

דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2012

במועצה מקומית בית אל

משרד הפנים
הוועד לבקורת
ברשות הממשלית

26.06.2013

בית אל

ק"מ

מועצה מקומית בית אל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2012

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-17	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
23	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
24-25	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
26	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
27	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
28	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
29	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
30	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
31	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011 - נספח 7 לטופס 2
32	11. השוואת ביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 8 לטופס 2
33	12. השוואת התקציב בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 9 לטופס 2
34	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2012

לכבוד

גבי עופרה 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 2012

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית בית אל (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 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 דוות 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-2011 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 2,389 אלפי ש"ח, המהווה כ- 52% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2012, וסך 2,043 אלפי ש"ח, המהווה כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2011, לפי נתוני אגף הגביה.

ליאון, אורליצקי ושות'
ליאון, אורליצקי ושות'

רואה חשבון

משרד הפנים
המגף לביקורת
ברשויות המקומיות

20.06.2013

2013

23 ביוני 2013

A member firm of
Moore Stephens International
Limited - members in
principal cities throughout
the world

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח


<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
4,771	1,625	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,706	1,759	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
418	121	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,895</u>	<u>3,505</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,286	39	3 (א)	
<u>78</u>	<u>88</u>	2 (ט)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
368	708		גרעון לתחילת השנה
340	446		גרעון בשנת הדוח
<u>708</u>	<u>1,154</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	<u>1,592</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>8,967</u>	<u>6,378</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>13,901</u>	<u>14,614</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,854	4,111	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
158	447		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,012</u>	<u>4,558</u>		

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2012 באלפי ש"ח

<u>31.12.2011</u>	<u>31.12.2012</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	2	3 (ד)	משיכות יתר בבנקים
6,509	6,060	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,094	189	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>7,603</u>	<u>6,251</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
39	39	5	קרן לעבודות פיתוח
1,247		טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,286</u>	<u>39</u>		
78	88	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>8,967</u>	<u>6,378</u>		


 י. ג. מילר
 18/04/13

ראש הרשות: משה רוזנבאום
 גזבר הרשות: רונן כהן
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

משרד העניינים
 הנהגה לביקורת
 בדשירות המב"מ
 20.12.2013
 פ. י. ק.

מועצה מקומית בית אל

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	מספר ושם הפרק	ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות							
3,919	4,102	3,882	61 מנהל כללי	6,250	6,550	6,560	1. מיסים ומענקים
1,699	1,527	1,632	62 מנהל כספי	110	89	115	11 מיסים
233	252	170	63 הוצאות מימון				12 אגרות
1,146	1,405	1,456	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				15 השתתפות מוסדות
<u>6,997</u>	<u>7,286</u>	<u>7,140</u>		272	271	330	19 ^א מענקים כלליים ומיוחדים
				13,306	12,586	12,702	
				<u>19,938</u>	<u>19,496</u>	<u>19,707</u>	
7 שרותים מקומיים							
954	922	1,017	71 תברואה	5	6	5	2. שרותים מקומיים
2,766	2,683	2,727	72 שמירה וביטחון	1,815	2,022	2,000	21 תברואה
438	547	459	73 תכנון ובנין העיר	37	25	50	22 שמירה וביטחון
2,766	2,763	2,513	74 נכסים ציבוריים	539	743	648	23 תכנון ובנין העיר
77	67	60	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				24 נכסים ציבוריים
841	560	510	76 שרותים עירוניים שונים	490	426	350	26 שרותים עירוניים שונים
59	254	556	77 פיתוח כלכלי	9		10	27 פיתוח כלכלי
80	62	89	78 פיקוח עירוני				
<u>7,981</u>	<u>7,858</u>	<u>7,931</u>		<u>2,895</u>	<u>3,222</u>	<u>3,063</u>	
8 שרותים ממלכתיים							
15,803	18,089	16,151	81 חינוך	12,065	13,560	13,280	3. שרותים ממלכתיים
1,463	1,487	1,462	82 תרבות	293	516	502	31 חינוך
51	59	58	83 בריאות	217	136	98	32 תרבות
4,904	5,423	5,081	84 רווחה	3,753	3,663	3,137	33 בריאות
1,018	1,229	1,268	85 דת	477	447	481	34 רווחה
20	46	20	86 קליטת עלייה	52	56	20	35 דת
27	34	27	87 איכות הסביבה				36 קליטת עלייה
<u>23,286</u>	<u>26,367</u>	<u>24,067</u>		<u>16,857</u>	<u>18,378</u>	<u>17,518</u>	
9 מפעלים							
1,873	1,372	1,740	91 מים	2,265	2,269	2,425	4. מפעלים
532	435	768	93 נכסים	1,335	1,454	1,485	41 מים
1,131	1,184	970	96 חשמל	891	1,050	880	43 נכסים
1,168	1,072	1,123	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	775	808	810	46 חשמל
<u>4,704</u>	<u>4,063</u>	<u>4,601</u>		<u>5,266</u>	<u>5,581</u>	<u>5,600</u>	47 מפעל הביוב
<u>2,661</u>	<u>2,013</u>	<u>2,200</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>333</u>	<u>464</u>	<u>51</u>	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>45,629</u>	<u>47,587</u>	<u>45,939</u>	סה"כ כללי	<u>45,289</u>	<u>47,141</u>	<u>45,939</u>	סה"כ כללי

