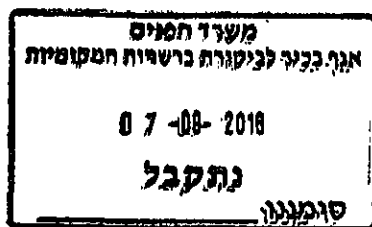


דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
במועצה מקומית חריש



## מועצה מקומית חריש

### תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5-4	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
23-10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

## דוח המבקרים

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

ג.נ.,

### הנדון: מועצה מקומית חריש - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה המקומית חריש לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחזוריות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מחשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים תשומת לב לאמור באור 1 ז' בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווח למועצה על ידי משרד הפנים ולאמור בביאור 17 בדוחות הכספיים בדבר חובות השנויים במחלוקת בין המועצה לבין מועצה אזורית מנשה.

  
רואה חשבון  
סמואל מגל רופל את טוכמן

30 באוגוסט 2016

## מועצה מקומית חריש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,882	3,806	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,568	14,195	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
161	117	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,611</u>	<u>18,118</u>		
18,562	34,505	3 (א)	<u>השקעות מיעדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
247	6,289	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
174	174	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,287	2,085		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(8,483)	(3,056)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
5,281	5,445	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>2,085</u>	<u>4,474</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>25,679</u>	<u>63,560</u>		
6,188	6,011	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
5,584	6,409	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	37		חובות פתוחים
<u>5,584</u>	<u>6,446</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

## מועצה מקומית חריש

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	166	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
6,526	10,871	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
158	90	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>6,684</u>	<u>11,127</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			 <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
17,507	41,201	5	קרן לעבודות פיתוח
1,055	4,768	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>18,562</u>	<u>45,969</u>		
<u>259</u>	<u>6,290</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>174</u>	<u>174</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>25,679</u></u>	<u><u>63,560</u></u>		




מר יצחק קשת  
רו"ח גיל סער

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :

תאריך אישור הדוחות : 30 באוגוסט 2016

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית חריש

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק		
				<b>6</b>					<b>1.</b>		
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>		
1,911	4,026	6,571		61	1,786	1,975	2,800		11 מיסים		
1,558	1,861	1,445		62	4	166	500		12 אגרות		
215	217	188		63							
1,742	2,019	2,389		64							
5,426	8,123	10,593		(למעט ביוב ומים)							
								4,803	8,661	8,884	19 מענקים כלליים ומיוחדים
								6,593	10,802	12,184	
				<b>7</b>					<b>2.</b>		
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>		
325	328	377		71	4				21 תברואה		
483	789	720		72		5	6		22 שמירה וביטחון		
198	1,041	1,288		73	820	840	814		23 תכנון ובנין העיר		
878	1,406	1,671		74							
96	96	100		75							
74	256	262		76	96	142	7		26 שרותים עירוניים שונים		
				78							
				פיקוח עירוני							
				62							
				400							
				2,054	3,978	4,818					
				<b>8</b>					<b>3.</b>		
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>		
3,737	5,784	4,490	7	81	1,939	2,559	2,353	7	31 חינוך		
246	200	315		82	18	31	57		32 תרבות		
1,378	1,662	1,994	6	84	807	1,069	1,632	6	34 רווחה		
376	386	440		85	38	50	56		35 דת		
				86							
				קליטת עלייה							
				5,737	8,032	7,245					
				<b>9</b>					<b>4.</b>		
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>		
503	1,327	631	8	91	639	1,264	800	8	41 מים		
41	60	15		93	31	90	15		43 נכסים		
267	422	258	8	97	71	77	50	8	47 מפעל הביוב		
				811	1,809	904					
				<b>4</b>					<b>5.</b>		
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>		
9,449	3,646	1,926	4	99	7,140	3,214			4		
				סה"כ כללי					סה"כ כללי		
				23,477	25,588	25,486					
				18,196	20,143	17,974					

18,196	20,143	17,974	סה"כ תקבולים
23,477	25,588	25,486	סה"כ תשלומים
(5,281)	(5,445)	(7,512)	גרעון בשנת הדוח

## מועצה מקומית חריש

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

2014	2015	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
2,521	29,219	השתתפות הממשלה
205	1,246	השתתפות מוסדות
4,065	10,093	מקורות עצמיים ואחרים
1,444	1,500	מלוות שנתקבלו
<u>8,235</u>	<u>42,058</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
3,250	36,792	עבודות שבוצעו במשך השנה
56	53	תכנון
1,444	1,500	העברת מלוות
20		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>4,770</u>	<u>38,345</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,465</u>	<u>3,713</u>	<b>עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
5,413	10,365	תקבולים
7,823	9,310	תשלומים
<u>(2,410)</u>	<u>1,055</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
10,365	48,586	תקבולים
9,310	43,818	תשלומים
<u>1,055</u>	<u>4,768</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
2,710	11,569	עודפי מימון זמניים
1,655	6,801	גרעונות מימון זמניים
<u>1,055</u>	<u>4,768</u>	
<u>3,283</u>	<u>3,837</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה מקומית חריש

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
18,196	20,143	1	מתקציב רגיל
4,170	31,965	2	מתקציב בלתי רגיל
900	34,943	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>23,266</u>	<u>87,051</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
23,477	25,588	4	תקציב רגיל
4,750	38,345	5	תקציב בלתי רגיל
	1,156	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>28,227</u>	<u>65,089</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,961)</u>	<u>21,962</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(5,281)	(5,445)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,465	3,713		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,816)</u>	<u>(1,732)</u>		
<u>(3,145)</u>	<u>23,694</u>		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(4,961)</u>	<u>21,962</u>		עודף (גרעון) כללי



## מועצה מקומית חריש

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2014	2015		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
18,196	20,143	1	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
18,196	20,143		סה"כ נטו
8,235 (4,065)	42,058 (10,093)	2	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
4,170	31,965		סה"כ נטו
920 (20)	34,943	3	<u>התאמה מס':</u> תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
900	34,943		סה"כ נטו
23,477	25,588	4	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
23,477	25,588		סה"כ נטו
4,770 (20)	38,345	5	<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
4,750	38,345		סה"כ נטו
4,065 (4,065)	11,249 (10,093)	6	<u>התאמה מס':</u> תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתב"רים
-	1,156		סה"כ נטו
	(3,145)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית חריש

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### ביאור 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 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:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02) %	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20) %	(1.00) %

