

# מועצה אזורית לב השרון

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2015 לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

זיהוי המסמך:

חתימת ראש הרשות: \_\_\_\_\_

חתימת הגזבר: \_\_\_\_\_

## תוכן העניינים

### דוחות כספיים ביניים

1. חתימת ראש הרשות והגזבר
2. תוכן העניינים
3. דוח סקירה של רואי החשבון המברים
4. תמצית מאזנים.
5. תמצית נתוני התקציב הרגיל.
6. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל.
7. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב.
8. דוח גביה ויתרת חייבים.
9. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני.
10. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב.
11. דוח בעלי השכר הגבוה.

מוצרפי את אחרק  
MOZTRAFI & AHRAK  
רואי חשבון  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANT  
רח' יונה פישר 9, פרדסיה טל: 054-2152160 פקס 09-8944530 EYNAV4@BEZEQINT.NET

לכבוד  
גברת עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות  
האגף לביקורת במשרד הפנים  
ת.ד. 1333  
ירושלים 91012

א.נ.,

### הנדון: מועצה אזורית לב השרון דוחות כספיים לתקופה 30.6.2015

סקרנו את דוחות הכספיים ביניים של מועצה אזורית לב השרון לתקופה שנסתיימה ביום 30.06.2015. (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 המקומיות (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 המוסכמה של העלות ההיסטורית ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות", ובהתאם להנחיות לסקירת דוחות כספיים של רשויות מקומיות שנקבעו ע"י הממונה על החשבונות. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, 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 בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

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

מוצרפי את אחרק

רואי חשבון

30 באוגוסט 2015

**טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪**

<u>31.12.14</u>	<u>30.6.15</u>
11,459	5,612
5,830	15,103
<u>4,853</u>	<u>4,530</u>
22,142	25,245
15,102	19,314
53	53
<u>15,155</u>	<u>19,367</u>
8,952	9,094
142	2,755
<u>9,094</u>	<u>11,849</u>
-----	-----
-----	-----
-----	-----
<u><u>46,391</u></u>	<u><u>56,461</u></u>
2	907
15	72
5,957	8,725
22,054	20,565
<u>5,247</u>	<u>6,826</u>
33,275	37,095
7,616	8,792
53	53
-----	-----
-----	-----
<u>8,561</u>	<u>13,252</u>
<u>(3,114)</u>	<u>(2,731)</u>
<u><u>46,391</u></u>	<u><u>56,461</u></u>

**נכסים**

נכסים נזילים: קופה ובנקים  
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו  
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  
 סה"כ רכוש שוטף  
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח  
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות  
 סה"כ השקעות  
**גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל**  
 גרעון לראשית השנה  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)  
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח  
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל  
 גרעונות סופיים בתב"רים  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתבר"ים (במינוס) (2)  
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

**סה"כ נכסים**

**התחייבויות ועודפים**

בנקים: משיכות יתר והלוואות  
 משרדי ממשלה  
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 ספקים וזכאים (\*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 תקבולים לא מתוקצבים:  
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים  
 סה"כ התחייבויות שוטפות  
**קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל**  
 קרנות בלתי מתוקצבות (3)  
 קרנות מתוקצבות  
**עודפים בתקציב הרגיל**  
 עודף לראשית השנה  
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח  
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

**עודפים בתקציב הבלתי רגיל**

עודפי מימון זמניים  
 גרעונות מימון זמניים

**סה"כ התחייבויות ועודפים**

32,766	29,774	
39,176	36,593	
<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
4,112	4,537	קרן היטל השבחה
11	48	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
64	64	קרן היטל ביוב
3,429	4,143	קרנות אחרות
7,616	8,792	סה"כ קרנות

