

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, ב' באלול התשע"ה
17 באוגוסט 2015
אב 2015-15314

לכבוד
מר שי אלון
ראש מועצה מקומית
בית אל
שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה מקומית בית אל לשנת התקציב 2014

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2014.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז ולח"מ דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **17.11.2015**.

הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,
עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתיקים:
המנהלת הכללית
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז יו"ש
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף לכה אדם ושכר ברשויות המקומיות
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה מקומית בית אל**

מס' 17
האגף לבקורת
ברשויות המקומיות

17. 08. 2015

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

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. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

MR רוני מרואני - רואה חשבון

רחוב המלך ג'ורג' 3 מרכז הפעמון קומה ג'
ירושלים מיקוד 94229
נייד : 052-2267231 טל/פקס : 02-6221618

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית בית אל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית בית אל (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 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 בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות 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 2014 ו-2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רוני מרואני
רואה חשבון

29/07/2015

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

17.08.2015

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח



<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
132	1,496	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,800	1,992	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
126	62	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,058</u>	<u>3,550</u>		
200			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
97	104	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			-
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
1,154	1,480		גרעון לתחילת השנה
326	399	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>1,480</u>	<u>1,879</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
			-
5,242	4,114	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>11,077</u>	<u>9,647</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
13,173	14,377	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
4,419	3,612	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
196	338		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,615</u>	<u>3,950</u>		

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
89		3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
9,618	8,851	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
187	278	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>9,894</u>	<u>9,129</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,086	414	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,086</u>	<u>414</u>		-
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>97</u>	<u>104</u>	3 (ח)	-
			-
			-
			-
<u><u>11,077</u></u>	<u><u>9,647</u></u>		

 ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות: 29.7.15, 8 אב, ע"א

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד
 האגף לביקורת
 בדיקות המקומיות

17. 08. 2015

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6	הנהלה וכלליות				
4,261	3,812	3,913		61 מנהל כללי	6,601	7,084	7,450		מיסים ומענקים
1,993	1,975	1,891		62 מנהל כספי	65	57	70		11 מיסים
295	299	299		63 הוצאות מימון					12 אגרות
1,628	1,798	2,115		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					15 השתתפות מוסדות
8,177	7,884	8,218			303	80	160		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					14,771	14,343	14,416		
					21,740	21,564	22,096		
				7	שרותים מקומיים				
1,107	1,840	1,838		71 תברואה	7	5	5		שרותים מקומיים
2,786	2,910	2,797		72 שמירה וביטחון	2,178	2,306	2,315		21 תברואה
1,033	602	627		73 תכנון ובנין העיר	8	224	224		22 שמירה וביטחון
2,578	2,769	2,482		74 נכסים ציבוריים	772	829	816		23 תכנון ובנין העיר
60	66	60		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					24 נכסים ציבוריים
631	1,098	730		76 שרותים עירוניים שונים	294	28	65		26 שרותים עירוניים שונים
84	50	111		77 פיתוח כלכלי	19	7	20		27 פיתוח כלכלי
66	68	67		78 פיקוח עירוני					
8,345	9,403	8,712			3,278	3,399	3,445		
				8	שרותים ממלכתיים				
20,021	20,451	20,379	7	81 חינוך	15,474	15,711	16,190	7	שרותים ממלכתיים
817	2,137	2,171		82 תרבות	372	668	918		31 חינוך
54	76	75		83 בריאות	136	101	116		32 תרבות
5,265	4,841	5,470	6	84 רווחה	3,906	4,068	3,910	6	33 בריאות
1,146	1,138	1,055		85 דת	471	472	476		34 רווחה
90	37	22		86 קליטת עלייה	23	8	18		35 דת
48	34	32		87 איכות הסביבה					36 קליטת עלייה
27,441	28,588	29,204			20,382	20,902	21,628		
				9	מפעלים				
1,518	2,254	2,170	8	91 מים	2,427	3,081	2,315	8	מפעלים
704	612	680		93 נכסים	1,361	1,617	1,540		41 מים
1,171	1,253	1,520	12	96 חשמל	1,009	1,226	1,420	12	43 נכסים
1,172	1,146	1,228	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	859	918	1,090	8	46 חשמל
4,565	5,265	5,598			5,656	6,842	6,365		47 מפעל הביוב
3,036	2,155	1,892	4	99 תשלומים בלתי רגילים	182	190	90	4	תקבולים בלתי רגילים
51,564	53,295	53,624			51,238	52,897	53,624		סה"כ כללי

