

# **מועצה מקומית כפר שמריהו**

## **משרד הפנים**

**דוח רבעוני לשנת 2014 לתקופה: רבעון 2, שנת 2014**

**זיהוי המסמך:**

\_\_\_\_\_ **חתימת ראש הרשות:**

\_\_\_\_\_ **חתימת הגזבר:**

לכבוד :  
גב' עופרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ת.ד. 1333  
ירושלים 91012

**מועצה מקומית כפר שמריהו דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2014**

מבוא

סקרנו את הדוחות הכספיים ביניים של מועצה מקומית כפר שמריהו לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2014 (להלן: "דוחות כספיים ביניים"). ההנהלה של הרשות המקומית אחראית לעריכה ולהצגה של דוחות כספיים ביניים אלה בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות (להלן: "הנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות"). אחריותנו היא להביע מסקנה על דוחות כספיים ביניים אלה בהתבסס על סקירתנו.

הדוחות הכספיים ביניים נערכו על פי ההנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות ועל בסיס המוסכמות של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

היקף הסקירה

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי החשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופת ביניים הנערכת על ידי רואה חשבון המבקר של היישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג ביטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

התבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהדוחות הכספיים הנ"ל אינם ערוכים, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח מקיף השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

שלי ושות'  
רואי חשבון

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.13	30.6.14	
		<b>נכסים</b>
4,313	8,239	נכסים נזילים : קופה ובנקים
409	449	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
530	553	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
5,252	9,241	סה"כ רכוש שוטף
27,226	30,671	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
256	221	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
27,482	30,892	סה"כ השקעות
		<b>סה"כ נכסים</b>
<u>32,734</u>	<u>40,133</u>	
		<b>התחייבויות ועודפים</b>
	3	בנקים : משיכות יתר והלוואות
208	364	משרדי ממשלה
3,997	4,542	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
143	2,948	ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,348	7,857	תקבולים לא מתוקצבים :
		פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
		סה"כ התחייבויות שוטפות
		<b>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</b>
17,257	20,232	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
256	221	קרנות מתוקצבות
		<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>
2,319	2,133	עודף לראשית השנה
34	31	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
2,353	2,164	סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל
(220)	(325)	העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)
20,382	22,910	<b>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</b>
(11,642)	(12,926)	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
<u>32,734</u>	<u>40,133</u>	<b>סה"כ התחייבויות ועודפים</b>

8,159	8,331	
ריק	ריק	
		<b>חשבונות מקבילים</b>
		חייבים בגין אגרות והיטלים
		עומס מלוות לפרעון (משוערד) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<b><u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u></b>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתות חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
=====	=====	
		<b><u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u></b>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
=====	=====	
		<b><u>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</u></b>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
10,706	12,640	קרן היטל השבחה
126	126	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
71	77	קרן היטל ביוב
6,354	7,389	קרנות אחרות
=====	=====	סה"כ קרנות
17,257	20,232	
108	108	