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

1. התקציב לשנת 2015 אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 12 במרץ 2015. עדכון התקציב אושר בתאריך 14 באפריל 2015. התקציב לשנת 2015 אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2014. עדכון התקציב אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 12 במרץ 2015.
2. בתאריך 1 בינואר 2009 מינה משרד הפנים את מר שלמה רייך לחשב מלווה של המועצה בתוקף עד ליום 31 בדצמבר 2012. בתאריך 1 בינואר 2013 מונה מר דני אורן לחשב מלווה בתוקף עד 28 במאי 2015. בתאריך 1 בינואר 2015 מונה מר דני אדלר לחשב מלווה בתוקף עד 31 בדצמבר 2015. בתאריך 29 בדצמבר 2015 ו-22 במרץ 2016 האריך משרד הפנים את המינוי של מר דני אדלר עד ליום 31 במרץ 2016 ו-31 בינואר 2017, בהתאמה.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

##### א. רכוש קבוע

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

##### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

## מועצה מקומית חריש

### 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 בבנקים

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

### ה. 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.

### ו. 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 ביאור 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 ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

## מועצה מקומית חריש

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

### י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה שנכללו בנספח 2 לטופס 1 נאמדו בחלקם באופן פרטני ובחלקם האחר על פי שיעורים מסוימים מיתרות החוב של שנים קודמות.

### י. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

## מועצה מקומית חריש

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2014	2015
-	2
1,199	5,077
1,708	22,347
18,537	16,885
21,444	44,311
18,562	34,505
-	6,000
2,882	3,806
18,537	16,885

### א. נכסים נזילים – קופה ובנקים

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
בנק אוצר השלטון המקומי  
פקדונות לזמן קצר  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)  
בניכוי – השקעות מיועדות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות (3)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5

(3) ראה ביאור 3 ד'

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

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2014	2015
212	100
51	103
6	-
-	2,466
80	-
1,186	-
-	11,464
2	34
31	28
1,568	14,195

### ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
משרד הביטחון  
משרד הפנים  
משטרת ישראל  
מועצה אזורית מנשה (ראה באור 17)  
וועדה מיוחדת לתכנון ולבנייה-חריש (ראה ביאור 20 ב')

אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2014	2015
13	28
148	89
161	117

### ג. חייבים – תשלומים לא מתוקצבים

מקדמות לעובדים  
חייבים אחרים

## מועצה מקומית חריש

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2014	2015
180	247
25	29
41	-
1	13
<u>247</u>	<u>289</u>
-	6,000
<u>247</u>	<u>6,289</u>

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית  
 יתרה לתחילת השנה  
 הפקדות במהלך השנה  
 תקון היתרה לתחילת השנה  
 רווח ביעודה השנה  
**סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

**קרנות אחרות**  
 קרן בלתי מיועדת – אגרות והיטלי בנייה

**סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2014	2015
1	1
173	173
<u>174</u>	<u>174</u>

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

**תאגידים עירוניים**  
 השקעה בחברה הכלכלית טל עירון בע"מ (1)  
 השקעה בשחק פארק תעשיות בע"מ  
**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

(1) ההשקעה והקרן מוצגים בערך סמלי (ראה ביאור 10).

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2014	2015
-	166
-	166

### ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים  
**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2014	2015
2,705	7,044
626	1,039
2,104	1,764
16	22
-	730
1,075	272
<u>6,526</u>	<u>10,871</u>

### ז. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
 עובדים וניכויים לשלם  
 מוסדות וזכאים שונים  
 המחאות לפרעון  
 מועצה אזורית מנשה (ראה ביאור 17)  
 הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)

## מועצה מקומית חריש

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014	2015
-	64
132	-
26	26
<u>158</u>	<u>90</u>

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014	2015
235	259
23	18
1	13
<u>259</u>	<u>290</u>
-	6,000
<u>259</u>	<u>6,290</u>

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014	2015
1	1
173	173
<u>174</u>	<u>174</u>

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014	2015
3,037	1,556
1,444	1,500
4,002	-
<u>8,483</u>	<u>3,056</u>

### ח. תקבולים לא מתוקצבים – פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש  
רשות המיס בגין היטל בצורת  
פקדונות

### ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
ניכוי מהעובדים במהלך השנה  
רווח ביעודה השנה  
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרנות אחרות  
קרן בלתי מיועדת – אגרות והיטלי בנייה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### י. קרנות מתוקצבות

החברה הכלכלית טל עירון בע"מ (1)  
שחק פארק תעשיות בע"מ

(1) ההשקעה והקרן מוצגים בערך סמלי (ראה ביאור 10).

### י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

סכומים להקטנת גרעון  
מענקים להקטנת גרעון  
מלוות להקטנת גרעון  
סכומים שהועברו להקטנת הגרעון (ראה ביאור 16)  
סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה

## מועצה מקומית חריש

יאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
3,037	1,556	-	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
28	618	-	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 18)
73	-	-	ריבית מפקדונות ודיבידנדים
4,002	-	-	סכומים שתוקנו וסכומים שנמחקו
-	803	-	עדכון ההפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)
-	237		תקבולים אחרים
<b>7,140</b>	<b>3,214</b>		
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
<b>ביצוע 2014</b>	<b>ביצוע 2015</b>	<b>תקציב 2015</b>	
3,037	1,556	-	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
582	617	600	הנחות במיסים
631	836	700	תשלומי פנסיה
-	-	576	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
12	-	-	מיסים בשל הוצאות עודפות
93	637	50	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 19)
1,075	-	-	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)
4,002	-	-	סכומים שהועברו להקטנת הגרעון
17	-	-	תשלומים אחרים
<b>9,449</b>	<b>3,646</b>	<b>1,926</b>	



## מועצה מקומית חריש

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיעדים לימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרנות, עד לשימוש בהם, מנהלים ביחד עם שני השבונות הבנקים השוטפים של המועצה. המועצה מנהלת חשבון בנק נפרד המיועד לפיתוח.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והתצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	20,652	900	20				920	4,065					4,065	17,507
קרו הטל השבחה (י)	16,298	18,239					18,239	10,093					10,093	26,444
קרו ממכירת נכסים	52													52
קרו ערדפי תב"רים סופיים	1													1
קרנות פיתוח		16,704					16,704						1,156	16,704
קרו תקורה (**)	1,156												1,156	-
סה"כ	17,507	34,943					34,943	10,093					11,249	42,201

(י) תקבולי קרו הטל השבחה כוללים 11,464 אלפי ש"ח שנעבו על ידי הוועדה המיוחדת לתכנון ולבנייה-חריש. עד למועד הדוח הכספי לא הועברו התקבולים למועצה.