51,238	52,897	53,624	סה"כ תקבולים
51,564	53,295	53,624	סה"כ תשלומים
(326)	(399)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,689	4,284	השתתפות הממשלה
	2,563	השתתפות מוסדות
267	1,184	מקורות עצמיים ואחרים
	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>6,956</u>	<u>11,031</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,751	9,086	עבודות שבוצעו במשך השנה
503	593	תכנון
352	224	תשלומים אחרים
<u>10,606</u>	<u>9,903</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,650)</u>	<u>1,128</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
21,928	28,541	תקבולים
23,520	33,783	תשלומים
<u>(1,592)</u>	<u>(5,242)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
28,541	28,462	תקבולים
33,783	32,576	תשלומים
<u>(5,242)</u>	<u>(4,114)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
28,881	39,572	עודפי מימון זמניים
34,123	43,686	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,242)</u>	<u>(4,114)</u>	
<u>343</u>	<u>11,110</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
51,238	52,897	1	מתקציב רגיל
6,831	9,847	2	מתקציב בלתי רגיל
2	3	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>58,071</u>	<u>62,747</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
50,394	52,786	4	תקציב רגיל
10,606	9,903	5	תקציב בלתי רגיל
<u>61,000</u>	<u>62,689</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,929)</u>	<u>58</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(326)	(399)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,650)	1,128		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,976)</u>	<u>730</u>		
<u>1,047</u>	<u>(672)</u>		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(2,929)</u>	<u>58</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית בית אל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
51,238	52,897		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		סה"כ נטו
6,956	11,031	2	התאמה מס':
(125)	(1,184)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		סה"כ נטו
1,172	512	3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,170)	(509)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		סה"כ נטו
51,564	53,295	4	התאמה מס':
(1,170)	(509)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		סה"כ נטו
10,606	9,903	5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית אל

התאמות לטופס 4 - המשך
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

125

1,184

(125)

(1,184)

=====

1,047

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

-
-
התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

מועצה מקומית בית אל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב המקורי ועדכנו אושרו על ידי משרד הפנים בתאריך 30/12/2014.

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 ההוצאות 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 המקומית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה מקומית בית אל

- (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 וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מיס, 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.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. 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).

מועצה מקומית בית אל

(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.

1. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

2. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ה. 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.

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערך הנהלת הרשות המבוסס על עומק יתרת החוב. על פי האומדן, חובות עד לשנת 2010 סיכויי גבייתם 40%, חובות מהשנים 2011-2013 סיכויי גבייתם 50% וחובות משנת 2014 סיכויי גבייתם 60%.

מועצה מקומית בית אל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
132	1,496	בנקים מסחריים
200		פקדון לזמן קצר
<u>332</u>	<u>1,496</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
200		בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u><u>132</u></u>	<u><u>1,496</u></u>	
<u>200</u>	-	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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>2013</u>	<u>2014</u>	
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבנו
1,099	824	משרד החינוך
333	637	משרד הרווחה
1,678	112	משרד הפנים
89		משרד התחבורה
121	88	המשרד לבטחון פנים
84	64	משרדים אחרים
215		משרד הביטחון
<u>181</u>	<u>267</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>3,800</u></u>	<u><u>1,992</u></u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>126</u>	<u>62</u>	חייבים אחרים
<u><u>126</u></u>	<u><u>62</u></u>	