(\*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

מהתקציב ב% סטיה	מהתקציב סטיה	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
<b>הכנסות</b>					
4%	298	8,177	7,879	15,758	ארנונה כללית
(77)%	(103)	30	133	265	עצמיות חינוך
(16)%	(26)	139	165	330	עצמיות רווחה
(6)%	(471)	7,396	7,867	15,733	עצמיות אחר
(2)%	(301)	15,742	16,043	32,086	סה"כ עצמיות
46%	332	1,056	725	1,449	תקבולים ממשרד החינוך
(11)%	(31)	243	274	548	תקבולים ממשרד הרווחה
(100)%	(85)	651	85	170	תקבולים ממשלתיים אחרים
99%	325	651	327	653	תקבולים אחרים
1%	239	17,692	17,453	34,906	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(5)%	(21)	368	389	777	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
1%	219	18,060	17,842	35,683	סה"כ הכנסות
<b>הוצאות</b>					
(5)%	(148)	3,091	3,239	6,477	הוצאות שכר כללי
(4)%	(447)	11,114	11,561	23,122	פעולות כלליות
-4%	(595)	14,205	14,800	29,599	סה"כ כלליות
(6)%	(20)	296	316	632	שכר עובדי חינוך
61%	893	2,365	1,473	2,945	פעולות חינוך
49%	873	2,661	1,789	3,577	סה"כ חינוך
(9)%	(16)	170	186	372	שכר עובדי רווחה
(1)%	(3)	449	452	904	פעולות רווחה
(3)%	(19)	619	638	1,276	סה"כ רווחה
2%	259	17,485	17,226	34,452	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
40%	54	189	135	270	הוצאות מימון
(114)%	(105)	(13)	92	184	העברות והוצאות חד פעמיות
1%	208	17,661	17,453	34,906	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(5)%	(21)	368	389	777	הנחות בארנונה (הוצאות)
1%	188	18,029	17,842	35,683	סה"כ הוצאות
	31	31	-	-	עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
2,076	400	משרד החינוך
95		משרד התחבורה
2,171	400	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
1,025		מקורות אחרים
18,392	5,543	העברה מקרנות הרשות
21,588	5,943	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
18,944	3,857	עבודות שבוצעו במשך השנה
	842	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
2,420		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
312		העברה לקרנות פיתוח
21,676	4,699	סה"כ תשלומים
(88)	1,244	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
46,482	56,178	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
37,654	47,438	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
8,828	8,740	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
56,178	62,121	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
47,438	52,137	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
8,740	9,984	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
20,382	22,910	עודפי מימון זמניים
11,642	12,926	גרעונות מימון זמניים
8,740	9,984	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
11,892		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
11,892		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מזטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מזטבר עודף הוצאות	ביצוע מזטבר עודף הכנסות	ביצוע מזטבר הוצאות	ביצוע מזטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
											61 מנהל כללי
											62 מנהל כספי
											63 הוצאות מימון
											64 פרעון מלוות
											71 תברואה
382		382	738	1,120	426		312	1,120	1,120	4	72 שמירה ובטחון
174		174	140	314	52		88	314	314	1	73 תכנון ובנין
6,804	11,530	18,334	20,915	27,719	950	2,692	19,965	25,027	40,285	13	74 נכסים צבוריים
											75 חגיגות וארועים
											76 שונות והשתתפויות
											77 כלכלה ותיירות
											78 פיקוח עירוני
											79 שרותים חקלאיים
2,503		2,503	22,687	25,190	220	1,241	22,467	23,949	25,565	3	81 חינוך
121	1,396	1,517	7,657	7,778	3,051	2,010	4,606	5,768	9,815	5	82 תרבות
											83 בריאות
											84 רווחה
											85 דת
											86 קליטת עליה
											87 איכות הסביבה
											91 מים
											92 בתי מטבחים
											93 נכסים
											94 תחבורה
											95 תעסוקה
											96 חשמל
											97 ביוב
											98 מפעלים אחרים
											99 תשלומים לא רגילים
<u>9,984</u>	<u>12,926</u>	<u>22,910</u>	<u>52,137</u>	<u>62,121</u>	<u>4,699</u>	<u>5,943</u>	<u>47,438</u>	<u>56,178</u>	<u>77,099</u>	<u>26</u>	סה"כ

## מועצה מקומית כפר שמריהו

2014 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2014

### טופס 5 - גביה וחייבים

ארנונה שה"כ שנה קודמת	ארנונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארנונה השנה עד רבעון זה	
2,752	2,752	2,150	<b>גביית פיגורים</b>
(101)	(56)	(70)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה
(290)			חיוב / זיכוי נוסף
194	95	85	העברה לחובות מסופקים (במינוס)
(5)	(5)		חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
<u>2,550</u>	<u>2,786</u>	<u>2,165</u>	הנחות ופטורים (במינוס)
795	676	119	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
<u>1,755</u>	<u>2,110</u>	<u>2,046</u>	גבייה בגין פיגורים
			יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
			<b>גבייה שוטפת</b>
15,196	7,598	8,216	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
762	4,845	3,591	חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
(801)	(450)	(368)	הנחות ופטורים (במינוס)
<u>15,157</u>	<u>11,992</u>	<u>11,439</u>	סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
	3,914	2,877	גבייה מראש
14,762	7,005	7,986	גבייה שוטפת
<u>14,762</u>	<u>10,919</u>	<u>10,863</u>	סה"כ גבייה שוטפת
			יתרת פיגורים לתקופה
<u>395</u>	<u>1,073</u>	<u>576</u>	
<u>2,150</u>	<u>3,183</u>	<u>2,622</u>	יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
31%	24%	5%	% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
97%	91%	95%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
93%	56%	68%	% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
93%	88%	92%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
88%	78%	81%	% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה



טופס 6 - ארנונה

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
11,998	5%	47	50	35	73	242,187	מבני מגורים
2,766	(1)%	105	103	21	352	26,788	משרדים שרותים ומסחר
930	4%	938	972	972	972	957	בנקים
3	50%	0	0	0	0	102,677	אדמה חקלאית (לדונם)
732	4%	12	12	12	12	60,153	קרקע תפוסה (לדונם)
2	3%	0	0	0	0	6,186	מבנה חקלאי
<u>16,432</u>						<u>438,948</u>	סה"כ

טופס 7 - שכר ומשרות

הפרש עלויות שכר	מספר משרות	ביצוע בפועל 2014		עלות יחסית	תקציב 2014		שם הפרק	מס'
		עלויות שכר -	מס' משרות לפי		עלויות שכר	מספר משרות		
19		339	1	358	716	1	<b>הנהלה וכלליות</b>	6
(25)	1	119	1	95	189	2	נבחרים	61
21	(0)	166	1	187	373	1	מנהל כללי	61
15	1	624	3	639	1.278	4	מנהל כספי	62
							סה"כ הנהלה וכלליות	
							<b>שירותים מקומיים</b>	7
(6)		63	1	58	115	1	תברואה	71
(28)		88	1	61	121	1	שמירה ובטחון	72
206		382	5	588	1.175	5	תכנון ובנין עיר	73
(46)		452	5	407	813	5	נכסים ציבוריים	74
(23)		257	3	235	469	3	פיקוח עירוני	78
105		1.242	14	1.347	2.693	14	סה"כ שירותים מקומיים	
							<b>שירותים ממלכתיים</b>	8
(72)	0	388	4	316	632	5	חינוך	81
(34)	(1)	636	6	603	1.205	5	תרבות	82
14	0	172	2	186	372	2	בריאות	83
(92)	(1)	1.196	13	1.105	2.209	12	רווחה	84
							סה"כ שירותים ממלכתיים	
8	(0)	643	8	651	1.301	8	גימלאים	
36	0	3.705	38	3.741	7.481	38	סה"כ כללי	

טופס 8 - בעלי שכר גבוה

עלות הפרשון המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
43,401	113,613	1,828	4,814			106,970	1	5	22508113	גזבר/מזכיר
40,722	106,405	4,515	4,531	31		97,327	1	1	55929699	מהנדס עיר
29,072	115,335	12,668	13,590	30,329	2,116	56,631	1	5	37599552	מנהל מחלקה
27,453	99,648	14,645	10,458	18,702	25,310	30,534	44	16	15892821	אחר
26,927	97,560	8,298	15,417	39,951	10,815	23,079	10	1	38410353	אחר
28,907	89,037	5,551	994	47,270	12,970	22,252	38	11	55025720	מנהל מחלקה
32,305	84,832	5,925	3,398			75,509	1	5	50398916	אחר
22,338	75,487	4,163	10,780	20,544	9,807	30,193	1	80	68681808	מנהל מחלקה
19,566	72,563	9,934	16,436	12,816	11,822	21,556	9	1	39690474	אחר
14,103	68,497	4,514	10,016	9,515	16,655	27,797	3	24	58766130	אחר
16,549	68,276	6,420	17,215	12,907	16,881	14,853	6	1	49826951	אחר
18,299	67,054	4,068	16,043	15,390	17,321	14,231	6	1	39750310	אחר
15,940	65,376	9,892	13,472	11,905	14,916	15,191	6	1	24520017	אחר
18,613	64,607	7,962	11,594	15,537	14,859	14,655	6	1	40594970	אחר
14,403	58,356	8,928	12,703	7,051	13,927	15,748	37	11	36333516	