

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014  
במועצה אזורית מנשה**

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	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 -
30-31	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
32	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
39	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
40	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
41	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי האזורית בשנת 2014

## מועצה אזורית מנשה

### דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

ג.נ.,

-

**הנדון: מועצה אזורית מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014**

-

ביקרו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה אזורית מנשה (להלן: האזורית) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014

ו - 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון

(דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 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 דוח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות

מקומיות כאמור, את המצב הכספי של האזורית לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת

התקבולים והתשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם

תאריכים.

חביב אבו חדרה

רואה החשבון

## מועצה אזורית מנשה

### טופס מס' 1

### מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
11,185	13,548	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,560	2,587	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
322	666	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6,035	3,640		אגרות חוב ממשלתיות
<u>21,102</u>	<u>20,441</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
72,114	65,471		
			<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
852	916	3 (ד)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
276	182	3 (ה)	
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
989	3,956		גרעון לתחילת השנה
	(2,000)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,967	(225)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>3,956</u>	<u>1,731</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
1,476	1,476		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
			-
<u>99,776</u>	<u>90,217</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
39,349	41,848	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
51,582	60,626	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,897			מכוסים בהמחאות לגביה
<u>53,479</u>	<u>60,626</u>		

## מועצה אזורית מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
15		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
24,715	22,125	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,776	1,495	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>26,506</u>	<u>23,620</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
57,840	58,732	5	קרן לעבודות פיתוח
14,274	6,739	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>72,114</u>	<u>65,471</u>		
<u>880</u>	<u>944</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>276</u>	<u>182</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>99,776</u>	<u>90,217</u>		

אילן שדה

נתן קוסקס

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## טופס מס' 2

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

145,277	153,780	146,829	סה"כ תקבולים
148,244	153,555	146,829	סה"כ תשלומים
(2,967)	225		עודף (גרעון) בשנת הדוח

## מועצה אזורית מנשה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2014

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
6,781	8,617	השתתפות הממשלה
1,536	5,660	השתתפות מוסדות
607	31,430	השתתפות בעלים
18,957	5,689	מקורות עצמיים ואחרים
	8,000	מלוות שנתקבלו
60		סגירת תב"רים בגרעון סופי
	4,954	העברות מתב"רים אחרים
27,941	64,350	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
13,969	57,905	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,465	2,559	תכנון
	6,469	העברת מלוות
4,477	3,467	תשלומים אחרים
	1,485	העברות לתב"רים אחרים
20,911	71,885	סה"כ תשלומים
7,030	(7,535)	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
47,355	63,832	תקבולים
40,111	49,558	תשלומים
7,244	14,274	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
63,832	92,141	תקבולים
49,558	85,402	תשלומים
14,274	6,739	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
18,596	12,827	עודפי מימון זמניים
4,322	6,088	גרעונות מימון זמניים
14,274	6,739	
11,464	36,041	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

## מועצה אזורית מנשה

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u><b>הכנסות</b></u>
139,271	146,705	1	מתקציב רגיל
9,498	58,714	2	מתקציב בלתי רגיל
45,180	12,122	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>193,949</u>	<u>217,541</u>		סך כל ההכנסות
			<u><b>הוצאות</b></u>
148,244	150,928	4	תקציב רגיל
20,911	71,885	5	תקציב בלתי רגיל
3,204	1,146	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>172,359</u>	<u>223,959</u>		סך כל ההוצאות
<u>21,590</u>	<u>(6,418)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u><b>הרכב הגרעון הכללי</b></u>
(2,967)	225		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,030	(7,535)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,063</u>	<u>(7,310)</u>		
<u>17,527</u>	<u>892</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>21,590</u>	<u>(6,418)</u>		(גרעון) עודף כללי



## מועצה אזורית מנשה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		
145,277	153,780		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,006)	(7,075)		העברות מקרנות פיתוח
<u>139,271</u>	<u>146,705</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
27,941	64,350		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(18,443)	(5,636)		העברות מקרנות פיתוח
<u>9,498</u>	<u>58,714</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
45,180	14,749		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,627)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>45,180</u>	<u>12,122</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
148,244	153,555		העברות לקרנות פיתוח
	(2,627)		
<u>148,244</u>	<u>150,928</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
20,911	71,885		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>20,911</u>	<u>71,885</u>		סה"כ נטו

## מועצה אזורית מנשה

### התאמות לטופס 4 - המשך

2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

-	-
27,653	13,857
(6,006)	(7,075)
(18,443)	(5,636)

6

### התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

3,204

1,146

סה"כ נטו

17,527

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה אזורית מנשה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה ע"י מליאת המועצה ביום 26/12/2013, ועדכנו אושר במליאת המועצה ביום 22/5/2014. ביום 18/9/2014 אושר במליאת המועצה עדכון נוסף לתקציב. משרד הפנים לא אישר את התקציב המקורי או את העדכונים לתקציב.
- ז. שירותים מסופקים ע"י המועצה:  
המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:  
פינוי אשפה, בטחון, משק, שירותי חינוך יסודי ועל יסודי, תרבות ונוער, רווחה ופנאי, השתלמות לקשישים.  
יתר השירותים מסופקים לתושבים ע"י הועדים המקומיים. רישום ההכנסות ממכסות הוא על בסיס מזומן.

#### 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 כנכס במאזן ופחת בגין 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 האזורית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

## מועצה אזורית מנשה

(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 וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של האזורית, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של האזורית (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 האזורית 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. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ו. 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.

### ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.  
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

## מועצה אזורית מנשה

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי האזורית 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.