מועצה מקומית בית אל

<u>2013</u>	<u>2014</u>	
88	97	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
9	7	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
<u>97</u>	<u>104</u>	יתרה לסוף השנה
<u>97</u>	<u>104</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>89</u>	<u>2014</u>	ה. בנקים משיכות יתר
		בנקים מסחריים
<u>89</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,288	5,915	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,633	1,279	עובדים וניכויים לשלם
697	636	מוסדות וזכאים שונים
	1,021	המחאות לפרעון
<u>9,618</u>	<u>8,851</u>	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	60	מיסים מראש
172	157	פקדונות
15	61	משרדי ממשלה
<u>187</u>	<u>278</u>	
<u>88</u>	<u>97</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
9	7	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>97</u>	<u>104</u>	
<u>97</u>	<u>104</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית בית אל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
182	190	90	החזר משנים קודמות
<u>182</u>	<u>190</u>	<u>90</u>	
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,215	1,245	1,250	הנחות במיסים
259	141	127	תשלומי פנסיה
392	260	230	הוצאות נגין שנים קודמות
1,170	509	285	העברה מתקציב רגיל לפיתוח
<u>3,036</u>	<u>2,155</u>	<u>1,892</u>	

מועצה מקומית בית אל

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 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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2014 הסתכמו ב- 746 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 464 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות העירייה/המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 572 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 437 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות העירייה/המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 773 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,207 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות העירייה/המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 789 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 490 אלפי ש"ח).

באור 10 - שעבודים

- להלן פרוט שעבודים הרשומים ברשם המשכונות בהתאם לאישור מרשם המשכונות
- א. שעבוד לטובת בנק אוצר החייל בע"מ בתוקף עד 06/05/2014 על כל הכנסות המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב
 - ב. שעבוד לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 1,000 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 26/08/2018, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה
 - ג. 2 שעבודים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 4,900 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 29/03/2021, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.
 - ד. שעבוד לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ בסך 1,650 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 02/11/2024
 - ה. שעבוד לטובת בנק לאומי ישראל בע"מ בתוקף עד 23/10/2100 על כל הכנסות המועצה מאוצר השלטון המקומי.
 - ו. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 900 אלפי ש"ח בתוקף עד 19/09/2106, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.
 - ז. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 1,000 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 16/04/2107, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.
 - ח. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 1,500 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 29/10/2107, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.
 - ט. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 3,100 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 20/09/2010, הנכסים המשועבדים הינם כל הכנסות העצמיות של המועצה.
 - י. שעבוד לטובת בנק אוצר החייל בע"מ בתוקף עד לתאריך 03/01/2011, על כל הכנסות המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב.
 - יא. שעבוד לטובת בנק לאומי בע"מ בסך 1,945 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 31/12/2011, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

מועצה מקומית בית אל

באור 11- נכסים והתחייבויות המועצה בעת כינונה

נושא הנכסים וההתחייבויות שהועברו למועצה מהוועדים המקומיים ממועצה אזורית מטה בנימין עם כינונה ביום 1 בספטמבר 1997 טרם הוסדר וטרם גובשה החלטה לגבי הבעלות על המבנים, ותק העובדים וחובת תשלום הפיצויים במידה שיפוטרו. לא נעשתה הפרשה, משום שלגעת המועצה החבות כלל לא תלול עליה.

באור 12- מפעל החשמל

המועצה מחייבת בשימוש בחשמל, בעיקר קרוונים, המושכרים על ידה למגורי התושבים.

באור 13- מס הכנסה

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2008 והתייחסה לתקופה של מספר שנים המסתיימות בשנת 2008. על פי השומה לא נוצרה חבות נוספת למועצה.