(\*\*) המועצה סגרה את הקרו, שנוצרה למימון פיתוח מגרשים בגבעה המערבית ביישוב קציר, מחמת ההתחשבות עם מועצה אזורית מנשה בפרויקט זה (ראה ביאור 20 א').

## מועצה מקומית חריש

### 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 – מפעל המיב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים ומפעל הביוב כמשק כספים סגור. צריכת המים של המועצה בגין נכסים ציבוריים ומוסדות המועצה הסתכמו לסך של 87 אלפי ש"ח. בשנת 2014 הסתכמה צריכת המים לסך של 25 אלפי ש"ח.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 349 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 272 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 404 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 430 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 229 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 204 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 – תאגידים עירוניים

א. להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם התאגיד	שיעור אחזקה %	מספר מניות	השקעה במניות	תקבולים על חשבון מניות	יתרה בספרי המועצה	יתרת ההון העצמי בספרי התאגיד
		כמות		אלפי ש"ח	ח (ז)	ז (ח)
החברה הכלכלית טל עירון בע"מ (1)	100	1,000,000	1,000	250	4,216	(4,357)
שח"ק – פארק תעשיות צפון השומרון בע"מ	10	17,302	173			828
			1,173	250	4,216	(3,529)

(1) ההשקעה במניות, תקבולים על חשבון מניות והיתרה של החברה הכלכלית טל עירון בע"מ בספרי המועצה מוצגים בערך סמלי של 1 אלפי ש"ח (ראה בי 8 להלן).

(2) יתרת ההון העצמי בספרי התאגידים הינם בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

## מועצה מקומית חריש

### ב. החברה הכלכלית טל עירון בע"מ (חברה לא פעילה)

- (1) החברה הכלכלית טל עירון בע"מ (להלן: "החברה") החלה את פעילותה בשנת 1993.
- (2) החברה עסקה כמפקח מטעם המועצה על פיתוח תשתיות ופרויקטים וסיפקה שרותי כח אדם למועצה.
- (3) כיום החברה אינה פעילה. עם זאת, המועצה החליטה להפעילה מחדש וזאת כחלק מהתכנית להסדרת ייצוב המועצה (ראה ביאור 16 להלן). כמו כן, החברה נמצאת בהליך אסדרה מול אגף בכיר לתאגידים עירוניים במשרד הפנים.
- (4) בהתאם לסיכום דיון שנערך על ידי סגן הממונה על המחוז במשרד הפנים ("סגן הממונה") מתאריך 30 ביוני 2016 הוחלט כדלקמן:
  - (א) גזבר המועצה יפעל להכנת דוח כספי מבוקר של החברה לשנת 2015.
  - (ב) גזבר המועצה ימציא לסגן הממונה הסברים ופירוטים בדבר התחייבויות עדכניות של החברה וסוגיות אחרות העולות מההסברים והפירוטים האמורים לעיל.
  - (ג) סגן הממונה ייקיים דיון במשמעויות המידע העדכני, ההסברים והפירוטים המפורטים לעיל והשפעותיהם על החברה.
  - (ד) מינוי עובדים לרבות מינוי מנכ"ל לחברה יוקפא עד לאסדרת החברה על ידי אגף בכיר לתאגידים עירוניים.
- (5) הון המניות הרשום והמונפק של החברה הינו 1,000,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב.
- (6) המועצה מחזיקה ב- 100% ממניות החברה.
- (7) המועצה העבירה לחברה, בנוסף לסכום בגין המניות שהונפקו למועצה, 250 אלפי ₪ כתקבולים על חשבון מניות.
- (8) סך ההשקעה בחברה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,250 אלפי ₪. ההשקעה נמחקה כנגד הקרן בשנת 2005 וזאת מחמת גרעונות מתמשכים של החברה (ההשקעה הוצגה בערך סמלי של 1 אלפי ש"ח).
- (9) הדוח הכספי האחרון של החברה הינו לשנת 2014 על פיו קיים הפסד מצטבר בסך 5,625 אלפי ₪. המועצה כללה בדוחותיה הכספיים הפרשה לירידת ערך בגובה ההפסד הנצבר של החברה לתאריך הדוח הכספי. להלן הרכב ההשקעה של המועצה בחברה:

אלפי ש"ח	
1,000	השקעה במניות
250	תשלומים על חשבון מניות
4,216	סכומים שהועברו לחברה למימון פעילותה של החכ"ל (ראה א לעיל)
5,466	סה"כ סכומים שהושקעו על ידי המועצה
5,466	בניכוי הפרשה לירידת ערך ההשקעה
-	יתרת ההשקעה

- (10) לאור האמור לעיל מוצגת ההשקעה של החברה, בספרי המועצה, בערך סמלי של 1 אלפי ₪.
- (11) יתרת ההפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה בסך 159 אלפי ₪ נוקפה להתחייבויות תלויות (ראה באור 12).
- (12) הואיל והמועצה ערבה לבעל חוב עיקרי של החברה (ראה באור 15) והואיל ולחברה הפסדים מצטברים בסכומים משמעותיים כמפורט לעיל, הוצגו יתרות החוב של החברה ועלות ההשקעה בה בערך סמלי של 1 אלפי ₪ וזאת מחמת העובדה כי קיים ספק רב באשר לפרעון החוב האמור על ידי החברה.

### ג. שחק – פארק תעשיות צפון השומרון בע"מ

- (1) בתאריך 2 במרץ 2000 הצטרפה המועצה לחברת שח"ק- פארק תעשיות צפון השומרון בע"מ (להלן: "שח"ק") באמצעות הקצאת 10% מהון המונפק של שח"ק.
- (2) שח"ק עוסקת בהקמה ותפעול פארק תעשיות בצפון השומרון שמשותף לרשויות מקומיות החברות בשח"ק.
- (3) להלן הרכב החזקה במניות שח"ק:
  - מועצה אזורית שומרון – 90%
  - מועצה מקומית חריש – 10%
- (4) הדוח הכספי האחרון של שח"ק הינו לשנת 2014 על פיו לשח"ק הפסד מצטבר בסך 902 אלפי ₪.
- (5) המועצה לא נתנה ביטוי בדוחותיה הכספיים לחלקה בהפסדי שח"ק.
- (6) המועצה כללה בדוחותיה הכספיים את סכום ההשקעה המקורית בשח"ק המסתכם לכדי 173 אלפי ₪.