### ט. 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. האזורית לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת האזורית עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

## מועצה אזורית מנשה

### ביאור 3

### באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2013

2014

#### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

1  
11,184

1  
13,547

11,185

13,548

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

11,185

13,548

10,147

9,246

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

#### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

משרדי ממשלה אחרים

משרד הבטחון

חברות כרטיסי אשראי

757

549

235

413

441

261

58

780

262

91

1,028

1,272

3,560

2,587

#### ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מוסדות חינוך

חייבים אחרים

עמותות קשורות

קופה קטנה

236

156

1

395

85

110

5

322

666

#### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

731

852

69

64

52

852

916

852

916

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## מועצה אזורית מנשה

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
2013	2014	50
		החברה הכלכלית לפיתוח מ.א. מנשה בע"מ - ראה ביאור 11
		50
		השקעות אחרות
117	21	קרן מלאי דלק
13	13	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
65	65	קרן פיצויי פיטורין בבנקים
81	33	קרן הלוואות
276	132	
276	182	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2013	2014	ו. בנקים משיכות יתר
15		בנקים מסחריים
15		
2013	2014	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
10,430	12,954	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,742	3,410	עובדים וניכויים לשלם
7,623	5,175	מוסדות וזכאים שונים
203	188	המחאות לפרעון
248	248	הפרשה להתחייבויות תלויות - ראה ביאור 12
2,372		הפרשה להפסדי החברה הכלכלית - ראה ביאור 11
97	150	משרדי ממשלה
24,715	22,125	
2013	2014	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
1,747	1,495	מיסים מראש
29		פקדונות
1,776	1,495	
2013	2014	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
731	852	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
69	64	יתרה לתחילת השנה
52		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
852	916	רווח (הפסד) בייעודה השנה
28	28	קרנות אחרות
		קרן מכירת נכסים
28	28	
880	944	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

## מועצה אזורית מנשה

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתקצבות</u>	י.
117	21	קרן מלאי דלק	
13	13	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות	
65	65	קרן פיצויי פיטורין בבנקים	
81	33	קרן הלוואות	
	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מ.א. מנשה בע"מ- ראה ביאור 11	
<u>276</u>	<u>182</u>		

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
		<u>סכומים להקטנת גרעון</u>	1
	2,000	מלוות להקטנת גרעון	
	<u>2,000</u>		
-	-		-

	<u>2,000</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>
-	-	



## מועצה אזורית מנשה

ביאור 4

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

#### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,291	31	60	החזר משנים קודמות
	1,000	1,000	תקבולים למחזור מלוות – ראה ביאור 18
70	48	28	החזרי הלוואות שניתנו בשנים קודמות
	2,373		הקטנת ההפרשה להפסדי החברה הכלכלית – ראה ביאור 11
<u>1,361</u>	<u>3,452</u>	<u>1,088</u>	
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	<u>תשלומים לא רגילים</u>
10,480	11,692	11,464	הנחות במיסים
4,379	4,445	4,400	תשלומי פנסיה
	110	100	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	113	222	הוצאות בגין שנים קודמות
	2,627		העברה לקרנות הרשות
38			הפרשה לתביעות משפטיות
90	299	200	תשלומים אחרים
<u>14,987</u>	<u>19,286</u>	<u>16,386</u>	

## מועצה אזורית מנשה

**ביאור 5**

### קרן לעבודות פיתוח

#### **ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח**

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי האזורית מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של האזורית ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. האזורית נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה קרן ממכירת נכסים	40,313	43,481				1,699	45,180	18,443	6,006			3,204	27,653	57,840
	25,565	5,918				369	6,287	4,773	3,345			701	8,819	23,033
	1,147	2,310					2,310							3,457
קרנות ביוב	30,969	1,298			2,627	2,119	6,044	863	3,730			364	4,957	32,056
קרנות פיתוח	159	108					108					81	81	186
סה"כ	57,840	9,634			2,627	2,488	14,749	5,636	7,075			1,146	13,857	58,732

## מועצה אזורית מנשה

### 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 האזורית גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של האזורית בשיעור 25%-0% כד שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והאזורית.

#### ביאור - 7 נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את האזורית עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות האזורית. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. משרד החינוך אינו משתתף במימון עלות העסקת הגננות כאמור.

#### ביאור - 8 מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים בתחומה, למעט בישוב קציר שצורף למועצה בשנת 2012. בכל הועדים למעט בקציר, המים משווקים לתושבי המועצה ע"י מקורות ישירות לועדי הישובים

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

- א. התחייבויות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,315 אלפי ש"ח, ליום 31 בדצמבר 2013 1,972 אלפי ש"ח.
- ב. התחייבויות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה במלואה על ידי הפקדות מיועדות נכון לתאריך המאזן וגם ליום 31 בדצמבר 2013.
- ג. התחייבויות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,347 אלפי ש"ח ליום 31 בדצמבר 2013 - 3,024 אלפי ש"ח.

#### הכנס כותרת ביאור כאן (מספר הביאור + נושא)

#### באור 10 - מכירת נכסים

בשנת 2014 גבתה המועצה סך 2,310 אלף ש"ח בגין יתרת תמורת נכס מקרקעין שמכרה בשנת 2012. התמורה נרשמה בקרן מכירת נכסי מקרקעין. בגין מכירת נכסי המקרקעין נתקבל אישור מליאת המועצה ומשרד הפנים.

כמן כן מכרה המועצה בשנת 2014 משאית ישנה תמורת 53 אלף ש"ח. התמורה נרשמה בבתקציב הבלתי רגיל.

#### באור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף		
החברה הכלכלית לפיתוח מ.א. מנשה בע"מ		-
מבנה משפטי	חברה בע"מ	-
שיעור אחזקה	100%	-
מספר מניות שהונפקו ונפרעו	50,000	מניות בנות 1 ש"ח כל אחת
פרמיה ושטרי הון	אין	
יתרת התאגיד בספרי המועצה	230	אלף ש"ח בזכות
הון עצמי במאזן התאגיד ליום 31/12/2014 באלפי ש"ח	1,442	אלף ש"ח

## מועצה אזורית מנשה

החברה נוסדה בשנת 1996 למטרות רבות ומגוונות בתחום הפיתוח. עד שנת 2001 החברה לא היתה פעילה. בישיבת מליאה מס' 19 מיום 25/1/01 הוחלט להפעיל את החברה למטרות מים, תכנון, יזום והקמת פרויקטים לאספקת מים שפירים באמצעות הקמת מאגרי מים ומתקנים לטיהור שפכים המיועדים לחקלאות. לאחר הקמת המאגרים החברה הכלכלית תמכור מי קולחיו לחקלאות.