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ חובות מסופקים	העברה ל / מ חובות שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
5,291	5,952	249	1,329	6,498	534	1	ארנונה	1
457	701	84	7	434	190	1.1	ארנונה למגורים	1.1
5,748	415	(333)	1,336	6,932	748	1.2	ארנונה אחרת	1.2
	7,068				1,472	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
							סה"כ ארנונה	
3,067	3,458	179		2,912	367	2	אגרת מים וביוב	2
	186	(179)			365	2.1	אגרת מים	2.1
3,067	3,644			2,912	732	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
918	1,021	39		892	90		סה"כ מים	
							אגרת ביוב	2.3
9,733	53	(39)	1,336	10,736	92	4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
	11,786				2,386		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	

סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ חובות מסופקים	העברה ל / מ חובות שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
1,617	2,110	200	2	1,489	423	2	שכר דירה	2
585	680	45	46	595	86	4	עצמיות חינוד	4
113	123	6		107	10	5	עצמיות תרבות	5
175	197	11	1	151	36	6	עצמיות רווחה	6
308	312	(3)		312	3	7	עצמיות דת	7
224	228	1		226	1	10	אגרות בניה	10
11	12			11	1	12	מדג מים	12
3	11	(1)		3	9	13	השתתפות בעלים	13
2,946	3,527	242	78	2,900	463	14	אגרת שמירה וביטחון וחובת השמל	14
1,776	1,868	12		1,760	96	15	בריכה ושונות	15
7,758	588	(513)	127	7,554	1,101	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	9,656				2,229		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	

17,491	21,442		1,463	18,290	4,615		סה"כ בשנת הדוח	
14,978	19,593		1,417	16,452	4,558		שנה קודמת	
15,243	19,801		1,950	17,739	4,012		שנתיים קודמות	

(*) החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערך הנהלת הרשות המבוסס על עומק יתרת החוב. על פי האומדן, חובות עד לשנת 2010 סיכוי גבייתם 40%, חובות מהשנים 2011-2013 סיכויי ג

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1 - מירוט א

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
6,498	(8)	20	12	6,474	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
434	(86)	21	3	496	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
6,932	(94)	41	15	6,970	סה"כ ארנונה	2
2,912	252	(10)	9	2,661	אגרת מים וכיבוב	2.1
					אגרת מים	
2,912	252	(10)	9	2,661	סה"כ מים	
892	230	7	2	653	אגרת ביוב	2.3
10,736	388	38	26	10,284	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,489	(4)			1,493	שכר דירה	2
595	285			310	עצמיות חינך	4
107	8			99	עצמיות תרבות	5
151	43			108	עצמיות רווחה	6
312	10			302	עצמיות דת	7
226				226	אגרות בניה	10
11	9			2	מדי מים	12
3	(1)			4	השתתפות בעלים	13
2,900	167	6	4	2,723	אגרת שמירה וביטחון וחוב השמל	14
1,760	253			1,507	ברכיה ושונות	15
7,554	774	2	4	6,774	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
18,290	1,162	40	30	17,058	סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הזוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הזוח		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת					
		1	ארנונה	4,881	410	5,291
		1.1	ארנונה למגורים	368	89	457
		1.2	ארנונה אחרת			
		2	סה"כ ארנונה	5,249	499	5,748
		2.1	אגרת מים וביוב	2,650	417	3,067
		2.2	אגרת מים	2,650	417	3,067
		2.3	אגרת ביוב	853	65	918
					981	9,733
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר	8,752		
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
		2	שכר דירה	1,364	253	1,617
		4	עמיות הינוך	517	68	585
		5	עמיות תרבות	106	7	113
		6	עמיות רווחה	139	36	175
		7	עמיות דת	308		308
		10	אגרות בניה	224		224
		12	מדי מים	11		11
		13	השתתפות בעלים	3		3
		14	אגרת שמירה וביטחון וחוב חשמל	2,576	370	2,946
		15	בריכה ושונות	1,729	47	1,776
					781	7,758
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,977		
			סה"כ	15,729	1,762	17,491