45,289	47,141	45,939	סה"כ תקבולים
45,629	47,587	45,939	סה"כ תשלומים
<u>(340)</u>	<u>(446)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2012

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2011	2012	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,983	5,582	השתתפות הממשלה
580		השתתפות מוסדות
	122	השתתפות בעלים
2,183	207	מקורות עצמיים ואחרים
6,200	1,945	מלוות שנתקבלו
<u>11,946</u>	<u>7,856</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,883	9,160	עבודות שבוצעו במשך השנה
473	371	תכנון
121	1,164	תשלומים אחרים
<u>6,477</u>	<u>10,695</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,469</u>	<u>(2,839)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
40,396	34,196	תקבולים
44,618	32,949	תשלומים
<u>(4,222)</u>	<u>1,247</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
34,196	21,928	תקבולים
32,949	23,520	תשלומים
<u>1,247</u>	<u>(1,592)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
6,079	2,815	עודפי מימון זמניים
4,832	4,407	גרעונות מימון זמניים
<u>1,247</u>	<u>(1,592)</u>	
<u>18,146</u>	<u>20,124</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בית אל

טופס מס' 4

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

<u>2011</u>	<u>2012</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
45,289	47,141	1	מתקציב רגיל
9,763	7,649	2	מתקציב בלתי רגיל
22		3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
55,074	54,790		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
44,623	47,380	4	תקציב רגיל
6,477	10,695	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
51,100	58,075		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
3,974	(3,285)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(340)	(446)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,469	(2,839)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,129	(3,285)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(1,155)			קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,974	(3,285)		(גרעון) עודף כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית בית אל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
45,289	47,141		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<u>45,289</u>	<u>47,141</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,946	7,856		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,183)	(207)		העברה מקרן לעבודות פיתוח
<u>9,763</u>	<u>7,649</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,028	207		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,006)	(207)		העברה מהתקציב הרגיל
<u>22</u>	<u></u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
45,629	47,587		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,006)	(207)		העברה לקרן לעבודות פיתוח
<u>44,623</u>	<u>47,380</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,477	10,695		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>6,477</u>	<u>10,695</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
2,183	207		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,183)	(207)		העברה לתבי"רים
<u></u>	<u></u>		

מועצה מקומית בית אל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

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:

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 עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2012 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 28.2.2012 ועדכנו אושר בתאריך 19.12.2012.