בשנים קודמות נתקבלו במליאת המועצה החלטות הנוגעות לחברה הכלכלית כדלקמן :

א. הגבלת פעילות החברה הכלכלית לנושא קולחין וביוב.

ב. מתן ערבות לחברה הכלכלית (ראה באור 13).

ג. שימוש במקרקעין בשטח של 354 דונמים, שמוכר ע"י המועצה. החברה הכלכלית תחזיר למועצה

את דמי החכירה השנתיים ששולמו ע"י המועצה.

שיעור האחזקה של המועצה בחברה הכלכלית הוא 100%.

היות ועד לשנת 2013, החברה הכלכלית צברה הפסדים גדולים, והמועצה ערבה לכל ההלוואות של החברה הכלכלית, רשמה המועצה בספריה בשנים 2009-2013 הפרשה להוצאות על סך של 2,373 אלף ₪, בנוסף מחקה המועצה את ההשקעה בהון המניות של החברה הכלכלית בסך 50 אלף ₪

בשנת 2014 החברה עברה מהון שלילי להון עצמי חיובי, ולכן המועצה ביטלה בספריה את ההפרשה להפסדי החברה הכלכלית, ורשמה מחדש בקרנות מתוקצבות את השקעתה בהון המניות של החברה.

הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של החברה הכלכלית הינם ליום 31 בדצמבר 2014.

להלן התנועות הכספיות בין המועצה לחברה הכלכלית בשנת 2014 (מתוך ספרי המועצה) :

אלפי ש"ח	
-525	יתרת זכות של החברה הכלכלית בספרי המועצה ליום 31/12/2013
337	חיוב בשכר עבודה של עובדים שהשאילה המועצה לחברה הכלכלית
159	חיוב בהוצאות ששולמו על ידי המועצה עבור החברה הכלכלית
900	תשלומים בפועל לחברה הכלכלית
-300	תשלומים בפועל מהחברה הכלכלית למועצה
-801	דמי ניהול לחברה הכלכלית בגין ניהול משק הביוב
-230	יתרת זכות של החברה הכלכלית בספרי המועצה ליום 31/12/2014

### באור 12 - התחייבויות תלויות

לפי מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, ההתחייבויות התלויות נגד המועצה לתאריך המאזן הסתכמו כמפורט להלן :

- א. תביעה בסך 1,006 אלפי ₪ משנת 1996 של קבלן שזכה במכרז לביצוע עבודות ביוב בשני יישובים בתחום המועצה והעביר את העבודות לקבלני משנה. הקבלן הגיש חשבונות למינהלת הביוב מאושרים על ידי המועצה כדי שמינהלת הביוב תעביר אליו את התשלומים ישירות. קבלני המשנה של הקבלן שלא קיבלו את המגיע להם תבעו את הקבלן והמועצה והטילו עיקולים על הכספים המגיעים לקבלן ממינהלת הביוב. כספים אלה נמצאים בקופת בית המשפט. בית משפט השלום פסק לתובעים סכום כפול אך המועצה הגישה ערעור לבית המשפט המחוזי. הערעור התקבל, והתיק הוחזר לבית משפט השלום.
- היועץ המשפטי מעריך את החשיפה של המועצה בענין זה כבינונית נמוכה.
- ב. תביעה של קבלן הסעות נגד המועצה ונגד עשרות רשויות אחרות לתשלום התיקרויות בגין הסעות שבוצעו. התביעה נגד המועצה הינה על סך של 103 אלף ₪.
- היועץ המשפטי מעריך את החשיפה של המועצה בענין זה כבינונית.
- ג. תביעה של עובדת להצהרה על היקף משרה. אין משמעות כספית.
- ד. תביעה ייצוגית נגד המועצה בנושא אשפה. התביעה בסך 2.5 מליון ₪. החשיפה אינה עולה על 50 אלף ₪.
- ה. 3 תביעות כספיות בסך 20 אלף ₪. נעשתה הפרשה למלוא הסכום.
- ו. בג"צ בענין המפחמות - אין משמעות כספית.
- הרשות ערכה בספריה הפרשה תביעות אלה בסך 248 אלף ₪.
- לא נפתחו נגד המועצה תיקים בהוצאה לפועל ואין למועצה תיק איחוד.

### באור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות :

פרטי השעבוד השיעבוד	תקופת השיעבוד בשנים	תאריך רשום השיעבוד	סכום השיעבוד
---------------------	---------------------	--------------------	--------------

## מועצה אזורית מנשה

בנק פועלים - הנכס המשועבד : כספים שיגיעו ממפעלי גרנות	99	12.12.95	ללא הגבלה
בנק פועלים - הנכס המשועבד : רכב סוויקי 6556719	99	13.12.95	
בנק פועלים - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	99	27.7.97	1,000,000
בנק פועלים - הנכס המשועבד : כספים שיגיעו ממפעלי גרנות	99	14.8.97	ללא הגבלה
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	6.4.00	1,600,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	3.1.01	1,000,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	3.1.01	400,000
בנק פועלים - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	15	17.1.01	ללא הגבלה
בנק פועלים - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	15	17.1.01	ללא הגבלה
בנק פועלים - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	15	28.4.02	ללא הגבלה
בזקבל תקשורת - הנכס המשועבד : טלפון יהלום ושני טלפונים חכמים	99	23.6.02	
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	2.7.02	3,500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	2.7.02	2,500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	26.2.03	3,000,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	26.2.03	150,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	26.2.03	3,000,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	11	5.3.03	600,000
הסוכנות היהודית - הנכס המשועבד : רכב וולוו מס' 9887350	99	6.3.03	
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	8.10.03	2,000,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	28.4.04	2,600,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	17.10.04	2,300,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	17.10.04	500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	5.2.06	2,200,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	21.5.06	2,500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	21.5.06	1,500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	7.6.06	500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	7.6.06	500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	7.6.06	1,000,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	6.2.07	1,400,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	3.6.07	500,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	3.6.07	1,750,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	17	3.6.08	8,000,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	18	3.6.08	5,500,000
בנק לאומי לישראל - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	99	12.6.08	4,150,000
בנק הפועלים - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	19	24.6.08	ללא הגבלה
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	20	13.7.08	1,800,000
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	17	3.11.2010	ללא הגבלה
בנק דקסיה - הנכס המשועבד : כל ההכנסות העצמיות	22	40798	1,717,000