(\*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
<b>הכנסות</b>					
(12)%	(3,997)	30,515	34,512	69,024	ארנונה כללית
		1	1	2	הכנסות ממכירת מים
12%	1,258	11,636	10,379	20,757	עצמיות חינוך
15%	28	214	186	372	עצמיות רווחה
3%	319	9,497	9,178	18,356	עצמיות אחר
(4)%	(2,393)	51,863	54,256	108,511	סה"כ עצמיות
16%	4,613	33,070	28,457	56,914	תקבולים ממשד החינוך
4%	162	4,089	3,927	7,854	תקבולים ממשד הרווחה
14%	382	3,147	2,766	5,531	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיזון
(100)%	(273)		273	546	מענקים מיועדים
11%	126	1,220	1,095	2,189	תקבולים אחרים
3%	2,617	93,389	90,773	181,545	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
16%	701	5,001	4,300	8,600	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
3%	3,318	98,390	95,073	190,145	סה"כ הכנסות
<b>הוצאות</b>					
(4)%	(453)	10,943	11,396	22,792	הוצאות שכר כללי
0%	58	17,175	17,118	34,235	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-1%	(396)	28,118	28,514	57,027	סה"כ כלליות
10%	2,349	26,582	24,234	48,467	שכר עובדי חינוך
13%	3,294	29,483	26,189	52,378	פעולות חינוך
11%	5,643	56,065	50,423	100,845	סה"כ חינוך
7%	126	1,822	1,696	3,392	שכר עובדי רווחה
(1)%	(26)	4,745	4,771	9,542	פעולות רווחה
2%	100	6,567	6,467	12,934	סה"כ רווחה
6%	5,347	90,750	85,403	170,806	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(2)%	(45)	1,842	1,887	3,773	פרעון מלוות מים וביוב
0%	13	3,120	3,108	6,215	פרעון מלוות אחרות
(1)%	(32)	4,962	4,994	9,988	סה"כ פרעון מלוות
15%	57	432	376	751	הוצאות מימון
					העברות והוצאות חד פעמיות
6%	5,372	96,144	90,773	181,545	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
16%	701	5,001	4,300	8,600	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
6%	6,073	101,145	95,073	190,145	סה"כ הוצאות
	(2,755)	(2,755)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		מלוות מהאוצר
9,276		מלוות מאחרים
	148	<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
		משרד הפנים
120		משרד הבטחון
4,362		משרד החינוך
202		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
158		משרד התיירות
	252	משרד התחבורה
78	113	משרדים אחרים
4,920	513	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
	(300)	השתתפות בעלים
4,936	830	מקורות אחרים
3,890	9,654	העברה מקרנות הרשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
23,022	10,697	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
16,583	5,324	עבודות שבוצעו במשך השנה
956	299	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
1,776		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
180		העברה לקרנות פיתוח
19,495	5,623	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
3,527	5,074	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
49,313	50,931	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
47,393	45,484	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
1,920	5,447	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
50,931	61,628	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
45,484	51,107	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
5,447	10,521	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
8,561	13,252	עודפי מימון זמניים
3,114	2,731	גרעונות מימון זמניים
5,447	10,521	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
21,404		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
21,404		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מצטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר עודף הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר 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
408		408	22	430		300	22	130	430	2	72 שמירה ובטחון
1,000		1,000		1,000		1,000			1,000	1	73 תכנון ובנין
1,636	402	2,038	4,992	6,628	1,311	1,933	3,681	4,695	7,499	17	74 נכסים צבוריים
											75 חגיגות וארועים
											76 שונות והשתתפויות
											77 כלכלה ותיירות
											78 פיקוח עירוני
											79 שרותים חקלאיים
5,285	1,141	6,426	30,309	35,594	2,976	5,710	27,333	29,884	43,633	35	81 חינוך
1,453		1,453	3,762	5,215	445	(195)	3,317	5,410	5,515	14	82 תרבות
											83 בריאות
											84 רווחה
(440)	548	108	1,493	1,053	2	78	1,491	975	4,226	6	85 דת
											86 קליטת עליה
(239)	413	174	2,629	2,390	630	795	1,999	1,595	3,614	7	87 איכות הסביבה
											91 מים
											92 בתי מטבחים
261	124	385	1,603	1,864	259	764	1,344	1,100	1,864	5	93 נכסים
104	104	208	2,350	2,454		312	2,350	2,142	1,384	3	94 תחבורה
											95 תעסוקה
											96 חשמל
1,053		1,053	3,947	5,000			3,947	5,000	8,000	2	97 ביוב
											98 מפעלים אחרים
											99 תשלומים לא רגילים
<u>10,521</u>	<u>2,732</u>	<u>13,253</u>	<u>51,107</u>	<u>61,628</u>	<u>5,623</u>	<u>10,697</u>	<u>45,484</u>	<u>50,931</u>	<u>77,165</u>	<u>92</u>	סה"כ



מועצה אזורית לב השרון

2015 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

טופס 5 - גביה וחייבים

מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	
מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	
מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת	
149	149	65	27,859	27,859	26,609	<b>גביית פיגורים</b>
(176)			(748)	(2,865)	(2,440)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה
87			(1,241)			חיוב / זיכוי נוסף
11	7	(25)	1,703	828	523	העברה לחובות מסופקים (במינוס)
			(3,332)	(31)	(212)	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
						הנחות ופטורים (במינוס)
						מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
71	156	40	24,241	25,791	24,480	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
6	3	1	7,439	4,607	4,919	גבייה בגין פיגורים
65	153	39	16,802	21,184	19,561	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
						<b>גבייה שוטפת</b>
			65,014	40,018	39,719	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			7,345	(235)	(2,863)	חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
			(8,515)	(4,320)	(4,789)	הנחות ופטורים (במינוס)
						מחיקת חובות (במינוס)
			63,844	35,463	32,067	סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
				1,257	1,518	גבייה מראש
			54,037	26,368	25,596	גבייה שוטפת
			54,037	27,625	27,114	סה"כ גבייה שוטפת
						יתרת פיגורים לתקופה
			9,807	7,838	4,953	
65	153	39	26,609	29,022	24,514	יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
8%	2%	3%	31%	18%	20%	% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
			85%	78%	85%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
			75%	66%	69%	% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
			75%	69%	74%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
8%	2%	3%	70%	53%	57%	% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
						כמות מים שנתיים מאושרת באלפי מ"ק
						כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
						כמות מים שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק
						פחת באלפי מ"ק
						אחוז (%) הפחת