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 להלן:

- א. **רכוש קבוע**
ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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/שער) 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) 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 כיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הכיוב.

מועצה מקומית בית אל

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- ג. **פקדונות בבנקים**
פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- ד. **רישום הכנסות**
(1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים 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 היעדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.
- ו. **רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה**
תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. בשנת הדוח לא הועברו כספים מקרן הפיתוח לתקציב הרגיל.
- ז. **זקיפת התשואה על השקעות**
התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
התשואה מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- ח. **דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**
דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו-2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- ט. **חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה המבוסס על עומק יתרת החוב. על פי האומדן, חובות עד שנת 2008 סיכויי גבייתם 40%, חובות מהשנים 2009-2011 סיכויי גבייתם 50%, וחובות משנת 2012 סיכויי גבייתם 60%.

מועצה מקומית בית אל

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
407	664	בנקים מסחריים
5,650	1,000	פקדון זמן קצר
6,057	1,664	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,286	39	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
4,771	1,625	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר 1,000

(2) 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 אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
4	595	משרד החינוך
878	241	משרד הרווחה
	209	משרד הפנים
	17	משרד הקליטה
	141	משרד התחבורה
355	117	המשרד לבטחון פנים
88	12	משרדים אחרים
257	259	משרד הביטחון
124	168	חברות כרטיסי אשראי
1,706	1,759	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
418	121	חייבים אחרים
418	121	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ד. בנקים משיכות יתר</u>
	2	בנקים מסחריים
	2	

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
4,554	3,981	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,224	1,262	עובדים וניכויים לשלם
705	808	מוסדות וזכאים שונים
26	9	המחאות לפירעון
6,509	6,060	

מועצה מקומית בית אל

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2011</u>	<u>2012</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ו.
170	173		פקדונות
924	16		משרדי ממשלה
<u>1,094</u>	<u>189</u>		
<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>			
78	88		דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>תנועה במשך השנה</u>			
69	78		יתרת פתיחה
9	10		ניכויים מעובדים
<u>78</u>	<u>88</u>		העברה לקופה

מועצה מקומית בית אל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2012

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	
327	430	50	<u>תקבולים לא רגילים</u> החזר משנים קודמות ריבית ודיוידנד הכנסות ריבית
6	34	1	
333	464	51	
ביצוע 2011	ביצוע 2012	תקציב 2012	<u>תשלומים לא רגילים</u> הנחות במיסים תשלומי פנסיה הוצאות בגין שנים קודמות העברה מתקציב רגיל לפיתוח
1,092	1,238	1,120	
441	423	410	
122	145	5	
1,006	207	665	
2,661	2,013	2,200	

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 ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2012 הסתכמו ב- 380 אלפי ₪ (בשנת 2011 סך 386 אלפי ₪).

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 875 אש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2011 556 אש"ח).

התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,240 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 1,000 אש"ח).

התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 597 אש"ח (ליום 31 בדצמבר 2011 - 483 אש"ח).

באור 10 - שעבודים

להלן פרוט שעבודים הרשומים ברשם המשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 אפריל 2013:

- 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 (לשעבר בנק אוצר שלטון המקומי 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 (לשעבר בנק אוצר שלטון המקומי 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 (לשעבר בנק אוצר השלטון המקומי בע"מ) בסך 1,650 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 02/11/2024.
- ה. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל 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 לתאריך 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 20/09/2110, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.
- י. שעבוד לטובת בנק אוצר החייל בע"מ בתוקף עד לתאריך 03/01/2111, על כל הכנסות המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב.
- יא. שעבוד לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ בסך 1,945 אלפי ש"ח בתוקף עד לתאריך 31/12/2111, הנכסים המשועבדים הינם כל ההכנסות העצמיות של המועצה.

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 שלדעת המועצה החבות כלל לא תחול עליה.