### באור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 1999 .

### באור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 26 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל- 26 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב MM YYYY .  
דמי השכירות השנתיים הינם בסך \*\*\*\* אלפי ש"ח כמפורט להלן :

## מועצה אזורית מנשה

### דמי שכירות שנתיים באלפי ₪

141
592
245
<u>978</u>

### שם חברת הליסינג

גרנות פרייבט/מאגר ליסינג בע"מ  
 ניו קופל בע"מ  
 קרדן (אוויס) בע"מ

### באור 16 - ערבויות

המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך \*\* אלפי ש"ח להבטחת חוזה שכירות על מבנה ששכרה.

תוקף	סכום הערבות באלפי ₪	פרטי הערבות
29/6/2015	185	ערבות שניתנה לבנק הפועלים שניתנה בחודש 6/2005 עבור החברה הכלכלית. הסכום המקורי 3,000 אלף ₪.
1/8/2027	5,400	ערבות שניתנה לבנק דקסיה בחודש 8/2007 עבור החברה הכלכלית. הסכום המקורי 6,000 אלף ₪.
1/12/2022	3,800	ערבות שניתנה לבנק דקסיה בחודש 11/2007 עבור החברה הכלכלית. הסכום המקורי 5,400 אלף ₪.

הערות :

- א. סכום הערבויות המקוריות כסכום ההלוואות המקוריות שקיבלה החברה הכלכלית מהבנקים.
- ב. הערבויות צמודות (כמו ההלוואות) למדד המחירים לצרכן ואושרו במליאת המועצה.

### באור 17 - גבית מיסי ועד עבור ועדים מקומיים

חמישה ועדים מקומיים האצילו למועצה את סמכותם לגבית מיסי ועד מקומי .  
 הישובים הם משמרות , שדה יצחק , כפר פינס , קציר ומאור .

המועצה גבתה בשנת 2014 מתושבי יישובים אלה , מיסי ועד מקומי כאמור , בסך 3,347 אלף ₪ .  
 סכומים אלה לא נרשמו כהכנסה בספרי המועצה , אלא זוכו ישירות לחשבונות החו"ז של היישובים הנ"ל .

יתרת הפיגורים בגין גבית מיסי ועד מקומי , כלולה בנפרד בנספח 2 לטופס 1 ומסתכמת לסוף השנה לסך 1,220 אלף ₪ .

### באור 17 - גבית כספי ועדי הורים

המועצה גבתה עד שנת 2013 עבור בתי הספר רעות וגוונים שבתחומה , אגרות מתלמידים וסוגי חיובים אחרים הקשורים בבתי ספר אלה ובוועדי ההורים שלהם . משנת 2014 הגביה נעשית על ידי מוסדות החינוך .

המועצה גבתה בשנת 2014 סכומים בגין פיגורים , בסך 4 אלפים ₪ .  
 סכומים אלה לא נרשמו כהכנסה בספרי המועצה , אלא זוכו ישירות לחשבונות החו"ז של בתי הספר וועדי ההורים .

יתרת הפיגורים בגין אגרות וחיובים כאמור , כלולה בנספח 2 לטופס 1 ומסתכמת לסוף השנה לסך 1,831 אלף ₪ .

### באור 18 - הלוואה למחזור מלוות

בשנת 2014 קיבלה המועצה היתר ממושרד הפנים לקבל הלוואה למחזור מלוות בסך 1 מליון ₪ . למעשה לא בוצע מיחזור מלוות בפועל , וסכום הלוואה תוקצב ונרשם כהכנסה בתקציב הרגיל כתקבולים בלתי רגילים .

## מועצה אזורית מנשה

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
<b>א.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>								
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>								
1.1	ארנונה למגורים	4,470	23,666	2,414		25,722	21,189	4,533	82.4%
1.2	ארנונה אחרת	2,119	37,591	9,503	1,605	31,812	27,564	4,248	86.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	15,284	1,070	(1,605)		14,749		14,749	
	סה"כ ארנונה	21,873	62,327	11,917		72,283	48,753	23,530	67.4%
<b>2</b>	<b>אגרת מים וביוב</b>								
2.1	אגרת מים	231	1,452			1,683	1,466	217	87.1%
	סה"כ מים	231	1,452			1,683	1,466	217	87.1%
2.3	אגרת ביוב	589	4,324	(123)		4,790	4,202	588	87.7%
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	15			123	138		138	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	22,708	68,103	11,917		78,894	54,421	24,473	69.0%
<b>ב.</b>	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>								
4	עצמיות חינוך	264	61			325	62	263	19.1%
8	הטלי השבחה	12,947	3,452			16,399	3,579	12,820	21.8%
11	הטל ביוב	9,033	6,108			15,141	1,298	13,843	8.6%
14	שירותים אחרים	3,058	2,677	31		5,704	2,465	3,239	43.2%
15	גביה עבור ועדי הורים וועדים מקומיים	2,773	3,950	321		6,402	3,351	3,051	52.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	2,696	241			2,937		2,937	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	30,771	16,489	352		46,908	10,755	36,153	22.9%
	סה"כ בשנת הדוח	53,479	84,592	12,269		125,802	65,176	60,626	51.8%
	שנה קודמת	84,594	66,573	10,888		140,279	86,800	53,479	61.9%
	שנתיים קודמות	49,308	96,989	10,202		136,095	51,502	84,594	37.8%
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שביתם מוטלת בספק.								