## מועצה מקומית חריש

### ביאור 10 – תאגידים עירוניים (המשך)

#### ד. תאגידים מים וביוב

המועצה טרם הקימה תאגידים מים וביוב וזאת מכח אישור שנתקבל ממנהל המים והממונה על התאגידים הפוטר את המועצה מהקמת תאגידים מים וביוב וזאת עד להקמת העיר חריש (ראה באור 20 ג').

### ביאור 11 – שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור שהתקבל מרשם השעבודים והמשכונות מתאריך 8 במאי 2016 קיימים שעבודים על שם המועצה כדלקמן:

- א. לטובת בנק הפועלים בע"מ - 5 שעבודים, ללא הגבלה בסכום, על כל הכנסות העצמיות של המועצה, למעט כספים שמקורם בתקציבי המדינה וזאת לתקופה של 10-99 שנים (עד שנת 2106).
- ב. לטובת בנק דקסיה בע"מ - 16 שעבודים על כל ההכנסות העצמיות של המועצה, מוגבלים לסכומים שבין 450 אלפי ₪ ל- 9,000 אלפי ₪ לתקופה שבין 10 עד 99 שנים (עד שנת 2114).
- ג. לטובת בזקל בע"מ - שעבוד על המרכזיה של המועצה לתקופה של 99 שנים (עד שנת 2104).
- ד. לטובת הסוכנות היהודית ל-א"י על רכב לתקופה של 30 שנים (עד לשנת 2033).

### ביאור 12 – התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה תלויים ועומדים כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של מוליסות הביטוח, המסתכמות לכדי 1,886 אלפי ₪, מהן תביעה של עמותת תלמוד תורה בסך 1,332 אלפי ₪. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועץ המשפטי של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 113 אלפי ₪. בהתבסס על הדוחות הכספיים האחרונים של החכ"ל לשנת 2014 נכלל בדוחות הכספיים של המועצה הפרשה לכיסוי התחייבויותיה של החכ"ל, מעבר להפרשה לירידת ערך, בגובה השקעותיה של המועצה בחברה, בסך 159 אלפי ₪ (ראה באור 10 לעיל).

### ביאור 13 – שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש דצמבר 2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2014, לפיה על המועצה לשלם כ-81 אלפי ש"ח. המועצה רשמה בדוחות הכספיים הפרשה בגין הסכום הנ"ל. עד למועד הביקורת המועצה טרם שילמה את חוב הניכויים.

### ביאור 14 – עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 5 כלי רכב בליסינג תפעולי. בהתאם ל-5 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ביום 12 בדצמבר 2014.2018, דמי השכירות השנתיים הינם בסך 125 אלפי ₪.

### ביאור 15 – ערבויות

המועצה ערבה, מחודש אוגוסט 2012, לחוב של החכ"ל כלפי רמ"י וזאת בגין מימון שקיבלה החכ"ל מרמ"י שיועד למימון פיתוח מגרשים. סכום הערכות הינה בסך 1 מיליון ₪ הצמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 4% לשנה.

## מועצה מקומית חריש

### ביאור 16 – הסכם להסדרת ייצוב המועצה

בהתאם להחלטת הממשלה מס' 870 מיום 20 בדצמבר 2015 בדבר ההסדר לייצב את המועצה ("עיר בהקמה") לשנים 2015 - 2019 ("תכנית ההסדר"), אשר אושר במליאת המועצה ביום 13 באפריל 2016, מוסכם כדלקמן:

- א. משרד הפנים יעמיד בודק מטעמו לפקח על יישום תכנית ההסדר.
- ב. המועצה תעמיד לרשות הבודק כל דוח או מסמך שיבקש לרבות דוח 66 (שכר) וזאת לשם בקרה ופיקוח על תכנית ההסדר.
- ג. משרד הפנים יעמיד למועצה חשב מלווה לשנים 2015 - 2019 ואף לתקופה נוספת לאחר סיום התכנית, אלא אם הוכח שאין צורך בכך.
- ד. המועצה מתחייבת לגייס לפחות את כל סכומי המקורות, כמצוין בהצעת תקציב הכלולה בתכנית ההסדר המצורפת כנספח לתכנית.
- ה. במידה ויתברר כי במהלך שנות ההסדר ההכנסות, שעומדות בפועל, נמוכות מהאמור בתכנית ההסדר ו/או ההוצאות עולות, על האמור בתוכנית ההסדר, מתחייבת המועצה לצמצם הוצאותיה ו/או להגדיל את הכנסותיה באופן שביצוע התקציב השוטף, בכל תקופת ההסדר, יהיה תואם את יעדי תכנית ההסדר.
- ו. תקציבי המועצה, לאורך שנות התוכנית, יהיו תואמים לתקציבים הכלולים במסגרת תכנית ההסדר המאושרת.
- ז. המועצה מתחייבת לא לקלוט עובדים חדשים למשרות מוניציפאליות, שהתפנו במהלך תכנית ההסדר, ושנתיים לאחריה, אלא באישור אגף כח אדם במשרד הפנים ("אגף כח אדם").
- ח. המועצה מתחייבת לא לחתום על הסכמים עם עובדים ולא לשלם תוספות שכר חדשות, אלא באישור אגף כח אדם.
- ט. המועצה מתחייבת לעמוד ביעדים הבאים:
  - (1) הגביה תהיה בהתאם לשיעורי המינימום עפ"י החלטת הממשלה מס' 2899 אשר מגדירה את יעדי הגביה לענין מענק מותנה.
  - (2) תעריפי החיוב לא יהיו נמוכים מתעריפי המינימום עפ"י תקנות ההסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות מקומיות) ולעדכונים עפ"י החוק.
  - (3) לבטל את ההנחות הלא חוקיות.
  - (4) לגבות חובות פיגורים, מנבחרים ועובדים, ולהכליל את הגביה בגינם בבסיס תקציב ההכנסות בתקציב השוטף.
  - (5) לבטל כל תוספות שכר חריגות ותנאי פרישה חריגים שניתנו, לעובדים שפרשו מהמועצה, בניגוד לחוק ובניגוד לחוזר מנכ"ל.
  - (6) להפנות חובות פיגורים במסלול מקוצר של הוצאה לפועל.
- י. לחלן פירוט המענקים שיוענקו למועצה הכלולים באבני הדרך של תכנית ההסדר (באלפי ₪):

סכום המענקים	גרעון שוטף חזוי	
10,000	7,512	בשנת 2015
14,942	19,922	בשנת 2016
13,532	18,042	בשנת 2017
23,324	31,098	בשנת 2018
33,737	44,983	בשנת 2019
<b>95,535</b>	<b>121,557</b>	סה"כ

יא. בנוסף למענקים המפורטים לעיל נכללו בתכנית ההסדר מענקים נוספים, בהתאם לעמידה ביעדים נוספים, בסכום כולל של 26,646 אלפי ₪.