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2013	2014	2013	2014	
382	367	676	724	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(168)	110	(110)	(58)	חיוב / זיכוי נוסף
80	193	144	366	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
48	(10)	42	41	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(30)	(26)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
342	660	722	1,047	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
110	417	297	499	גביה בגין פיגורים
232	243	425	548	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,452	2,661	6,728	6,970	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
66	142	6	(36)	חיוב / זיכוי נוסף
(89)	(14)	(184)	(33)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
17	9	24	15	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,272)	(1,310)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,446	2,798	5,302	5,606	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,311)	(2,650)	(5,003)	(5,249)	גביה שוטפת
(2,311)	(2,650)	(5,003)	(5,249)	סה"כ שנגבה
135	148	299	357	יתרת פיגורים לתקופה
367	391	724	905	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
32.16%	63.18%	41.14%	47.66%	% גביה מהפיגורים
94.48%	94.71%	94.36%	93.63%	% גביה מהשוטף
86.84%	88.69%	87.98%	86.40%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מיס
388	391			כמות המיס שנרכשה / הופקה
355	357			כמות המיס שנמכרה / חויבה
33	34			פחת (באלפי קוב)
8.51%	8.70%			% הפחת

מועצה מקומית בית אל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			מיס			אחרות		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
12,865	13,563	12,101	8,959	3,142				
1,945		3,000	3,000					
14,810	13,563	15,101	11,959	3,142				
1,247	1,462	1,644	1,311	333				
13,563	12,101	13,457	10,648	2,809				
1,051	1,072	920	252	668				
14,614	13,173	14,377	10,900	3,477				

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך 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 ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1,247	1,462	1,644
614	590	560
170	189	193
2,031	2,241	2,397

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,628	1,798
613	599
2,241	2,397

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,844	שנה ראשונה
1,948	שנה שניה
1,908	שנה שלישית
1,656	שנה רביעית
1,507	שנה חמישית
5,514	שנה שישית ואילך
14,377	

מועצה מקומית בית אל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	50,453	3,171	53,624	52,897	(728)	
הוצאות	50,453	3,171	53,624	53,295	329	
גרעון בשנת הדוח				(399)	(399)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסת"כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	18,306	18,142	34.30%	164		
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	90	190	0.36%		100	
	18,396	18,332	34.66%	164	100	
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	20,812	20,221	38.23%	591		
2.2 מענק כללי	10,086	10,086	19.07%			
	30,898	30,307	38.65%	591		
מענקים מיועדים	4,330	4,258	8.05%	72		
	35,228	34,565	65.34%	663		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	53,624	52,897	100.00%	827	100	

מועצה מקומית בית אל

דפוס 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
334	(7,884)	(8,218)	334	7,884	8,218				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(737)	(6,004)	(5,267)	(691)	9,403	8,712	(46)	3,399	3,445	7	2	1. הנהלה וכלליות
(111)	(7,687)	(7,576)	616	28,588	29,204	(727)	20,902	21,628	8	3	2. שירותים מקומיים
810	1,577	767	333	5,265	5,598	477	6,842	6,365	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(163)	(1,965)	(1,802)	(263)	2,155	1,892	100	190	90	99	5	4. מפעלים
134	(21,963)	(22,096)	329	53,295	53,624	(196)	31,333	31,528			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
(379)	7,141	7,520		7,141	7,520	(379)				1	1. גביה ישירה
(73)	14,343	14,416		14,343	14,416	(73)				1.19	2. מענקים כלליים
(80)	80	160		80	160	(80)					3. מענקים מיוחדים
(532)	21,564	22,096		21,564	22,096	(532)					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(399)	(399)		329	53,295	53,624	(728)	52,897	53,624			סה"כ כלי
(399)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית בית אל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
10%	5,300	(361)	11%	5,747	6,108	ארנונה
3%	1,301	(6)	3%	1,336	1,342	הנחות בארנונה (*)
5%	2,427	752	6%	3,067	2,315	מכירת מים
14%	7,190	(549)	15%	7,992	8,541	יתר עצמיות
27%	14,013	(614)	27%	14,147	14,761	משרד החינוך
7%	3,717	159	7%	3,813	3,654	משרד הרווחה
5%	2,337	(136)	4%	2,261	2,397	משרדים אחרים
20%	10,442		19%	10,086	10,086	מענק כללי
8%	4,329	(72)	8%	4,258	4,330	מענקים מיוחדים
0%	182	100	0%	190	90	תקבלים אחרים
100%	51,238	(727)	100%	52,897	53,624	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	51,238	(727)		52,897	53,624	סה"כ הכנסות
13%	6,471	104	11%	6,099	6,203	הוצאות
25%	13,004	(454)	28%	15,089	14,635	משכורות ושכר כללי
3%	1,490	(81)	4%	2,231	2,150	פעולות כלליות
14%	7,134	(67)	13%	7,094	7,027	רכישת מים
25%	12,887	121	25%	13,231	13,352	שכר חינוך
3%	1,495	62	3%	1,519	1,581	פעולות חינוך
7%	3,770	567	6%	3,322	3,889	שכר רווחה
4%	2,241	326	4%	2,397	2,723	פעולות רווחה
1%	295		1%	299	299	פרעון מלוות
3%	1,562	(254)	1%	769	515	מימון
2%	1,215	5	2%	1,245	1,250	הנחות בארנונה (**)
100%	51,564	329	100%	53,295	53,624	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	51,564	329		53,295	53,624	סה"כ הוצאות
	(326)	(398)		(398)		עודף (גרעון)

