,474	סה"כ הוצאות
	469	3		3		עודף

(*) 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

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

נספח 4 לטופס 2-חלק א'

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	סוג משרה
113.95	3,750	33	113.47	3,682	32.45	31.05	32.94	חינוך עם תקן
113.95	451	4						חינוך ללא תקן
113.95	4,201	37	113.47	3,682	32.45	31.05	32.94	סה"כ חינוך
210.00	84	0	240.00	84	0.35	0.35	0.25	רווחה עם תקן
210.00	84	0	240.00	84	0.35	0.35	0.25	סה"כ רווחה
330.47	1,552	5	344.26	1,618	4.70	4.70		יתר המשרות בכירים עם תקן
330.47	1,552	5	344.26	1,618	4.70	4.70		סה"כ יתר המשרות בכירים
134.83	1,724	13	141.86	1,674	11.80	11.19		יתר המשרות אחרים עם תקן
134.83	142	1						יתר המשרות אחרים ללא תקן
134.83	1,866	14	141.86	1,674	11.80	11.19		סה"כ יתר המשרות אחרים
184.40	3,418	19	199.52	3,292	16.50	15.89		סה"כ יתר המשרות
138.04	7,703	56	143.16	7,058	49.30	47.29	33.19	סה"כ
612.00	612	1	619.00	619	1.00			נבחרים
494.74	282	1	514.04	293	0.57			פנסיונרים
149.84	8,597	57	156.67	7,970	50.87	47.29		סה"כ עובדים בתקן
149.84	8,597	57	156.67	7,970	50.87	47.29		סה"כ כללי

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לסופס 2 - חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

הפרש		ביצוע 2012		תקציב 2012		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
(7)		619	1	612	1	הנהלה וכלליות
(10)	(0)	769	3	759	3	נבחרים
(9)		376	2	367	2	מנהל כללי
(26)	(0)	1,764	6	1,738	6	מנהל כספי
						סה"כ הנהלה וכלליות
443		384	2	827	2	שירותים מקומיים
15		422	2	437	2	תברואה
	(0)	703	3	703	3	שמירה ובטחון
752		179	1	931	1	תכנון ובנין עיר
						נכסים ציבוריים
1,210	(0)	1,688	8	2,898	8	סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים
125	1			125	1	מנהל החינוך
187	(2)	3,685	32	3,872	30	חינוך
14	(0)	124	2	138	1	תרבות
13		84	0	97	0	רווחה
(20)		212	1	192	1	דת
						סה"כ שירותים ממלכתיים
319	(2)	4,105	36	4,424	34	מפעלים
110		60	0	170	0	מים
110		60	0	170	0	מפעלי ביוב
						סה"כ מפעלים
220		120	1	340	1	
(207)	0	293	1	86	1	גימלאים
						סה"כ כללי
1,516	(2)	7,970	51	9,486	49	

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 48 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות		ביצוע 2012		תקציב 2012	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
6	4,300	547	2	4,300	2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסח"כ	ביצוע	% מסח"כ	ביצוע	
59.24%	5,093	58.96%	4,699	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.95%	168	1.38%	110	שעות נוספות - רשומות
0.87%	75	0.60%	48	פיצויי פיטורין
8.86%	762	8.33%	664	אחזקת רכב
2.97%	255	3.41%	272	תשלומי פנסיה
4.65%	400	5.41%	431	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.55%</u>	<u>6,753</u>	<u>78.09%</u>	<u>6,224</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.45%	297	3.44%	274	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7.50%	645	7.97%	635	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.07%	522	6.09%	485	מס שכר ומס מעסיקים
4.42%	380	4.42%	352	עלויות מעביד אחרות
<u>21.45%</u>	<u>1,844</u>	<u>21.91%</u>	<u>1,746</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>8,597</u>	<u>100.00%</u>	<u>7,970</u>	סה"כ כללי