יב. במסגרת תוכנית ההסדר העדכנית קבלה המועצה בשנת 2016 סך של 6 מיליון ₪ עבור פרעון מלוות וכן 10 מיליון ₪ לכיסוי ופרעון יתרות ספקים ונושים של המועצה.

### ביאור 17 – מועצה אזורית מנשה

א. בשנת 2012 פוצלה מועצה מקומית קציר-חריש, וזאת בהתאם לצו המועצות המקומיות (ב) (קציר-חריש, תיקון), התשע"ב-2012 (להלן: "צו") מתאריך 4 ביולי 2012.

ב. בהתאם לצו, החל מהתאריך הנ"ל הישוב קציר יהווה חלק ממועצה אזורית מנשה ואילו הישוב חריש יישאר כמועצה מקומית חריש.

## מועצה מקומית חריש

### ביאור 17 – מועצה אזורית מנשה (המשד)

- ג. בהתאם לצו הוסדרו יתרות החייבים והזכאים, שברובם נשאר בידי המועצה. כמו כן הוקצו פרויקטים, שמבוצעים במסגרת תקציבי הפיתוח, בחלקם למועצה ובחלקם למועצה האזורית מנשה.
- ד. בעקבות פיצול הרשויות האמור לעיל נותרו חלוקי דעות בין המועצה לבין מועצה אזורית מנשה באשר לסכומים המגיעים למועצה.
- ה. משרד הפנים מינה רואה חשבון ("המבקר המיוחד") לביצוע ביקורת מיוחדת בקשר עם בדיקת ההתחשבות שבין המועצה לבין מועצה האזורית מנשה בעניין פיתוח מגרשים בגבעה המערבית בישוב קציר (ראה ביאור 20 א' להלן).
- ו. להלן הרכב היתרה של המועצה האזורית מנשה בספרי המועצה, כולל הפרשה לסיום התחשבות:

אלפי ש"ח
1,409
679
<u>730</u>

הפרשה לסיום ההתחשבות בגין הגבעה המערבית בישוב קציר פחות – יתרה לחובת המועצה אזורית מנשה בגין נושאים אחרים

- ז. בהתאם לספרי המועצה האזורית מנשה, המועצה חייבת לה 791 אלפי ₪.
- ח. ראה נתונים נוספים בביאור 20 א'.

### ביאור 18 – החזרים בגין שנים קודמות

להלן הרכב היתרה:

אלפי ש"ח
183
155
280
<u>618</u>

החזרים מאיגוד ערים לשמירת הסביבה בגין יתרות משנים קודמות זיכוי בגין התחשבות עם החכ"ל בשל יתרות משנים קודמות התאמה וביטולי יתרות (ראה 1 להלן)

- (1) בשנת הדוח מחקה המועצה יתרות של זכאים שלא נתבעו במשך למעלה מ- 3 שנים. לדעת המועצה, הזכאים אינם עומדים לתבוע את הסכומים, שנמחקו כאמור לעיל, שעמדו לזכותם בספרי המועצה.

### ביאור 19 – הוצאות בגין שנים קודמות

להלן הרכב היתרה:

אלפי ש"ח
197
80
253
107
<u>637</u>

תשלום חובות עבר בגין הסעות תלמידים תיקון חיוב למשטרת ישראל בגין התחשבות עבר תקורות ששולמו בעבר בגין הגבעה המערבית בישוב קציר רישום הוצאות טיפול בשפכים שלא נרשמו בשנים קודמות

### ביאור 20 – אירועים לאחר תאריך המאזן

א. מועצה אזורית מנשה:

1. בעקבות חילוקי דעות הקיימים בין המועצה למועצה אזורית מנשה בקשר להתחשבות ביניהם, בעניין פיתוח מגרשים בגבעה המערבית בישוב קציר, מינה משרד הפנים רואה חשבון ("המבקר המיוחד") לביצוע ביקורת מיוחדת לבידור ההתחשבות בין המועצות הנ"ל.
2. בהתאם לדוח הסופי שהוגש על ידי המבקר המיוחד למשרד הפנים ובהתאם להחלטת סגן הממונה על המחוז במשרד הפנים ("סגן הממונה") מיום 30 ביוני 2016 הוחלט על ידי סגן הממונה כי המועצה תעביר למועצה האזורית מנשה 1,409 אלפי ₪, וזאת לכיסוי סופי ומוחלט של הסכומים המגיעים למועצה אזורית מנשה בגין ההתחשבות בין הצדדים בעניין הגבעה המערבית בישוב קציר.
3. מאחר ועד לתאריך הדוח הכספי המועצה לא קיבלה לבדיקתה את הדוח הסופי של המבקר המיוחד רשמה המועצה הפרשה לסיום ההתחשבות עם מועצה אזורית מנשה בגין הגבעה המערבית בישוב קציר בסך של 1,409 אלפי ₪.

## מועצה מקומית חריש

**ביאור 20 – אירועים לאחר תאריך המאזן (המשד)**

4. בין הצדדים הני"ל קיימים חילוקי דעות בנושאים נוספים אשר טרם הוסדרו עד למועד הדוח הכספי.
5. בדוחות הכספיים לא נערכה הפרשה לתביעות תלויות בקשר לחילוקי הדעות בנושאים אחרים, כאמור לעיל, וזאת מאחר ולדעת המועצה, היא זכאית להשבת כספים מהמועצה אזורית מנשה.
- ב. הוועדה המיוחדת לתכנון ולבנייה-חריש:
  1. הוועדה המיוחדת לתכנון ולבנייה-חריש (הוועדה המיוחדת) גבתה, עד לתאריך הדוח הכספי, היטלי השבחה בסך 11,464 אלפי ש"ח ולא זיכתה בדוחותיה הכספיים את המועצה בגין התקבולים הני"ל.
  2. הואיל ועד לתאריך הדוח הכספי לא העבירה הוועדה המיוחדת למועצה את התקבולים הני"ל, המועצה בדיעה שאין לרשום את התקבולים הני"ל במאזן המועצה לשנת הדוח.
  3. לאור החלטת משרד הפנים, על פיה יש לרשום התקבולים הני"ל במאזן המועצה לשנת הדוח, רשמה המועצה את התקבולים הני"ל במאזן המועצה לשנת הדוח, בסעיף קרן לעבודות פיתוח ובסעיף הכנסות מתקצבות שטרם נגבו.
- ג. המועצה המשיכה בקידום החלטת הממשלה בדבר תכנית הקמת העיר חריש. בהתאם להערכת מהנדס המועצה מתוכננת הקמת 12,500 יחידות דיור לאכלוס 56,250 נפשות וזאת עד סוף שנת 2020.