מועצה מקומית בית אל

באור 12 - מפעל החשמל

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

באור 13 - מס הכנסה

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2006. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2008 והתיחסה לתקופה של מספר שנים המסתיימת בשנת 2006. על פי השומה לא נוצרה חבות נוספת למועצה.

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2012 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.	
90.6%	502	4,820	5,322	6	1,315	6,112	519	1	1	1	א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
70.2%	174	409	583	(56)	6	546	99	1.1	1.1	1.1	ארנונה	
79.1%	708	5,229	708	50	1,321	6,658	658	1.2	1.2	1.2	ארנונה מאגריס	
	1,384	5,229	6,613				1,276	1.3	1.3	1.3	ארנונה אחרת	
85.5%	382	2,258	2,640	(91)		2,512	219	2	2	2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	
	356	356	356	91			265	2.1	2.1	2.1	סה"כ ארנונה	
75.4%	738	2,258	2,996			2,512	484	2.2	2.2	2.2	אגרת מים	
90.7%	83	808	891	(11)		833	69	2.3	2.3	2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
	82	82	82	11			71	4	4	4	סה"כ מים	
78.4%	2,287	8,295	10,582		1,321	10,003	1,900				אגרת ביוב	
											חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
											סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
											ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
76.7%	441	1,454	1,895	(56)		1,578	373	2	2	2	שכר דירה	
89.6%	142	1,228	1,370	17	561	1,757	157	4	4	4	עצמיות חינוך	
95.2%	6	119	125	(4)		121	8	5	5	5	עצמיות תרבות	
81.3%	45	196	241	(12)		221	32	6	6	6	עצמיות רווחה	
96.8%	10	299	309	1		300	8	7	7	7	עצמיות דת	
											10	אגרות בניה
92.6%	2	25	27	79		(104)	52	12	12	12	מדני מים	
100.0%		9	9	1		7	1	13	13	13	השתתפות בעלים	
18.2%	9	2	11	1			10	14	14	14	אגרת שמירה וביטחון וחייב חשמל	
84.1%	426	2,255	2,681	(79)	68	2,483	345	15	15	15	ברכה ושונות	
95.1%	70	1,361	1,431	(19)		1,373	77	17	17	17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	
											סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
75.4%	2,271	6,948	9,219	71	629	7,736	2,112				סה"כ בשנת הדוח	
77.0%	4,558	15,243	19,801		1,950	17,739	4,012				שנה קודמת	
78.5%	4,012	14,626	18,638		1,836	16,824	3,650				שנתיים קודמות	
79.7%	3,650	14,369	18,019		1,713	16,304	3,428					

החובות המסופקים הוצגו בהתאם לאומדן שערך המועצה על פי עומק החוב - ראה ביאור 2 (ט).

מועצה מקומית בית אל

הדוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
6,112	(66)	81	21	6,076	ארנונה	1
546	82	25	7	432	ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
6,658	16	106	28	6,508	סה"כ ארנונה	2
2,512	(238)	63	17	2,670	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
2,512	(238)	63	17	2,670	סה"כ מים	
833	264	14	4	551	אגרת ביוב	2.3
10,003	42	183	49	9,729	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,578	183			1,395	שכר דירה	2
1,757	176	1		1,580	עצמיות חינוך	4
121	22			99	עצמיות תרבות	5
221	57			164	עצמיות רווחה	6
300	293			7	עצמיות דת	7
(104)	(104)				אגרות בניה	10
7	7				מדי מים	12
2,483	(41)	21	8	2,495	אגרת שמירה וביטחון וחוב חשמל	14
1,373				1,373	ברכה ושונות	15
7,736	593	22	8	7,113	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
17,739	635	205	57	16,842	סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הזוח הכספי לשנת 2012
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מיומן	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבירים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
				883				<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
1,315	79	353						ארנונה	1
6	4		2					ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
1,321	83	353	885					סה"כ ארנונה	
								<u>אגרת מים וביוב</u>	2
1,321	83	353	885					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.
								<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	
561		561						עצמיות חינוד	4
68		68						אגרת שמירה וביטחון וחוב חשמל	14
629		629						סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,950	83	982	885					סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