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

2011	2012	
8,597	7,970	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(197)	(201)	משרד האוצר גמלאות- חוזר קצבה
1,269	1,350	שכר עובדי איו"ש
(88)	1	הפרשה לתשלום מענק חד פעמי ששולם בשנת 2011
		אחרות
<u>9,581</u>	<u>9,120</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.08	43.70	45.00	30.91	מגורים
89.70	90.13	93.56	22.12	תעשייה
107.69	108.90	112.13	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
71.51	72.59	74.42	34.15	מלוונות
13.51	13.70	14.10	1.27	חניונים
179.11	181.46	187.34	40.96	מלאכה
2.7628	2.7898	2.8963	0.0098	קרקע תפוסה
				למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2012).

מועצה מקומית הר אדר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיח %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
8.01%	746	9,318	10,064	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
(6.08)%	(453)	7,456	7,003	31 חינוך
(89.89)%	(578)	643	65	32 תרבות
				<u>תשלומים:</u>
	1,214		1,214	5 תקבולים בלתי רגילים
(32.03)%	(378)	1,180	802	82 תרבות
22.50%	444	1,973	2,417	91 מים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				<u>תקבולים:</u>
(89.74)%	(577)	643	66	32 תרבות
	1,245		1,245	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
26.31%	589	2,239	2,828	72 שמירה וביטחון
12.39%	1,138	9,186	10,234	81 חינוך
(32.20)%	(380)	1,180	800	82 תרבות
37.00%	730	1,973	2,703	91 מים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	חפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
43.31%	398	1,317	919	<u>תקבולים:</u>
				19 מענקים כלליים
10.82%	245	2,510	2,265	41 מים
				<u>תשלומים:</u>
5.53%	541	10,324	9,783	81 חינוך
11.83%	286	2,703	2,417	91 מים

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סטייה - גרענות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף התאבות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2012		הביצוע עד 31.12.2011		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים		
							הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					סגורים	פתוחים	
	263	170	(93)	93		120	213	54	213	66		383	71	תברואה	3	1	2		
55		721	666	55	721	1,550	884	1,000	341	550	543	1,550	73	ותכנון ובגין עיר	3	1	2		
20	5,248	12,816	20	7,568	7,568	9,306	1,738	7,815	1,209	1,491	529	14,535	74	נכסים ציבוריים	8	3	5		
4	150	230	76	3	79	17,050	16,974	4,076	3,325	12,974	13,649	17,200	81	חינוך	3	1	2		
	188	115	(73)	73		697	770	28	1	669	769	885	85	דת	2		2		
		229	229		229	2,397	2,168	439	1,359	1,958	809	2,397	91	מים	2		2		
		210	210		210	400	190		22	400	168	400	97	מפעל הביוב	1		1		
77	5,850	14,490	20	8,583	224	8,807	31,520	22,937	13,412	6,470	18,108	37,350		סה"כ	22	6	16		
15			15			1,640	1,640					1625		תב"רים שנסתיימו	6	6			
62	5,850	14,490	5	8,583	224	8,807	29,880	21,297	13,412	6,470	18,108	35,725		סה"כ נטו	16	-	16		

מועצה מקומית הר אדר

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל</u>	<u>תקציב</u>
<u>2012</u>	
110	110
17	16
	48
<u>24</u>	<u>24</u>
<u>151</u>	<u>198</u>
649	620
843	742
414	375
477	430
<u>405</u>	<u>400</u>
<u>2,788</u>	<u>2567</u>
<u>2,939</u>	<u>2,765</u>

שם הגוף הנתמך
איגודים וגופים מתוקצבים
 כיבוי אש - כבאות יו"ש
 השתתפות בחג"א ארצי
 חג"א
 איכות הסביבה שומרון

השתתפויות
 העברה לקרן שיקום צנרת
 חינוך
 תרבות - נוער
 רוחה
 הנחות ארנונה

ס"כ תמיכות והשתתפויות