# מועצה מקומית חרדי

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2015

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

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ מטורים, שחודיים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
48.1%	1,093	1,012	2,105		393	1,357	1,141
32.5%	704	339	1,043		231	738	536
27.0%	1,849	1,351	1,849		624	75	1,774
	3,646		4,997			2,170	3,451
61.4%	793	1,263	2,056			1,436	620
	600		600				600
47.6%	1,393	1,263	2,656			1,436	1,220
53.8%	66	77	143			80	63
34.5%	5,105	2,691	7,796		624	3,686	4,734

### ב. תשבות על בסיס חיוב חד פעמי

2	שכר דירה					327	288
4	עצמיות חינך					32	
6	עצמיות רווחה					8	
7	עצמיות דת					30	
9	הטלי פיתוח					154	
14	שלטים, אישורים וכו'					370	80
15	אכפת הגביה					27	82
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה						400
	סה"כ תשבות על בסיס חיוב חד-פעמי			330		948	850

### ג. תשבות על בסיס חיוב חוזר

	סה"כ בשנת הדוח					4,634	5,584
	שנה קודמת					3,607	4,611
	שנתיים קודמות					3,257	3,909

\* החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחלקם באופן פרטני ובחלקם האחר על פי שיעורים מסוימים מיתרות החוב של שנים קודמות.



# מועצה מקומית חריש

הדוח הכספי לשנת 2015

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

נספח 2 לתוסף 1 - מירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
1,357	(28)	73		1,312	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
738	(34)	24		748	ארנונה	1.1
75		75			ארנונה למגורים	1.2
2,170	(62)	172		2,060	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
1,436	(17)	181	3	1,269	סה"כ ארנונה	2
80	2	3		75	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	2.3
3,686	(77)	356	3	3,904	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
327		45	3	279	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב. 2
32	30	2			שכר דירה	4
8	8				עצמות חיטוך	6
30	30				עצמות רווחה	7
154				154	עצמות דת	9
370	65	1		304	הטלי פיתוח	14
27	27				שלטים, אישורים וכ"י	15
948	160	48	3	737	אכיפת הגביה	
4,634	83	404	6	4,141	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	



# מועצה מקומית חריש

הדוח הכספי לשנת 2015

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
1,012	121	891	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
339	70	269	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
1,351	191	1,160	סה"כ ארנונה	2
1,263	227	1,036	אגרת מים וביוב	2.1
			אגרת מים	2.1
1,263	227	1,036	אגרת ביוב	2.3
77	13	64		
2,691	431	2,260	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
90	49	41	שכר דירה	2
24	7	17	עצמיות חינד	4
3		3	עצמיות רווחה	6
30	1	29	עצמיות דת	7
44		44	הטלי פיתוח	9
259	80	179	שלטים, אישורים וכו'	14
7		7	אכיפת הגבייה	15
457	137	320	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
3,148	568	2,580	סה"כ	

## מועצה מקומית חריש

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
810	620	1,535	1,677	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(600)		(200)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
64	181	111	97	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
274	801	1,446	1,774	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
101	227	160	191	גביה בגין פיגורים
173	574	1,286	1,583	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
802	1,269	1,911	2,060	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
181	(17)	96	(62)	חיוב / זיכוי נוסף
2	3	10		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
985	1,255	(587)	(624)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(538)	(1,036)	1,430	1,374	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(538)	(1,036)	(1,039)	(1,160)	גביה שוטפת
447	219	(1,039)	(1,160)	סה"כ שנבה
620	793	391	214	יתרת פיגורים לתקופה
36.86%	28.34%	1,677	1,797	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
54.62%	82.55%	11.07%	10.77%	% גביה מהפיגורים
50.75%	61.43%	72.66%	84.43%	% גביה מהשוטף
		41.69%	42.92%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
152	227			כמות המים שנרכשה / הופקה
114	154			כמות המים שנמכרה / הויבה
38	73			פחת (באלפי קוב)
25.00%	32.16%			% הפחת

## מועצה מקומית חריש

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			מס		ביוב		אחרות	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
6,672	5,341	5,604	5,604	5,604	5,604	5,604	5,604	5,604
6,672	1,444	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500	1,500
1,331	6,785	7,104	7,104	7,104	7,104	7,104	7,104	7,104
5,341	1,181	1,458	1,458	1,458	1,458	1,458	1,458	1,458
818	5,604	5,646	5,646	5,646	5,646	5,646	5,646	5,646
6,159	584	365	365	365	365	365	365	365
<b>6,159</b>	<b>6,188</b>	<b>6,011</b>	<b>6,011</b>	<b>6,011</b>	<b>6,011</b>	<b>6,011</b>	<b>6,011</b>	<b>6,011</b>

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 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון כלל המלוות
1,331	1,181	1,458	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
365	283	308	קרן
292	278	253	ריבית
<b>1,988</b>	<b>1,742</b>	<b>2,019</b>	הצמדה
			**סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעל המים  
סה"כ

1,742	2,019
-	-
<b>1,742</b>	<b>2,019</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,697	שנה ראשונה
1,268	שנה שניה
572	שנה שלישית
421	שנה רביעית
421	שנה חמישית
1,632	שנה שישית ואילך
<b>6,011</b>	

**מועצה מקומית חריש**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
					2014	2014
הכנסות	23,696	(5,722)	17,974	20,143	2,169	3,502
הוצאות	26,640	(1,154)	25,486	25,588	(102)	4,102
גרעון בשנת הדוח	(2,944)	(4,568)	(7,512)	(5,445)	2,067	1,658

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	5,295	4,611	22.89%	684	3,502
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות		1,658	8.23%	1,658	4,102
2 הכנסות מהממשלה	5,295	6,269	31.12%	684	7,604
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	3,795	3,657	18.16%	138	2,752
2.2 מענק כללי	2,884	2,553	12.67%	331	3,003
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	6,000	1,556	7.72%	1,556	3,037
2.5 מענקים מיוחדים		6,108	30.32%	108	1,800
סה"כ הכנסות לפי מקורות	17,974	20,143	100.00%	1,153	18,196