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

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

מועצה מקומית בית אל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.69%	8,406	56.48%	8,487	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.54%	970	6.28%	944	שעות נוספות - רשומות
0.99%	147	1.48%	223	פיצויי פיטורין
2.72%	404	2.48%	372	אחזקת רכב
1.75%	259	0.88%	132	תשלומי פנסיה
0.34%	50	0.35%	53	אש"ל
7.57%	1,122	8.59%	1,291	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.60%	11,358	76.54%	11,502	סה"כ שכר ותשלומים
3.37%	499	3.31%	497	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.22%	2,108	14.25%	2,142	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.81%	862	5.90%	886	מס שכר ומס מעסיקים
23.40%	3,469	23.46%	3,525	סה"כ נלוות
100.00%	14,827	100.00%	15,027	סה"כ כללי

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

2013	2014	
14,827	15,027	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים
(25)	(17)	הפרשה בגין שכר ראש ראשות
298	(298)	
15,100	14,712	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית אל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
41.08	42.03	43.60	32.68	מגורים
61.01			64.17	משרדים
			436.35	בנקים
			23.39	תעשייה
			36.11	בתי מלון
41.06	41.87	43.36	43.31	מלאכה
0.36	0.36	0.36	0.01	לדונם אדמה חקלאית
2.00	2.00	1.92	0.01	לדונם קרקע תפוסה
			0.00	לדונם קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.97	למ"ר קרקע תפוסה עריכת אירועים
			1.34	חניונים
			0.33	לדונם מבנה חקלאי
36.23	46.06	37.35		נכסים אחרים
	36.20	37.35		לדונם אזורי תעשייה משותפים
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית בית אל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	תקבולים: 11 מיסים
12.86%	849	6,601	7,450	
146.77%	546	372	918	32 תרבות
40.73%	411	1,009	1,420	46 חשמל
				תשלומים:
29.91%	487	1,628	2,115	64 פרעון מלוות
66.03%	731	1,107	1,838	71 תברואה
(39.30)%	(406)	1,033	627	73 תכנון ובנין העיר
165.73%	1,354	817	2,171	82 תרבות
42.95%	652	1,518	2,170	91 מים
29.80%	349	1,171	1,520	96 חשמל
(37.68)%	(1,144)	3,036	1,892	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	תקבולים:
26.95%	654	2,427	3,081	41 מים
(10.54)%	(449)	4,261	3,812	תשלומים: 61 מנהל כללי
66.21%	733	1,107	1,840	71 תברואה
(41.72)%	(431)	1,033	602	73 תכנון ובנין העיר
74.01%	467	631	1,098	76 שרותים עירוניים שונים
161.57%	1,320	817	2,137	82 תרבות
48.48%	736	1,518	2,254	91 מים
(29.02)%	(881)	3,036	2,155	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
2,315	3,081	766	33.09%	41 מים
תשלומים:				
2,115	1,798	(317)	(14.99)%	64 פרעון מלוות
730	1,098	368	50.41%	76 שרותים עירוניים שונים
5,470	4,841	(629)	(11.50)%	84 רווחה