הזוח הכספי לשנת 2012

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיאורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
4,820	319	4,501	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
409	40	369	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
5,229	359	4,870	סה"כ ארנונה	2
2,258	140	2,118	אגרת מים וניזון	
			אגרת מים	2.1
2,258	140	2,118	אגרת ביוב	2.3
808	49	759		
8,295	548	7,747	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
1,454	121	1,333	שכר דירה	2
1,228	90	1,138	עצמיות חינדך	4
119	19	100	עצמיות תרבות	5
196	8	188	עצמיות רווחה	6
299		291	עצמיות דת	7
			אגרות בניה	10
25		25	מדג מים	12
9		9	השתתפות בעלים	13
2		2	אגרת שמירה וביטחון וחייב חשמל	14
2,255	210	2,045	בריכה ושונות	15
1,361	23	1,338		
6,948	471	6,477	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
15,243	1,019	14,224	סה"כ	

מועצה מקומית בית אל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2012

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

מים		ארנונה כללית		
2011	2012	2011	2012	
216	219	574	618	נתוני גביה מים וארנונה
(16)	(39)	(39)	(24)	גביה פיגורים
(31)	27	(50)	120	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
36	62	103	106	חיוב / זיכוי נוסף
(37)	(40)	(37)	(40)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
205	269	551	780	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
180	140	286	359	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
25	129	265	421	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,496	2,670	6,042	6,508	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(218)	(198)	231	40	חיוב / זיכוי נוסף
(26)	(118)	(13)	(170)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
9	17	20	28	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,261	2,371	(1,134)	(1,281)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(2,067)	(2,118)	5,146	5,125	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,067)	(2,118)	(4,793)	(4,870)	גביה שוטפת
194	253	(4,793)	(4,870)	סה"כ שנגבה
219	382	353	255	יתרת פיגורים לתקופה
87.80%	52.04%	618	676	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
91.42%	89.33%	51.91%	46.03%	% גביה מהפיגורים
91.12%	85.53%	93.14%	95.02%	% גביה מהשוטף
		89.15%	88.55%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
348	364			כמות המים שנרכשה / הופקה
316	343			כמות המים שנמכרה / חויבה
32	21			פחת (באלפי קוב)
9.20%	5.77%			% הפחת

מועצה מקומית בית אל

נספח 3 לטופס 1

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

סה"כ			מיום		
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	31.12.2012	31.12.2012	
8,968	7,806	12,865	9,056	3,809	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
	6,200	1,945	1,945		
8,968	14,006	14,810	11,001	3,809	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,162	1,141	1,247	914	333	
7,806	12,865	13,563	10,087	3,476	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
1,164	1,036	1,051	300	751	
8,970	13,901	14,614	10,387	4,227	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2012 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2010	31.12.2011	31.12.2012	
1,162	1,141	1,247	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: קרן
413	401	614	
216	239	170	ריבית
1,791	1,781	2,031	הצמדה
			סה"כ**

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

1,146	1,405
635	626
1,781	2,031

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,432	שנה ראשונה
1,480	שנה שנייה
1,531	שנה שלישית
1,559	שנה רביעית
1,627	שנה חמישית
6,985	שנה שישית ואילך
14,614	

מועצה מקומית בית אל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

הכנסה / הוצאה	הכנסות נטו		הכנסות	הוצאות	הסכומים	שינויים	תקציב מקורי	הקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מל	מאת							
הכנסות	45,289	1,202	47,141	45,939	476	476	45,463	45,463	
הוצאות	45,629	(1,648)	47,587	45,939	476	476	45,463	45,463	
גרעון בשנת הדוח	(340)	(446)	(446)						