**מועצה מקומית חריש**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 באפ"י ש"ח**

מס' %	הביצוע		הסטיות נטו		מס' %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
	2014	מיל	מיל	מתחת				
19.01%	4,464		1,665		32.98%	8,440	10,105	1 משכורות ושכר
5.52%	1,297	77			6.62%	1,691	1,614	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.92%	215	29			0.85%	217	188	3 הוצאות מימון
24.76%	5,814	305			35.38%	9,054	8,749	4 הוצאות תפעול
7.28%	1,709		218		7.71%	1,974	2,192	5 השתתפויות ותדומות
22.15%	5,199	388			2.49%	637	249	6 הוצאות חד פעמיות
7.42%	1,742		370		7.89%	2,019	2,389	7 פרעון מלוות
12.94%	3,037	1,556			6.08%	1,556		8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר
<b>100.00%</b>	<b>23,477</b>	<b>2,355</b>	<b>2,253</b>		<b>100.00%</b>	<b>25,588</b>	<b>25,486</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>

## מועצה מקומית חריש

נספח 2 לסופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2015 באפ"ש"ח

הסטייה נטו ערוף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיית (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
2,470	(8,123)	(10,593)	2,470	8,123	10,593				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
1,000	(2,991)	(3,991)	840	3,978	4,818	160	987	827	7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,176)	(4,323)	(3,147)	(787)	8,032	7,245	(389)	3,709	4,098	8	3	2. שירותים מקומיים
(339)	(378)	(39)	(905)	1,809	904	566	1,431	865	9	4	3. שירותים ממלכתיים
1,494	(432)	(1,926)	(1,720)	3,646	1,926	3,214	3,214		99	5	4. מפעלים
3,449	(16,247)	(19,696)	(102)	25,588	25,486	3,551	9,341	5,790			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(1,159)	2,141	3,300				(1,159)	2,141	3,300		1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
(223)	8,661	8,884				(223)	8,661	8,884		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(1,382)	10,802	12,184				(1,382)	10,802	12,184			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
2,067	(5,445)	(7,512)	(102)	25,588	25,486	2,169	20,143	17,974			סה"כ כללי
(7,512)											אי איזון תקציבי
(5,445)											הסטייה נטו ערוף (גרעון)



## מועצה מקומית חריש

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
8%	1,199	(849)	7%	1,351	2,200	ארנונה
4%	587	24	3%	624	800	הנחות בארנונה (*)
4%	639	463	7%	1,263	800	מכירת מים
7%	1,076	(322)	7%	1,373	1,695	יתר עצמיות
12%	1,760	476	13%	2,422	1,946	משרד החינוך
6%	842	(561)	6%	1,066	1,627	משרד הרווחה
1%	150	(53)	1%	169	222	משרדים אחרים
20%	3,003	(331)	14%	2,553	2,884	מענק כללי
12%	1,800	108	33%	6,108	6,000	מענקים מיוחדים
27%	4,103	1,658	9%	1,658	6,000	תקבלים אחרים
100%	15,159	613	100%	18,587	17,974	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,037	1,556		1,556		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	18,196	2,169		20,143	17,974	סה"כ הכנסות
16%	3,222	2,194	25%	6,077	8,271	הוצאות
19%	3,863	1,209	24%	5,695	6,328	משכורות ושכר כללי
2%	502	(724)	6%	1,324	600	פעולות כלליות
3%	698	(513)	7%	1,737	1,224	רכישת מים
15%	3,039	(781)	17%	4,047	3,266	שכר חינוך
3%	544	(16)	3%	626	610	פעולות חינוך
4%	834	348	4%	1,036	1,384	שכר רווחה
9%	1,742	370	8%	2,019	2,389	פעולות רווחה
1%	215	(29)	1%	217	188	פעולות מלוות
25%	5,199	(587)	3%	637	626	מימון
3%	582	(17)	3%	617	600	חד פעמיות
100%	20,440	1,454	100%	24,032	25,486	הנחות בארנונה (**)
	3,037	(1,556)		1,556		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	23,477	(102)		25,588	25,486	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(5,281)	2,067		(5,445)	(7,512)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(\*) 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 חריש

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כח אדם	כח אדם רשותי
מחבת משרות כוח אדם בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת
120.94	589	127.11	1,613	12.69	10.00
120.94	217	127.11	124	0.98	
120.94	806	127.11	1,737	13.67	10.00
184.41	544	192.62	626	3.25	5.00
184.41	544	192.62	626	3.25	5.00
282.58	746	345.78	3,112	9.00	9.00
282.58	746	345.78	3,112	9.00	9.00
142.57	1,189	130.69	1,465	11.21	20.00
142.57	67	130.69	29	0.22	
142.57	1,256	130.69	1,494	11.43	20.00
174.85	2,002	225.43	4,606	20.43	29.00
159.13	3,352	186.60	6,969	37.35	44.00
646.24	601	628.00	628	1.00	
116.54	627	126.67	836	6.60	
			7		
167.31	4,580	187.77	8,440	44.95	44.00
167.31	4,580	187.77	8,440	44.95	44.00

שכר חינוך – העליה בשכר הממוצע מוסברת בקליטת עובדי חינוך בשנת 2015 בשכר גבוה.  
 בכירים – העליה בשכר הממוצע מוסברת בקליטת עובדים בכירים בשנת 2015 בשכר גבוה.  
 נבחרים – הירידה בשכר הממוצע מוסברת מהקללת עלות עזרת ראש המועצה בשנת 2014 בסעיף נבחרים, בעלות של 48 אלפי ₪. כמו כן, ראש המועצה קיבל בשנת 2015 הפרשים בגין דמי הבראה, ביגוד ואחזקת רכב.

יתר משרות אחרים – הירידה בשכר הממוצע מוסברת בקליטת עובדים חדשים בשכר נמוך יחסית  
 פנסיונרים – העליה בשכר הממוצע מוסברת מנידול בשנת 2015 של 1.2 משרות בעלות גבוהה מהממוצע.