ב. חלק מהארנונה מועברת לוועדים מקומיים ראה ביאור 16 ג. גביית מסי ועד וגביה עבור ועדי הורים אינן שייכות למועצה - ראה גם ביאורים 16 ו-17

## מועצה אזורית מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	20,916	150	400	2,200	23,666
1.2	ארנונה אחרת	33,718	250	200	3,423	37,591
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			1,070		1,070
		54,634	400	1,670	5,623	62,327
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	1,434		18		1,452
	סה"כ מים	1,434		18		1,452
2.3	אגרת ביוב	4,240	24	60		4,324
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	60,308	424	1,748	5,623	68,103
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	36		25		61
8	הטלי השבחה	3,452				3,452
11	הטל ביוב	5,480		628		6,108
14	שירותים אחרים	2,454		223		2,677
15	גביה עבור ועדי הורים וועדים מקומיים	3,736		214		3,950
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	15,158		1,331		16,489
	סה"כ	75,466	424	3,079	5,623	84,592



**מועצה אזורית מנשה**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

**הדוח הכספי לשנת 2014**

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>							
	<b>1 ארנונה</b>							
	1.1 ארנונה למגורים				2,126	63	225	2,414
	1.2 ארנונה אחרת				9,503			9,503
	סה"כ ארנונה				11,629	63	225	11,917
	<b>2 אגרת מים וביוב</b>							
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				11,629	63	225	11,917
	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>							
14	שירותים אחרים				31			31
15	גביה עבור ועדי הורים וועדים מקומיים				317		4	321
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				348		4	352
	סה"כ				11,977	63	229	12,269

## מועצה אזורית מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	20,237	952	21,189
1.2	ארנונה אחרת	26,564	1,000	27,564
	סה"כ ארנונה	46,801	1,952	48,753
2	אגרת מים וביו			
2.1	אגרת מים	1,328	138	1,466
2.3	אגרת ביו	4,016	186	4,202
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	52,145	2,276	54,421
<b>ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	36	26	62
8	הטלי השבחה	2,397	1,182	3,579
11	הטל ביו	517	781	1,298
14	שירותים אחרים	2,009	456	2,465
15	גביה עבור ועדי הורים וועדים מקומיים	3,059	292	3,351
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	8,018	2,737	10,755
	סה"כ	60,163	5,013	65,176

## מועצה אזורית מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2014

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2013	2014	2013	2014	גביה פיגורים
209	231	6,647	6,589	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(1,098)	1,605	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3	18	378	600	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
212	249	5,927	8,794	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
116	138	2,002	1,952	גביה בגין פיגורים
96	111	3,925	6,842	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,201	1,434	52,197	54,634	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(30)		(307)	5,623	חיוב / זיכוי נוסף
		300	400	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,619)	(11,917)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,171	1,434	41,571	48,740	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,036)	(1,328)	(38,907)	(46,801)	גביה שוטפת
(1,036)	(1,328)	(38,907)	(46,801)	סה"כ שנגבה
135	106	2,664	1,939	יתרת פיגורים לתקופה
231	217	6,589	8,781	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
54.72%	55.42%	33.78%	22.20%	% גביה מהפיגורים
88.47%	92.61%	93.59%	96.02%	% גביה מהשוטף
83.30%	87.11%	86.13%	84.74%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		נתוני פחת מ"מ
205	241	כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
166	186	כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
39	55	פחת (באלפי קוב)
19.02%	22.82%	% הפחת

## מועצה אזורית מנשה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח**

סה"כ			מיס		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
41,441	37,599	33,864	8,413	25,451	
		8,000	8,000		
41,441	37,599	41,864	16,413	25,451	
3,842	3,735	3,641	1,462	2,179	
37,599	33,864	38,223	14,951	23,272	
4,755	5,485	3,625	774	2,851	
<b>42,354</b>	<b>39,349</b>	<b>41,848</b>	<b>15,725</b>	<b>26,123</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 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
3,842	3,735	3,641	קרן
1,749	1,781	1,455	ריבית
916	673	830	הצמדה
<b>6,507</b>	<b>6,189</b>	<b>5,926</b>	סה"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי הביו

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

2,328	2,121
3,861	3,805
<b>6,189</b>	<b>5,926</b>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

6,000	שנה ראשונה
6,000	שנה שנייה
6,000	שנה שלישית
5,500	שנה רביעית
5,500	שנה חמישית
12,848	שנה שישית ואילך
<b>41,848</b>	

## מועצה אזורית מנשה

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2013
הכנסות	149,722	(2,893)	146,829	153,780		6,951	145,277
הוצאות	149,722	(2,893)	146,829	153,555		(6,726)	148,244
עודף (גרעון) בשנת הדוח				225		225	(2,967)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2013	
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	70,968	74,140	48.21%		3,172	67,169	46.24%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	588	2,828	1.84%		2,240	2,386	1.64%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	5,600	7,075	4.60%		1,475	6,006	4.13%
	77,156	84,043	54.65%		6,887	75,561	52.01%
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	57,368	57,365	37.30%	3		57,322	39.46%
2.2 מענק כללי	8,545	8,545	5.56%			11,783	8.11%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון	1,000	1,000	1.00%				
2.5 מענקים מיוחדים	2,760	2,827	1.84%		67	611	0.42%
	69,673	69,737	45.35%	3	67	69,716	47.99%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	146,829	153,780	100.00%	3	6,954	145,277	100.00%

## מועצה אזורית מנשה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2013	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	44,478	44,647	29.08%		169	41,083	27.71%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,457	9,040	5.88%	417		10,061	6.79%
3 הוצאות מימון	170	367	0.24%		197	344	0.23%
4 הוצאות תפעול	54,677	58,728	38.25%		4,051	56,876	38.37%
5 השתפויות ותרומות	31,845	31,808	20.71%	37		32,969	22.24%
6 הוצאות חד פעמיות	422	3,039	1.98%		2,617	722	0.49%
7 פרעון מלוות	5,780	5,926	3.86%		146	6,189	4.17%
סה"כ הוצאות	<u>146,829</u>	<u>153,555</u>	<u>100.00%</u>	<u>454</u>	<u>7,180</u>	<u>148,244</u>	<u>100.00%</u>