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מאת	הכנסות נטו	מל	מאת	הכנסות לפי מקורות	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
1 הכנסה עצמית	16,298	16,611	35.24%	313	15,681	313		16,298	1
1.1 גביה ישירה	51	464	0.98%	413	334	413		51	1.1
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	16,349	17,075	36.22%	726	16,015	726		16,349	1.2
2 הכנסות מהמשלה	16,888	17,480	37.08%	592	15,968	592	12	16,888	2
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	9,350	9,338	19.81%		11,327			9,350	2.1
2.2 מענק כללי	3,352	3,248	6.89%	104	1,979	104		3,352	2.2
מענקים מיוחדים	29,590	30,066	63.78%	592	29,274	592	116	29,590	2.5
סה"כ הכנסות לפי מקורות	45,939	47,141	100.00%	1,318	45,289	1,318	116	45,939	

מועצה מקומית בית אל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2012 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מס'ה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	12,837	13,782	28.96%	945			26.62%
2 אחזקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)	3,254	3,798	7.98%	544			7.53%
3 הוצאות מימון	170	252	0.53%	82			0.51%
4 הוצאות תפעול	19,604	20,259	42.57%	655			43.52%
5 השתתפויות ותרומות	7,170	7,110	14.94%	60	60		15.04%
6 הוצאות חד פעמיות	820	355	0.75%	465	465		2.88%
7 פרעון מלות	2,084	2,031	4.27%	53	53		3.90%
סה"כ הוצאות	45,939	47,587	100.00%	2,226	578		100.00%

מועצה מקומית בית אל

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 (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכליות	6		7,140	7,286	(146)		(7,286)	(146)	(7,140)	(7,286)	(146)
2. שירותים מקומיים	7		7,931	7,858	73		(4,868)	73	(4,868)	(4,636)	232
3. שירותים ממלכתיים	8		24,067	26,367	(2,300)		(7,989)	(2,300)	(6,549)	(7,989)	(1,440)
4. מפעלים	9		4,601	4,063	538		1,518	538	999	1,518	519
5. בלתי רגילים	99		2,200	2,013	187		(1,549)	187	(2,149)	(1,549)	600
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			45,939	47,587	(1,648)		(19,707)	(1,648)	(19,707)	(19,942)	(235)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1			6,639	(36)		6,675	(36)	6,675	6,639	(36)
2. מענקים כלליים	1.19			12,586	(116)		12,702	(116)	12,702	12,586	(116)
3. מענקים מיוחדים				271	(59)		330	(59)	330	271	(59)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				19,496	(211)		19,707	(211)	19,707	19,496	(211)
סה"כ כלי			45,939	47,587	(1,648)			(1,648)		(446)	(446)
אי איזון תקציבי			45,939	47,141	1,202			1,202		47,141	45,939
הסטייה נטו ערך (גרעון)											(446)

מועצה מקומית בית אל

נספח 3 לסופס 2

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

מס'ה"כ	2011 ביצוע	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
11%	5,078	(131)	11%	5,229	5,360	הכנסות
3%	1,172	121	3%	1,321	1,200	הכנסות בארנונה (*)
5%	2,247	(142)	5%	2,258	2,400	מכירת מים
16%	7,185	498	17%	7,837	7,339	יתר עצמויות
23%	10,300	194	25%	11,714	11,520	משרד החינוך
8%	3,586	488	7%	3,473	2,985	משרד הרווחה
5%	2,082	(90)	5%	2,293	2,383	משרדים אחרים
25%	11,327	(12)	20%	9,338	9,350	מענק כללי
4%	1,979	(104)	7%	3,248	3,352	מענקים מיוחדים
1%	333	380	1%	430	50	תקבולים אחרים
100%	45,289	1,202	100%	47,141	45,939	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	45,289	1,202		47,141	45,939	סה"כ הכנסות
13%	5,821	(183)	14%	5,937	5,723	הוצאות
29%	13,037	308	26%	12,445	12,753	משכורות ושכר כללי
4%	1,829	336	3%	1,314	1,650	פעולות כלליות
11%	5,088	(722)	12%	6,417	5,726	רכישת מים
23%	10,715	(1,216)	26%	12,178	10,962	שכר חינוך
3%	1,238	(40)	3%	1,428	1,388	פעולות חינוך
8%	3,666	(302)	8%	3,995	3,693	שכר רווחה
4%	1,781	53	4%	2,031	2,084	פעולות רווחה
1%	233	(82)	1%	252	170	מימון
2%	1,129	318	1%	352	670	חד פעמיות
2%	1,092	(118)	3%	1,238	1,120	הנחות בארנונה (**)
100%	45,629	(1,648)	100%	47,587	45,939	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	45,629	(1,648)		47,587	45,939	סה"כ הוצאות
	(340)	(446)		(446)		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