מועצה מקומית בית אל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

מספר תב"ר/ס"ח	מס' פקד	התקציב המאושר	הכניסות עד 31.12.2013		2014		הכניסות עד 31.12.2013		מס' פקד	התקציב המאושר	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"ח	מספר תב"ר/ס"ח
			הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
1	70	70	70	70	70	70	70	70	70	70	מנהל כללי	1	1
2	7	108	8	7	8	7	8	7	108	71	תברואה	2	2
7	61	851	61	839	61	839	61	839	72	851	שמירה ובטחון	8	1
2	115	280	115	127	115	127	115	127	73	280	הכנון ובנין עיר	2	2
19	74	18,176	16,723	17,342	4,550	3,847	12,173	13,495	74	18,176	נכסים ציבוריים	22	3
2	383	983	383	353	231	38	152	315	77	983	פיתוח כלכלי	2	2
18	81	16,407	10,259	12,891	4,180	5,154	6,079	7,737	81	16,407	חינוך	20	2
5	82	9,003	7,458	8,146	837	508	6,621	7,638	82	9,003	תרבות	6	1
1	6	6	6	6	6	6	6	6	83	6	בריאות	1	1
4	84	500	652	946	330	114	322	832	84	500	רווחה	1	1
4	85	921	674	882	317	116	357	766	85	921	דת	4	4
1	91	350	350	146	350	146	350	146	91	350	מים	1	1
1	93	990	990	990	200	790	990	990	93	990	נכסים	1	1
1	96	177	177	177	2	175	177	177	96	177	השמל	1	1
4	97	1,090	1,057	770	208	28	849	742	97	1,090	מפעל הביוב	4	4
67	76	49,912	39,572	43,686	11,031	9,903	28,541	33,783	76	49,912	סה"כ	76	9
67	9	1,110	11,110	11,110	11,110	11,110	11,110	11,110	9	1,110	תב"ר/ס"ח נוספים	9	9
67	67	38,802	28,462	32,576	11,031	9,903	28,541	33,783	67	38,802	סה"כ נטו	67	67

דוח כספי לשנת 2014
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
35	35	איגוד ערים וגופים מתוקצבים
55	55	הג"א ארצי
34	32	איגוד ערים לכיבוי אש
124	122	איגוד ערים לאיכות הסביבה
239	420	מתנ"ס
1,908	2,120	השתתפויות אחרות
2,885	3,431	חינוך
1,245	1,250	רווחה
6,038	6,801	הנחות ארנונה
6,401	7,343	סה"כ
6,401	7,343	סה"כ

מועצה מקומית בית אל

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

נספח א - טבלת שטחים וגביה

גידול (ק"טון) שטחים - באלפי מ"ר	גידול (ק"טון) שטחים - באלפי מ"ר	השינוי ב - %		בהיבט משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	2014	2013	
0.4%	0.53	4.1%	3.7%	6,219	6,474	42.03	43.60	147.97	148.50		מגורים משרדים בנקים תעשייה בתי מלון מלאכה אדמה חקלאית קרקע תפוסה קרקע תפוסה במפעל עתיד שטח קרקע תפוסה עריכת אירועים חניונים מבנה חקלאי נכסים אחרים סה"כ	
0.7%	0.03	4.3%	3.6%	188	196	41.87	43.36	4.49	4.52			
%(18.9)	(0.85)	%(22.2)	%(4.1)	9	7	2.00	1.92	4.49	3.64			
15.6%	1.03	%(6.3)	%(18.9)	304	285	46.06	37.35	6.60	7.63			
0.4%	0.74	3.6%	3.2%	6,728	6,970	36.20	37.35	185.85	186.59			

הערה:

טבלת השטחים והחניונים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.