מועצה אזורית לב השרון

2015 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

טופס 6 - ארנונה

ס"ה 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	ס"ה כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
41,902	3%	36	37	33	114	1,137,715	מבני מגורים
5,512	20%	68	82	65	366	67,583	משרדים שרותים ומסחר
188	4%	474	491	440	1,317	383	בנקים
1,741	(8)%	52	48	24	158	36,566	תעשייה
111	4%	41	42			2,634	בתי מלון
1,720	3%	52	53	44	213	32,276	מלאכה
3,083	5%	0	0		1	36,852,156	אדמה חקלאית (לדונם)
6,740	3%	8	8		53	857,070	קרקע תפוסה (לדונם)
							קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
							חניונים
234	0%	24	24		43	9,862	מבנה חקלאי
3,776	0%	71	71			53,101	נכסי מדינה
5,062	(21)%	52	41			124,094	נכסים אחרים
<u>70,069</u>						<u>39,173,440</u>	ס"ה כ
ס"ה כ חיוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	ס"ה כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
5,913	3%	60	62			95,777	בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

מועצה אזורית לב השרון

2015 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2015

טופס 7 - שכר ומשרות

מס' שם הפרק	תקציב 2015		ביצוע בפועל 2015		עלות יחסית	הפרש	
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות לפי	עלויות שכר -		מספר משרות	עלויות שכר
<b>הנהלה וכלליות</b>							
6 נבחרים	2	1,206	2	603	603		
61 מנהל כללי	5	1,342	5	678	678	(7)	
62 מנהל כספי	8	1,797	8	911	911	(13)	
סה"כ הנהלה וכלליות	15	4,345	15	2,192	2,173	(20)	
<b>שירותים מקומיים</b>							
71 תברואה	1	250	1	132	125	(7)	(0)
72 שמירה ובטחון	4	893	4	489	447	(43)	
73 תכנון ובנין עיר	7	1,317	6	569	659	90	1
74 נכסים ציבוריים							
76 שירותים עירוניים שונים	1	233	1	115	117	2	(0)
78 פיקוח עירוני							
79 שירותים חקלאיים							
סה"כ שירותים מקומיים	13	2,693	13	1,305	1,347	42	0
<b>שירותים ממלכתיים</b>							
81 חינוך	361	48,467	384	26,680	24,234	(2,447)	(23)
82 תרבות	28	3,416	30	1,889	1,708	(181)	(2)
83 בריאות							
84 רווחה	18	3,392	19	1,822	1,696	(126)	(1)
85 דת	14	1,658	13	911	829	(82)	1
86 קליטת עליה							
87 איכות סביבה	2	348	2	184	174	(10)	
סה"כ שירותים ממלכתיים	423	57,281	448	31,486	28,641	(2,846)	(25)
<b>מפעלים</b>							
91 מים	1		1	85		(85)	
92 בתי מטבחים							
93 נכסים							
94 תחבורה	17	2,430	16	1,317	1,215	(102)	1
97 מפעלי ביוב							
98 מפעלים אחרים							
סה"כ מפעלים	18	3,891	17	1,408	1,946	(193)	1
גימלאים	41	6,441	41	2,171	3,221	1,050	(0)
סה"כ כללי	510	74,651	535	38,562	37,326	(1,237)	(25)
<b>רכישת שרותי כוח אדם</b>							
יועצים חיצוניים							
שירותי כוח אדם מקבלן כ"א							
סה"כ							

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
81	204	7	6			191	6	5	54051826	גזבר מועצה
43	177	5	6			166	4	5	22321269	מזכיר
48	130	1	9			120	4	5	60774718	מבקר פנימי
28	127	18	13		36	60	73	16	50172949	מנהלת שרות פסיכולוגי
29	128	20	17	4	1	86	2	17	24464778	מנהלת מחלקת חינוך
28	125	28	20	5	1	71	2	17	68881770	מנהלת מחלקת גני ילדים
38	116	17	6	11	30	52	3	24	22275820	מנהלת מחלקת רווחה
30	101	5	3	8	40	45	43	12	306571761	פקח ועדה לבניה
37	104	5	3	16	54	26	11	1	51411569	סייר בטחון
31	105	19	18	2	1	65	4	5	66572603	אחראי מיחשוב