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

מספר משרות	2012 תקציב		מספר משרות	מס' משרות	2012 ביצוע		מספר משרות	מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות			עלויות שכר	מס' משרות		
הנהלה וכלליות	6							
בחרים	61	591	1	1	607	1	1	1
מנהל כללי	61	1,007	5	5	987	5	5	5
מנהל כספי	62	744	5	5	764	5	6	6
סה"כ הנהלה וכלליות	7	2,342	11	11	2,358	11	12	12
שירותים מקומיים	71							
תברואה	72							
שמירה ובטחון	72	438	3	3	440	3	3	3
תכנון ובנין עיר	73	287	2	2	312	2	2	2
נכסים ציבוריים	74	1,140	6	6	1,151	6	11	11
שירותים עירוניים שונים	76	41	0	0	40	0	0	0
פיקוח עירוני	78	62	1	1	52	1	1	1
סה"כ שירותים מקומיים	8	1,968	11	11	1,995	11	16	16
שירותים ממלכתיים	811							
מנהל החינוך	812	537	2	2	506	2	3	3
חינוך	82	5,189	60	60	6,004	60	54	54
תרבות		357	3	3	418	3	3	3
רווחה	84	1,338	9	9	1,431	9	8	8
דת	85	692	5	5	683	5	5	5
קליטת עליה	86	4	0	0	4	0	0	0
סה"כ שירותים ממלכתיים		8,117	79	79	9,046	79	73	73
גמלאים		410	2	2	423	2	2	2
סה"כ כללי		12,837	103	103	13,822	103	103	103

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 119 אלפי ש"ח

מועצה מקומית בית אל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012

2011		2012		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.19%	7,079	56.17%	7,764	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.30%	766	6.47%	894	שעות נוספות - רשומות
0.43%	52	0.86%	119	פיצויי פיטורין
3.12%	379	3.25%	449	אחזקת רכב
3.14%	382	2.95%	408	תשלומי פנסיה
0.34%	41	0.31%	43	אש"ל
6.76%	823	8.02%	1,109	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.27%</u>	<u>9,522</u>	<u>78.04%</u>	<u>10,786</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.17%	386	3.21%	443	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.79%	1,556	12.96%	1,792	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.77%	702	5.80%	801	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.73%</u>	<u>2,644</u>	<u>21.96%</u>	<u>3,036</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>12,166</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,822</u>	סה"כ כללי

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

	2011	2012	
	12,166	13,822	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים
	(19)	(40)	
	<u>12,147</u>	<u>13,782</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית אל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2012

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2010	2011	2012		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.30	39.85	41.08	30.91	מגורים
58.03	59.03	60.99	60.68	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
	18.74	21.05		מוסדות ומבנים
39.15	39.84	41.06	40.96	מלאכה
34.73	35.46	36.18		נכסים אחרים
1.9157	1.9157	2.0027	0.0098	קרקע תפוסה
0.1874	0.2189	0.3587	0.0086	קרקע חקלאית