## מועצה מקומית חריש

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.72%	2,369	57.90%	4,887	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.00%	46	3.25%	274	שעות נוספות - רשומות
		0.08%	7	פיצויי פיטורין
1.44%	66	2.39%	202	אחזקת רכב
10.79%	494	7.76%	655	תשלומי פנסיה
0.83%	38	2.20%	186	אש"ל
15.33%	702	5.11%	431	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.11%</u>	<u>3,715</u>	<u>78.70%</u>	<u>6,642</u>	סה"כ שכר ותשלומים
				תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3.71%	170	4.15%	350	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
8.67%	397	10.94%	923	מס שכר ומס מעסיקים
6.51%	298	6.22%	525	סה"כ נלוות
<u>18.89%</u>	<u>865</u>	<u>21.30%</u>	<u>1,798</u>	
<u>100.00%</u>	<u>4,580</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,440</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
4,580	8,440	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה להבראה וביגוד פנסיונרים
4		תקבולי מילואים מביטוח לאומי
(7)		עובדים מושאלים למועצה אזורית מנשה
(113)		הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
<u>4,464</u>	<u>8,440</u>	

## מועצה מקומית חריש

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(י)	
48.56	49.63	50.76	32.93	מבנה מגורים
-	-	23.33	32.93	מגורים שאינם בשימוש
96.97	116.28	116.83	64.65	משרדים שירותים ומסחר
			439.62	בנקים וחברות ביטוח
			23.57	תעשיה
			36.38	בתי מלון
96.97	106.67	106.67	43.64	מלאכה
			0.01	אדמה חקלאית
18.77	10.02	10.02	0.01	קרקע תפוסה
			0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
			1.35	חניונים
	4.63	4.63	0.33	מבנה חקלאי
140.53	38.19	41.21		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית חריש

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
56.77%	1,014	1,786	2,800	11 מיסים
12,400%	496	4	500	12 אגרות והיטלים
84.97%	4,081	4,803	8,884	19 מענקים כלליים
21.35%	414	1,939	2,353	31 חינוך
102.23%	825	807	1,632	34 רווחה
100.00%	(7,140)	7,140		5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
243.85%	4,660	1,911	6,571	61 מנהל כללי
37.14%	647	1,742	2,389	64 פרעון מלוות
550.51%	1,090	198	1,288	73 תכנון ובנין העיר
90.32%	793	878	1,671	74 נכסים ציבוריים
20.15%	753	3,737	4,490	81 חינוך
44.70%	616	1,378	1,994	84 רווחה
(79.62)%	(7,523)	9,449	1,926	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית חריש

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<b>תקבולים:</b>
80.32%	3,858	4,803	8,661	19 מענקים כלליים
31.98%	620	1,939	2,559	31 חינוך
97.81%	625	639	1,264	41 מים
(54.99)%	(3,926)	7,140	3,214	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
110.68%	2,115	1,911	4,026	61 מנהל כללי
19.45%	303	1,558	1,861	62 מנהל כספי
63.35%	306	483	789	72 שמירה וביטחון
425.76%	843	198	1,041	73 תכנון ובנין העיר
60.14%	528	878	1,406	74 נכסים ציבוריים
54.78%	2,047	3,737	5,784	81 חינוך
163.82%	824	503	1,327	91 מים
(61.41)%	(5,803)	9,449	3,646	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית חריש

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b>תקבולים:</b>
(29.46)%	(825)	1,975	2,800	11 מיסים
(66.80)%	(334)	166	500	12 אגרות והיטלים
(34.50)%	(563)	1,069	1,632	34 רווחה
58.00%	464	1,264	800	41 מים
				<b>תשלומים:</b>
(38.73)%	(2,545)	4,026	6,571	61 מנהל כללי
28.79%	416	1,861	1,445	62 מנהל כספי
(15.49)%	(370)	2,019	2,389	64 פרעון מלוות
(84.50)%	(338)	62	400	78 פיקוח עירוני
28.82%	1,294	5,784	4,490	81 חינוך
(16.65)%	(332)	1,662	1,994	84 רווחה
110.30%	696	1,327	631	91 מים
89.30%	1,720	3,646	1,926	99 תשלומים לא רגילים



## מועצה מקומית חרש

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבילתי וגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

מספר תב"ר	מס' פרק המאוש	הפרק התקציבי	מס' פרק התקציב	הביצוע עד 31.12.2014		הביצוע בשנת 2015		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ביוטו	עודף הנצאות ביוטו	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עדימים		סטייה - גרעונות		מספר סגורים	מספר פתוחים
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הנצאות	עקב מתחת	הכנסות	מתחת		
	61	מנהל כללי	5,326	104	60	354	458	60	193	591	(398)	4,937	5,266	69		7		
	71	הברואה	1,019	924	1,003	1,003	924	924	79		(79)	61	95	45				
	72	שמירה ובטחון	781	25	503	38	503	503	490	25	465	743	278	46				
	73	הכנון ובנין עיר	20,443	479	1,851	4,314	4,793	7,353	3,361	801	2,560	15,696	13,090	46				
	74	נכסים ציבוריים	4,603	988	1,063	881	1,944	3,388	1,882	438	1,444	2,659	1,215					
	76	שירותים עירוניים שונים	2,766	217	217	777	994	895		99	(99)	1,772	1,871					
	77	פיתוח כלכלי	4,500									4,500	4,500					
	81	הינון	55,647	3,016	2,834	29,784	32,800	33,865	5,513	4,448	1,065	24,021	21,782	1,174				
	82	תרבות	2,070	1,063	1,761	656	1,719	1,761	130	88	42	351	309					
	84	רווחה	1,655	255	223	2	257	223	34	34	(34)	1,398	1,432					
	91	מים	100	83			83			83	(83)	17	100					
	93	נכסים	630	558	63	444	558	507		51	(51)	72	123					
	96	השמל	65			64	64			64	(64)	1	65					
	99	לא רגילים	2,944	1,444	1,444	1,500	2,944	2,944										
	80	סה"כ	102,549	9,310	10,365	38,345	47,655	52,423	11,569	6,801	4,768	56,228	50,126	1,334				
	10	תב"רים שנסתיימו	3837				3,837	3,837										
	70	סה"כ נטו	98,712	9,310	10,365	38,345	43,818	48,586	11,569	6,801	4,768	56,228	50,126	1,334				

## מועצה מקומית חריש

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2015

<u>ביצוע בפועל 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>
6	7
9	14
28	60
-	20
-	3
340	200
383	304
974	1,288
617	600
1,974	2,192

שם הגוף הנתמך או המתקצב

איגודי ערים וגופים מתוקצבים

הג"א  
 איגוד ערים שומרון - שרותים וטרינריים  
 רשות הניקוז  
 איגוד ערים לכיבוי אש  
 איגוד ערים לשמירה על הסביבה  
 איגוד ערים - השתתפות מטי"ש

השתתפויות

רווחה

פטורים והנחות מארנונה

סה"כ השתתפויות ותמיכות