## מועצה אזורית מנשה

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
1. הנהלה וכלליות	6		11,280	10,837	443				(11,280)	(10,837)	443
2. שירותים מקומיים	2	7	22,916	23,253	(337)				(16,743)	(15,689)	1,054
3. שירותים ממלכתיים	3	8	71,029	71,090	(61)				(23,619)	(22,077)	1,542
4. מפעלים	4	9	25,218	29,089	(3,871)				(2,338)	(6,123)	(3,785)
5. בלתי רגילים	5	99	16,386	19,286	(2,900)				(15,298)	(15,834)	(536)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			146,829	153,555	(6,726)				(69,278)	(70,560)	(1,282)
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1. גביה ישירה	1		57,473	59,037					57,473	59,037	1,564
2. מענקים כלליים	1.19		11,305	11,372					11,305	11,372	67
4. הכנסות מימון			500	376	(124)				500	376	(124)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			69,278	70,785					69,278	70,785	1,507
סה"כ כללי			146,829	153,780	6,951						225
<b>אי איזון תקציבי</b>											
<b>הסטיה נטו עודף (גרעון)</b>											
											225

## מועצה אזורית מנשה

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2013	% מסה"כ
ארנונה	45,620	46,717	30%	1,097	40,986	28%
הנחות בארנונה (*)	11,464	11,917	8%	453	10,619	7%
מכירת מים	1,000	1,466	1%	466	1,152	1%
יתר עצמיות	18,484	21,115	14%	2,631	20,418	14%
משרד החינוך	46,398	46,721	30%	323	45,920	32%
משרד הרווחה	8,480	7,976	5%	(504)	7,533	5%
משרדים אחרים	2,490	2,668	2%	178	3,869	3%
מענק כללי	8,545	8,545	6%		11,783	8%
מענקים מיוחדים	2,760	2,827	2%	67	611	0%
מלוות למחזור ולאיוון	1,000	1,000	1%			
תקבולים אחרים	588	2,828	2%	2,240	2,386	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	146,829	153,780	100%	6,951	145,277	100%
סה"כ הכנסות	146,829	153,780		6,951	145,277	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	17,372	17,277	11%	95	16,776	11%
פעולות כלליות	50,130	53,291	35%	(3,161)	55,569	37%
רכישת מים	900	1,441	1%	(541)	1,046	1%
שכר חינוך	22,987	23,641	15%	(654)	21,025	14%
פעולות חינוך	22,808	22,728	15%	80	23,380	16%
שכר רווחה	4,119	3,729	2%	390	3,282	2%
פעולות רווחה	10,677	10,424	7%	253	10,025	7%
פרעון מלוות	5,780	5,926	4%	(146)	6,189	4%
מימון	170	367	0%	(197)	344	0%
חד פעמיות	422	3,039	2%	(2,617)	128	0%
הנחות בארנונה (**)	11,464	11,692	8%	(228)	10,480	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	146,829	153,555	100%	(6,726)	148,244	100%
סה"כ הוצאות	146,829	153,555		(6,726)	148,244	
עודף (גרעון)		225		225	(2,967)	

(\*) 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 אזורית מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
שכר ממוצע בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
121.42	21,157	174	145.47	24,072	165.48	140.00	140.00	חינוך עם תקן
<b>121.42</b>	<b>21,157</b>	<b>174</b>	<b>145.47</b>	<b>24,072</b>	<b>165.48</b>	<b>140.00</b>	<b>140.00</b>	סה"כ חינוך
154.33	3,616	23	175.17	4,134	23.60	20.00	20.00	רווחה עם תקן
<b>154.33</b>	<b>3,616</b>	<b>23</b>	<b>175.17</b>	<b>4,134</b>	<b>23.60</b>	<b>20.00</b>	<b>20.00</b>	סה"כ רווחה
392.09	2,240	6	388.32	2,493	6.42	5.71		יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>392.09</b>	<b>2,240</b>	<b>6</b>	<b>388.32</b>	<b>2,493</b>	<b>6.42</b>	<b>5.71</b>		סה"כ יתר המשרות בכירים
139.06	10,015	72	157.46	9,887	62.79	66.29		יתר המשרות אחרים עם תקן
<b>139.06</b>	<b>10,015</b>	<b>72</b>	<b>157.46</b>	<b>9,887</b>	<b>62.79</b>	<b>66.29</b>		סה"כ יתר המשרות אחרים
<b>157.66</b>	<b>12,255</b>	<b>78</b>	<b>178.88</b>	<b>12,380</b>	<b>69.21</b>	<b>72.00</b>		סה"כ יתר המשרות
<b>134.45</b>	<b>37,028</b>	<b>275</b>	<b>157.13</b>	<b>40,586</b>	<b>258.29</b>	<b>232.00</b>	<b>160.00</b>	סה"כ נבחרים
559.00	559	1	562.00	562	1.00			פנסיונרים
148.69	4,379	29	169.08	4,445	26.29			
				110				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
<b>137.21</b>	<b>41,966</b>	<b>306</b>	<b>160.04</b>	<b>45,703</b>	<b>285.58</b>	<b>232.00</b>		סה"כ עובדים בתקן
119.96	547	5	146.15	95	0.65			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
<b>136.95</b>	<b>42,513</b>	<b>310</b>	<b>160.00</b>	<b>45,798</b>	<b>286.23</b>	<b>232.00</b>		סה"כ כללי

## מועצה אזורית מנשה

### הערות:

- א. תקן כח אדם לשנת 2014 אושר יחד עם תקציב המועצה בחודש 12/2013.
- ב. העליה בהיקף השכר ובשכר הממוצע למשרה בחינוך נובעת מהפעלת תכנית אופק חדש ותכנית עוז לתמורה שהעלו את משכורות.
- ג. העליה בהיקף השכר ובשכר הממוצע למשרה ברווחה נובעת מתשלום שעות נוספות לעובדים סוציאליים לביצוע פרויקט הממומן מהתושבים.
- ד. העליה בשכר הממוצע למשרה ביתר משרות נובעת מסיום עבודתם של עובדים בעלי שכר נמוך מהממוצע.