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

מועצה מקומית בית אל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2012 לבין הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				<u>תקבולים:</u>
10.07%	1,215	12,065	13,280	31 חינוך
(16.41)%	(616)	3,753	3,137	34 רווחה
(84.68)%	(282)	333	51	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
27.05%	310	1,146	1,456	64 פרעון מלוות
(39.36)%	(331)	841	510	76 שרותים עירוניים שונים
842.37%	497	59	556	77 פיתוח כלכלי
24.56%	250	1,018	1,268	85 דת
(17.32)%	(461)	2,661	2,200	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	ביצוע 2012	
				תקבולים:
12.39%	1,495	12,065	13,560	31 חינוך
				תשלומים:
22.60%	259	1,146	1,405	64 פרעון מלוות
(33.41)%	(281)	841	560	76 שרותים עירוניים שונים
14.47%	2,286	15,803	18,089	81 חינוך
10.58%	519	4,904	5,423	84 רווחה
(26.75)%	(501)	1,873	1,372	91 מים
(24.35)%	(648)	2,661	2,013	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בית אל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2012 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	תקציב 2012	
				תקבולים:
16.77%	526	3,663	3,137	34 רווחה
809.80%	413	464	51	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(54.32)%	(302)	254	556	77 פיתוח כלכלי
12.00%	1,938	18,089	16,151	81 חינוך
(21.15)%	(368)	1,372	1,740	91 מים
(43.36)%	(333)	435	768	93 נכסים

מועצה מקומית בית אל

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבילתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2012 באילן ש"ח

עקב	סטויה - גרעונות		סטויה - ערדפים		עודף נטו (גרעון)	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע עד 31.12.2011		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"ה"כ	מספר תב"ר/ס"ה"כ
	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
	70		5		(65)	65		75		75		145	מנהל כללי	2	1
			8		8		8		8		8	8	תברואה	1	1
169	460		307		(322)	422		945		541	617	1,083	שמירה ובטחון	11	6
	200		200									200	תכנון ובנין עיר	1	1
1,251	2,741		2,663		(1,241)	2,079		14,581		13,319	12,109	15,993	נכסים ציבוריים	23	8
	181		194		13			139		152	129	333	פיתוח כלכלי	1	1
257	10,086		9,864		(477)	1,035		21,121		16,138	17,280	30,728	חינוך	25	10
	3,617		3,969		352	150		4,292		2,040	1,362	8,261	תרבות	6	6
	300		500		200			200		200		500	רווחה	1	1
	72		483		(312)	312		469		70	34	880	דת	5	2
			278		278			72		350		350	מים	1	1
200					(200)	200		1,036		420	720	836	נכסים	2	1
3					(3)	3		178		175	167	175	השמל	1	1
	242		419		177	141		671		708	456	1,090	מפעל הביוב	4	4
1,952	18,620		18,890		(1,592)	4,407		43,644		34,196	32,949	60,582	ס"ה"כ	84	28
	140		140					20,124				20,124	תב"ר/ס"ה"כ שנסתיימו	28	28
1,952	18,480		18,750		(1,592)	4,407		23,520		34,196	32,949	40,318	ס"ה"כ נטו	56	56

מועצה מקומית בית אל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2012

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2012

דוח תמיכות והשתתפויות

השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי הרשות

בשנת 2012 (באלפי ש"ח)

<u>ביצוע בפועל 2012</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		איגוד ערים וגופים מתוקצבים
26	24	הג"א ארצי
170	148	איגוד ערים לכיבוי אש
34	27	איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>230</u>	<u>199</u>	
		מתנ"ס
		השתתפויות אחרות
1,769	1,800	חינוך
3,374	3,281	רווחה
-	140	דת
<u>1,238</u>	<u>1,120</u>	עידוד תעשייה
		הנחות ארנונה
<u>6,381</u>	<u>6,341</u>	
<u>7,110</u>	<u>7,170</u>	