## מועצה אזורית מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש		ביצוע 2014		תקציב 2014	
מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
18		1	562	1	580
(140)	(1)	10	2,055	9	1,915
12	1	3	918	4	930
(110)	(0)	14	3,535	14	3,425
(112)	(1)	19	3,037	18	2,925
89	1	4	706	5	795
35	1	7	1,475	8	1,510
12	0	31	5,218	31	5,230
20		2	480	2	500
(1,105)	(25)	163	23,592	138	22,487
(14)	1	8	1,334	9	1,320
(5)	(0)	1	110	1	105
(15)	(4)	24	4,134	20	4,119
(2)		2	366	2	364
3	(0)	1	172	1	175
(1,118)	(28)	201	30,188	173	29,070
36	1	14	2,317	15	2,353
(95)	(1)	1	95	1	95
(59)	1	14	2,412	15	2,353
(45)	3	26	4,445	29	4,400
(1,320)	(25) *	286	45,798	262	44,478

6 הנהלה וכלליות  
61 נבחרים  
61 מנהל כללי  
62 מנהל כספי  
סה"כ הנהלה וכלליות  
7 שירותים מקומיים  
71 תברואה  
72 שמירה ובטחון  
73 תכנון ובנין עיר

סה"כ שירותים מקומיים  
8 שירותים ממלכתיים  
811 מנהל החינוך  
812 חינוך  
82 תרבות  
83 בריאות  
84 רווחה  
85 דת  
87 איכות סביבה  
סה"כ שירותים ממלכתיים  
9 מפעלים

94 תחבורה  
98 מפעלים אחרים  
סה"כ מפעלים  
גימלאים  
סה"כ כללי

\* הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 110 אלפי ש"ח  
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2014	תקציב 2014	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
(83)	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה
	1,911	1,828				

עמותת ר.ו.ת.ם

## מועצה אזורית מנשה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
22,620	53.21%	24,206	52.85%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2,150	5.06%	2,052	4.48%	שעות נוספות - רשומות
158	0.37%	110	0.24%	פיצויי פיטורין
1,890	4.45%	2,180	4.76%	אחזקת רכב
4,116	9.68%	4,283	9.35%	תשלומי פנסיה
500	1.18%	500	1.09%	אש"ל
1,900	4.47%	2,388	5.21%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
33,334	78.41%	35,719	77.99%	סה"כ שכר ותשלומים
1,450	3.41%	1,570	3.43%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,209	12.25%	5,816	12.70%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,520	5.93%	2,693	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
9,179	21.59%	10,079	22.01%	סה"כ נלוות
42,513	100.00%	45,798	100.00%	סה"כ כללי

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

2013	2014	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים עבור שכר השאלת עובדים וחייב גופים נלווים בשכר
42,513	45,798	
(22)	(17)	
(1,408)	(1,134)	
41,083	44,647	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה אזורית מנשה

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2014

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
31.52	32.24	33.32	32.68		מגורים
57.45	81.12	84.03	64.17		משרדים
			436.35		בנקים
25.06	41.27	42.66	23.39		תעשיה
54.70	72.68	75.12	36.11		בתי מלון
34.56	53.43	55.26	43.31		מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	לדונם	אדמה חקלאית
1.97	0.98	8.20	0.01	לדונם	קרקע תפוסה
6.07	6.21	6.42	0.00	לדונם	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			6.97	למ"ר	קרקע תפוסה עריכת אירועים
			1.34		חניונים
	0.34	0.35	0.33	לדונם	מבנה חקלאי
5.96	32.59	33.70			נכסים אחרים
	0.92	0.98		לדונם	אזורי תעשיה משותפים
				למ"ר / לדונם	
				למ"ר / לדונם	
				למ"ר / לדונם	

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים

(\*\*\*)

(\*\*\*)

(\*\*\*)

## מועצה אזורית מנשה

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	תקבולים: 11 מיסים
10.62%	5,479	51,605	57,084	
(51.22)%	(525)	1,025	500	16 הכנסות מימון
(20.65)%	(304)	1,472	1,168	21 תברואה
(30.82)%	(470)	1,525	1,055	22 שמירה וביטחון
(29.16)%	(1,455)	4,990	3,535	23 תכנון ובנין העיר
(15.51)%	(352)	2,270	1,918	32 תרבות
15.80%	1,210	7,657	8,867	34 רווחה
 <b>תשלומים:</b>				
(18.46)%	(630)	3,412	2,782	72 שמירה וביטחון
(18.37)%	(797)	4,339	3,542	73 תכנון ובנין העיר
11.19%	1,489	13,307	14,796	84 רווחה
(14.36)%	(2,785)	19,400	16,615	94 תחבורה

## מועצה אזורית מנשה

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

ביצוע 2014	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
58,632	51,605	7,027	13.62%	<b>תקבולים:</b> 11 מיסים
376	1,025	(649)	(63.32)%	16 הכנסות מימון
1,187	1,525	(338)	(22.16)%	22 שמירה וביטחון
4,463	4,990	(527)	(10.56)%	23 תכנון ובנין העיר
1,466	1,152	314	27.26%	41 מים
8,280	7,494	786	10.49%	47 מפעל הביוב
3,452	1,361	2,091	153.64%	5 תקבולים בלתי רגילים <b>תשלומים:</b>
2,933	3,412	(479)	(14.04)%	72 שמירה וביטחון
3,859	4,339	(480)	(11.06)%	73 תכנון ובנין העיר
1,715	1,281	434	33.88%	91 מים
19,286	14,987	4,299	28.68%	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה אזורית מנשה

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקבולים:	תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
23 תכנון ובנין העיר	3,535	4,463	928	26.25%
32 תרבות	1,918	2,287	369	19.24%
41 מים	1,000	1,466	466	46.60%
47 מפעל הביוב	7,500	8,280	780	10.40%
5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>	1,088	3,452	2,364	217.28%
91 מים	1,092	1,715	623	57.05%
94 תחבורה	16,615	19,407	2,792	16.80%
99 תשלומים לא רגילים	16,386	19,286	2,900	17.70%



**מועצה אזורית מנשה**

**נספח 1 לטופס 3**

**ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח**

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2013	הביצוע בשנת 2014		הביצוע המצטבר	עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות					עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת
3		מנהל כללי	61	375	204	435	59	263	435	172	112	60		
1		מנהל כספי	62	700			437	287		(150)	413	263		
3	1	תברואה	71	1,810	762	700	649	1,411	1,264	(147)	588	441	42	42
13	6	שמירה ובטחון	72	4,345	2,413	2,407	956	3,369	3,197	(172)	1,181	1,048	33	72
4	4	תכנון ובנין עיר	73	32,750	173	384	31,239	32,197	32,581	1,169	169	1,338		
25	6	נכסים ציבוריים	74	30,854	18,428	25,525	7,364	25,792	28,590	2,798	3,221	6,332	957	1,270
2	3	שירותים עירוניים שונים	76	340	319	260	17	336	318	(18)	22	4		
3	4	פיתוח כלכלי	77	4,836	1,792	3,285	530	2,322	3,947	1,625	889	2,521		7
21	12	חינוך	81	32,468	14,499	14,474	14,305	28,804	26,543	(2,261)	6,909	4,640	984	976
14	9	תרבות	82	15,191	5,481	5,415	1,844	7,325	7,594	269	7,599	7,884	2	18
1		בריאות	83	10			10	10		(10)	10			
1	2	רווחה	84	6,368	559	6,040	6,176	6,735	6,705	(30)	328	328	665	695
1	1	דת	85	400			276	276	276		124	124		
6	2	איכות הסביבה	87	1,767	274	245	117	391	589	198	1,185	1,386	7	10
2		מים	91	1,000	29		31	60	600	540	400	940		
4	1	נכסים	93	1,086	508	360	258	766	944	208	142	394		74
2		תחבורה	94	244			174	174	172	(2)	125	139	53	69
5	2	מפעל הביוב	97	15,279	2,510	2,696	975	3,485	3,298	381	11,981	11,794		
	3	מפעלים אחרים	98	763	503	548	45	548	548		216	216	1	1
2	4	לא רגילים	99	9,813	1,104	1,058	6,423	7,527	10,294	2,767	519	2,286	1,000	
113	59	סה"כ	172	160,399	49,558	63,832	71,885	121,443	128,182	6,739	3,234	42,190	3,804	3,234
	59	תב"רים שנסתיימו	59	40423				36,041	36,041		743	5,125	5,125	743
113		סה"כ נטו	113	119,976	49,558	63,832	71,885	85,402	92,141	6,739	2,491	30,896	3,061	2,491

## מועצה אזורית מנשה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2014</u>
<b><u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u></b>		
מועצה דתית	600	600
ארגון המועצות האזוריות	65	63
נט"ן - מד"א	45	44
רשויות ניקוז	435	438
הג"א ארצי	104	104
איגוד ערים לאיכות הסביבה	62	62
איגוד ערים ויטרינרי	157	157
איגוד ערים לכיבוי אש	184	170
שרות שדה ושירותים חקלאיים	232	131
	1884	1769
<b><u>השתתפות בתקציבי ועדים מקומיים</u></b>		
<b><u>השתתפות בחינוך, תרבות, ורווחה</u></b>		
חינוך	4514	4326
השתתפות בתקציב ר.ו.ת.ס. העמותה לרווחת תושבי מנשה (ע"ר)	2900	2892
השתתפות בתקציב ר.א.ס. העמותה למען החבר הותיק באזור מנשה	1750	1750
השתתפות בתקציב מוזיאון חצר ראשונים עין שמר	90	40
השתתפות בתקציב היישובים - חגיגות 80 לשוב	90	40
השתתפות בתרבות ובספורט	20	150
תמיכה בספורטאים	341	19
השתתפות ברווחה	44	304
אחרים	9789	18
	9789	9539
<b><u>פטורים והנחות בארנונה</u></b>		
	11464	11692
סה"כ	31845	31808

## מועצה אזורית מנשה

נספח א לדוח הביקורת המפורט

### דוח הביקורת המפורט לשנת 2014

#### נספח א - טבלת שטחים וגביה

סוג הנכס	שטחים באלפי מ"ר		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		השינוי ב - %		גידול שטחים (קלטון) באלפי מ"ר	גידול (קלטון) שטחים ב - %
	2014	2013	2014	2013	2014	2013	בחייב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	השינוי ב - %		
מגורים	627.72	609.28	33.32	32.24	20,916	19,643	3.4%	6.5%	18.45	3.0%
משרדים	102.86	102.28	84.03	81.12	8,643	8,297	3.6%	4.2%	0.58	0.6%
בנקים										
תעשיה	35.90	34.98	42.66	41.27	1,532	1,444	3.4%	6.1%	0.92	2.6%
בתי מלון	0.34	0.58	75.12	72.68	26	42	3.4%	%(38.7)	(0.24)	%(40.7)
מלאכה	18.62	18.57	55.26	53.43	1,029	992	3.4%	3.7%	0.04	0.2%
אדמה חקלאית	52,432.00	52,369.00	0.04	0.04	2,137	2,063	3.5%	3.6%	63.00	0.1%
קרקע תפוסה	168.58	1,387.40	8.20	0.98	1,383	1,357	738.7%	1.9%	(1,218.82)	%(87.8)
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	1,525.17	1,525.17	6.42	6.21	9,792	9,475	3.3%	3.3%	(0.00)	%(0.0)
קרקע תפוסה עריכת אירועים										
חניונים										
מבנה חקלאי	384.18	385.72	0.35	0.34	134	131	2.9%	2.5%	(1.55)	%(0.4)
נכסים אחרים	268.30	268.57	33.70	32.59	9,043	8,754	3.4%	3.3%	(0.27)	%(0.1)
סה"כ	55,563.66	56,701.55	0.98	0.92	54,634	52,197	6.8%	4.7%	(1,137.89)	%(2.0)

הערה :

טבלת השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים