

המשרד לשירותי דת

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

המשרד לשירותי דת

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

עמוד

2	דוח רואי החשבון המבקרים
3	דוחות על המצב הכספי
4	דוחות על הביצוע הכספי
5	דוחות על השינויים בגרעון בנכסים נטו/ הון
6-19	ביאורים לדוחות הכספיים
20	נספח השוואה בין התקציב לבין הסכומים בפועל



דוח רואי החשבון המבקרים

לחשב הכללי במשרד האוצר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של המשרד לשירותי דת (להלן – "המשרד") לימים 31 בדצמבר 2014 ו – 2013 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, והדוחות על השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות המנכ"ל וחשבת המשרד. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי המנכ"ל והחשבת של המשרד וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של המשרד לימים 31 בדצמבר 2014 ו – 2013 ואת הביצוע הכספי, השינויים בנכסים נטו לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים וזאת בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית.

ליאון, אורליצקי ושות'
רואי חשבון

בני ברק, 16 במרץ 2015

המשרד לשירותי דת

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר

2013	2014	ביאור	נכסים שוטפים
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
-	3,887	3	מזומנים
159	128	4	חייבים ויתרות חובה
322	296		מלאי
481	4,311		
			<u>נכסים לא שוטפים</u>
1,166	4,856	5	פיקדון במנהל הרכב
1,334	2,041	6	רכוש קבוע, נטו
2,500	6,897		
2,981	11,208		
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
(*) 2,945	28,827	7	זכאים ויתרות זכות
(*) 11,045	14,655	8	זכאים בגין תמיכות
13,990	43,482		
			<u>התחייבויות לא שוטפות:</u>
1,997	7,458	9	התחייבויות בגין זכויות עובדים
1,583	585	10	הפרשה לתביעות משפטיות
3,580	8,043		
-	-	17	התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות
(14,589)	(40,317)		<u>גרעון בנכסים נטו / הון</u>
2,981	11,208		
			(*) סווג מחדש
מר אלחנן גלט	גב' סיגלית פוני		16 במרץ 2015
המנהל הכללי	חשבת המשרד		תאריך אישור הדוחות הכספיים

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המשרד לשירותי דת

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2013	2014		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:			
402,368	478,756		הכנסות מתקציב
1	(*) -		הכנסות מאגרות
5,314	5,287	11	הכנסות מהעברות
407,683	484,043		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
הכנסות מעסקאות חליפין:			
-	2,064	12	הכנסות ממתן שירותים
-	2,064		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין:
-	98		הכנסות אחרות:
407,683	486,205		סך הכנסות
הוצאות			
362,512	382,879	13	תמיכות
18,843	49,336	14	שכר עבודה ונלוות
23,455	70,035	15	הוצאות תפעוליות
3,659	3,808	16	הוצאות הנהלה וכלליות
708	3,242		שיווק ויחסי ציבור
409,176	509,300		סך הוצאות
(1,493)	(23,095)		גרעון נטו לשנה

(*) נמוך מאלף ש"ח

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המשדד לשירותי דת

דוחות על השינויים בגרעון בנכסים נטו / הון (אלפי ש"ח)

יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	2014 בשנת		יתרה ליום 31 בדצמבר 2013	2013 בשנת		יתרה ליום 1 בינואר 2013	ביאור
	גרעון לשנה	שינויים בנכסים נטו		גרעון לשנה	שינויים בנכסים נטו		
(49,361)	(23,095)	-	(26,266)	(1,493)	-	(24,773)	גירעונות נאכלים
232	-	-	232	-	-	232	השפעה מצטברת בגין רישום פקדון כלי רכב
203	-	-	203	-	-	203	השפעה מצטברת בגין רישום רכוש קבוע
(48,926)	-	-	435	-	-	435	טו"כ השפעה מצטברת בגין רישום שגים קודמות
קורות הון							
11,829	-	455	11,374	-	281	11,093	קורן הון בגין רישום פנסיה תקציבית
(132)	-	-	(132)	-	-	(132)	קורן הון בגין מחיקת יתרת חו"ז החשב הכללי
(3,088)	-	(3,088)	-	-	-	-	קורן הון בגין העברת נכסים והתחייבויות
8,609	-	-	11,242	-	281	10,961	טו"כ קורות הון
(40,317)	(22,976)	(2,633)	(14,589)	(1,493)	281	(13,377)	גרעון בנכסים נטו

הביאורים לדוחות הנספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הנספיים.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים (באלפי ש"ח)

באור 1 - כללי

המשרד לשירותי דת (להלן: "המשרד") הינו הגוף הרגולטורי האחראי להגדרת והבטחת שירותי דת איכותיים, נגישים וזמינים לציבור היהודי במדינת ישראל.
המשרד אחראי להסדרת שירותי דת המלווים את האזרח היהודי במהלך חייו: במבני דת, בכשרות, במקוואות, בכניסה לחופה וקידושין ובטיפול בהבאתו למנוחת עולמים.
שירותים אלו מסופקים על ידי המועצות הדתיות וחברות הקדישא ברחבי הארץ, אשר אחראיות על מגוון נושאים וביניהם: בניית מבני דת, שיפוץ, אחזקה ותפעול מקוואות, הקמת ותחזוקת עירוב, פיקוח על הכשרות, רישום נישואין וביצוע חופות, טיפול בקבורה, תחזוקת ותפעול בתי עלמין, העסקת רבני עיר וכן רבני ישובים, ארגון פעילות תרבות תורנית ועוד.

על מנת להבטיח שירותי דת איכותיים וזמינים, המשרד לשירותי דת מפקח על פעילותן של כ- 132 מועצות דתיות וכ- 600 חברות קדישא ברחבי הארץ אשר מספקות שירותים אלו לכלל הציבור.

בשנת 2014 פעל המשרד בתחום הזהות היהודית, באמצעות מנהלת זהות יהודית שהוקמה בהתאם להחלטת הממשלה 724 מיום 1 בספטמבר 2013. כמו כן, בשנת 2014 ניהל המשרד פרויקטים בתחום שנת השמיטה.

בהתאם להחלטת ממשלה מס' 104 מיום 5 במאי 2013 יחידות הגיור והמקומות הקדושים, אשר נוהלו עד ליום 31 בדצמבר 2013 במשרד ראש הממשלה ובמשרד התיירות בהתאמה, מנוהלים החל מיום 1 בינואר 2014 ע"י המשרד והינם תחת אחריותו.

פעילות מערך הגיור כוללת פעולות הכנה וליווי תהליך הגיור, לרבות גיור חיילי צה"ל.
הטיפול במקומות הקדושים מבוצע באמצעות התקשרות עם עמותת המרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים, המנהלת כ- 132 אתרי מקומות קדושים.

כמו כן בהתאם להחלטה כאמור, החל מיום 1 בינואר 2014 הרבנות הראשית לישראל הינה יחידת סמך של המשרד. תחומי פעילותה של הרבנות הינם פעולות הרבנים הראשיים לישראל, בחינות לרבנות ואכיפת חוק הונאה בכשרות התשמ"ג 1983.
בהתאם לכך, הועברו נכסי הרבנות הראשית ומערך הגיור והתחייבויותיהם למשרד לשירותי דת (ראה ביאור 18(ב)5).

המשרד, לרבות יחידת הסמך שלו, מעסיק כ- 250 עובדים. משרדיו ומשרדי יחידת הסמך שלו ממוקמים בירושלים. כמו כן מפעיל מערך הגיור בתי דין לגיור בירושלים, בתל אביב, בקרית גת, בחיפה ובחדרה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

המשרד	-	המשרד לשירותי דת.
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
שווי הוגן	-	הסכום בו ניתן להחליף נכס או ליישב התחייבות בעסקה בין קונה מרצון למוכר מרצון במהלך עסקים רגיל.
אנשי מפתח	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.
צדדים קשורים	-	כמשמעותם בתקן חשבונאות ממשלתי מספר 20.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ב. עקרונות עריכת הדוחות הכספיים

(1) הצהרה לגבי יישום תקני חשבונאות ממשלתיים

הדוחות הכספיים ערוכים בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים, להוראות התכ"ם ולכללי חשבונאות מקובלים, כמפורט להלן.
הדוחות הכספיים מוצגים באלפי ש"ח, כאשר כל הערכים עוגלו לאלף הקרוב, אלא אם צוין אחרת.
עיקרי המדיניות החשבונאית המפורטים בהמשך יושמו באופן עקבי בכל תקופות הדיווח המוצגות בדוחות כספיים אלו.

(2) בסיס המדידה ששימש בעריכת הדוחות הכספיים

הדוחות הכספיים נערכו על בסיס העלות ההיסטורית, למעט: התחייבויות בגין הטבות לעובדים.

(3) דוחות על תזרימי המזומנים

בדוחות הכספיים לא נכללו דוחות על תזרימי המזומנים מכיוון שלדעת ההנהלה דוחות כאלו אינם מוסיפים מידע מהותי מעבר למידע המצוי בדוחות הכספיים.

ג. הנחות מפתח בהסתייעות באומדנים מהותיים

(1) כללי

ביישום המדיניות החשבונאית של המשרד, נדרשה הנהלת המשרד, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. אומדנים אלו מצריכים לעיתים שיקול דעת בסביבה של אי וודאות והינם בעלי השפעה מהותית על הצגת הנתונים בדוחות הכספיים.
האומדנים וההנחות שבבסיסם, נבחנים בידי הנהלת המשרד באופן שוטף. שינויים באומדנים החשבונאיים מוכרים רק בתקופת דיווח בה בוצע שינוי האומדן במידה והשינוי משפיע רק על אותה תקופת דיווח, או מוכרים בתקופת הדיווח האמורה ובתקופות דיווח עתידיות במקרים בהם השינוי משפיע הן על תקופת הדיווח הנוכחית והן על תקופות הדיווח העתידיות.

בשיקול דעתה בקביעת האומדנים, מתבססת הנהלת המשרד על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים ועל הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדני ההנהלה.

(2) שיקולי דעת בהסתייעות באומדנים מהותיים

אורך חיים שימושיים של רכוש קבוע

כאמור בסעיף 2 ז (4), הנהלת המשרד בוחנת בכל תקופת דיווח שנתית את אומדן אורך החיים השימושיים של פריטי רכוש קבוע. שינויים בהערכות ההנהלה עשויים להשפיע מהותית על הערכים בספרים של פריטי רכוש קבוע ועל הוצאות הפחת הנזקפות לעודף/גרעון לתקופה.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ד. הפרשות להליכים משפטיים

המשרד מכיר בהפרשות בגין תביעות כאשר קיימת מחויבות (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירועי העבר, אשר צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. המשרד בוחן כל תביעה שהוגשה ובעזרת יועציו המשפטיים מגיע למסקנה על סמך ניסיון העבר האם יש להכיר בהפרשה בדוחות הכספיים.

ה. הצמדה

נכסים והתחייבויות הצמודים למדד המחירים לצרכן נכללו לפי המדד המתאים לגבי כל נכס או התחייבות. הלוואות צמודות למדד נמדדות בעלות מופחתת כאשר היתרה למועד הדיווח צמודה למדד.

פרטים בדבר מדד המחירים לצרכן

להלן נתונים על מדדי המחירים לצרכן, ושיעורי השינוי בתקופות הדיווח:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
114.18	113.96

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
%	%
1.82	(0.19)

שינוי במדד המחירים לצרכן (באחוזים)

ו. הפרשות

הפרשות מוכרות כאשר למשרד קיימת מחויבות (משפטית או משתמעת) בהווה כתוצאה מאירועי העבר, בגינה צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלם הטבות כלכליות או פוטנציאל שירות כדי לסלקה וכן ניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה הינו האומדן הטוב ביותר של ההנהלה לגבי הסכום הנדרש לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה על ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של ההוצאות הנדרשות לסילוק המחויבות.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. רכוש קבוע

- (1) רכוש קבוע הוא נכס מוחשי אשר מוחזק על ידי ישות לשימוש ביצור או בהספקת סחורות או שירותים, להשכרה לאחרים, או לצרכים מנהליים וכן, חזוי שישתמשו בו במשך יותר מתקופת דיווח אחת.
- (2) רכוש קבוע נמדד לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן לייחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע ולהבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך פעולתו. כאשר נכס נרכש ללא עלות, או בעלות סמלית, עלותו היא שווי ההוגן במועד הרכישה.
- (3) בתקופות שלאחר ההכרה לראשונה, הרכוש הקבוע מוצג לפי העלות בניכוי פחת נצבר ובניכוי הפסדים שנצברו מירידת ערך.
- (4) פחת ושיטת פחת:

4(א) הישות מפחיתה בנפרד כל חלק של רכוש קבוע עם עלות שהיא משמעותית ביחס לסך העלות של הפריט. סכומי הפחת לכל תקופת דיווח מוכרים כהוצאה בדוח על הביצוע הכספי.

4(ב) להקצאת הסכום בר-פחת של הרכוש קבוע באופן שיטתי על פני אורך החיים השימושיים שלו, המשרד משתמש בשיטת הקו הישר. שיטת הפחת בה נעשה שימוש משקפת את הדפוס החזוי לצריכת ההטבות הכלכליות העתידיות ופוטנציאל השירות מהנכס.

4(ג) המשרד סוקר את ערך השייר, את אורך החיים השימושיים של פריט רכוש קבוע ואת שיטת הפחת בה נעשה שימוש לפחות כל סוף שנת כספים. שינויים מטופלים כשינוי באומדן חשבונאי.

ח. מלאי

המלאי מוערך לפי עלותו או שווי מימוש נטו, כנמוך מבניהם. העלות נמדדת בשיטת ממוצע נע משוקלל.

ט. הכרה בהכנסות מעסקאות חליפין

- (1) ההכנסות ממכירת סחורות נכללות עם מסירת הסחורה ללקוח.
- (2) ההכנסות משירותים נכללות עם ביצוע השרות.
- (3) הכנסות הישות אינן כוללות סכומים שגבתה הישות עבור צד שלישי ואינם מהווים הכנסה.
- (4) ההכנסה נמדדת לפי שוויה ההוגן של התמורה שהתקבלה או התמורה שהישות זכאית לקבל.
- (5) הכנסות מריבית מוכרות לפי שיטת הריבית האפקטיבית.

י. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין

- (1) עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה
- (2) הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות הכנסות:
מסים – סכומים שהמדינה גובה מכוח חוקים ו/או תקנות, לרבות אגרות. הכנסות ממסים אינן כוללות קנסות או עונשים אחרים המוטלים עקב הפרת החוק.
העברות – הכנסות מעסקאות שאינן חליפין שאינן נובעות ממסים ואגרות. הכנסות מהעברות כוללות: קנסות, תרומות, מענקים, מחילות חוב, מתנות, עיזבונות, סחורות ושירותים ללא תמורה.
- (3) נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן.
- (4) הכנסות מעסקאות שאינן חליפין נמדדות לפי סכום השווה לנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

יא. תמיכות

תמיכות הן הטבות לרווחת הציבור המסופקות ע"י המשרד, שעבורן הוא אינו מקבל תמורה ישירה ממקבלי אותן הטבות, השווה בקירוב לערכם של הסחורות והשירותים שסופקו. התמיכות נרשמות כהתחייבויות בדוחות הכספיים בתקופה בה התרחשו האירועים שיצרו את התמיכה, התמיכה, כל עוד מתקיימים כל אלה:

- (1) למשרד יש מחויבות קיימת בגין התמיכה כתוצאה מאירועי העבר.
- (2) צפוי כי יידרש תזרים של משאבים החוצה בגין המחויבות.
- (3) ניתן לאמוד את סכום התמיכה באופן מהימן.

הסוגים העיקריים של התמיכות הניתנות ע"י המשרד הם:

- (1) התמיכות בגין מטרות חברתיות.
- (2) תמיכות בגין הקמת תשתיות למבני דת, מקוואות ובתי קבורה.

יב. הטבות לעובדים

(1) התחייבויות בגין הטבות לעובדים לזמן קצר הטבות לעובדים לזמן קצר כוללות משכורות, ימי חופשה, מחלה, הבראה והפקדות לביטוח לאומי ומוכרות כהוצאות עם מתן השירותים. כאשר למשרד קמה מחויבות משפטית או משתמעת, שניתנת לאמידה מהימנה, למתן מענקים לעובדים, המשרד מכיר בהתחייבות זו במועד בה קמה המחויבות.

(2) התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו בגין כל התחייבויות המשרד בגין סיום יחסי עובד מעביד נרשמות התחייבויות מתאימות על פי דין, הסכם, נוהג, וציפיות ההנהלה. ההתחייבות בשל סיום יחסי עובד מעביד כוללת התחייבות להשלמת פיצויי פיטורין בשיעור 2.33 לכל חודש (28% מהשכר לכל שנת עבודה), עבור כל העובדים שאינם בעלי פנסיה תקציבית, בעלי ותק שכר של מעל שנה.

יג. התחייבות בגין פנסיה תקציבית

התחייבויות המשרד כוללות את ההתחייבויות הבאות -

(1) חבות בגין תשלומי השלמה לפיצויי פיטורין לעובדי המדינה שהסדר הפנסיה החל לגביהם הינו הסדר פנסיה תקציבית.

(2) ההתחייבות לפנסיה תקציבית של עובדי המשרד הינה באחריות מנהלת הגמלאות, לכן ההכרה בהתחייבות לעובדי המשרד, המחושבת בחישוב אקטוארי במנהל הגמלאות, צריכה להירשם כנגד קרן הון המוצגת בדוח על הנכסים נטו/הון. על פי הוראת החשבונאי הראשי בדבר "נוהל רישום פנסיה תקציבית בספרי משרדי ממשלה", המשרד ימדוד ויצג בדוחותיו הכספיים רק את עלות השכר השוטפת בגין העובדים, ללא שינויים בהנחות האקטואריות בגין הפנסיה התקציבית כהטבה מבעל שליטה, אשר תחושב על בסיס 20.83% מעלות השכר הפנסיוני. הנוהל חל החל מהדוחות הכספיים לשנת 2013.

יד. הוצאות פרסום

הוצאות בגין פעילויות פרסום ושיווק, בגין הפקת קטלוגים ועלוני פרסום, מוכרות כהוצאה במועד בו קיימת לישות גישה למוצרי הפרסום או כאשר השירות בגין פעולות אלה ניתן לישות.

טו. סיווג מחדש

נתונים מסוימים שפורסמו בעבר ליום 31 בדצמבר 2013, סווגו מחדש על מנת להתאימם לאופן ההצגה הנוכחי בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים

כספי קופות הצדקה שנאספו מהמקומות הקדושים, מופקדים בחשבון המשרד בבנק ישראל ומשולמים לקרן למורשת הכותל המערבי, למרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים ולחלוקת כספי צדקה לנזקקים. הכספים שהועברו במהלך שנת 2014 לתחזוקה ולשיפוץ המקומות הקדושים ולצדקה לנזקקים, שולמו על ידי משרד האוצר – אגף החשב הכללי, ולפיכך ההתחייבות בגין תשלומים אלו, אשר כלולה ביתרת ההתחייבות למשרד האוצר (ראה ביאור 7(ב)), צפויה להיות מקוזזת מיתרת הכספים בחשבון בבנק ישראל במהלך שנת 2015.

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

חייבים בגין עסקאות שאינן חליפין

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
36	70
123	58
159	129

ביטוח לאומי

אחרים

ביאור 5 - פיקדון במינהל הרכב

בהתאם להוראות התכ"מ החל מיום 31 בדצמבר 2008 משרדי הממשלה יציגו את הפיקדון לחידוש כלי רכב כנכס בדוח על המצב הכספי. מצבת כלי הרכב הממשלתי במשרד ויחידת הסמך שלו כוללת 36 רכבים (אשתקד כללה מצבת כלי הרכב במשרד 9 רכבים).

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

הרכב:

סך הכל	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	מכונות ריהוט וציוד אלפי ש"ח
2,977	1,715	1,262
1,188	627	561
4,165	2,342	1,823
1,643	1,269	374
481	435	46
2,124	1,704	420
2,041	638	1,403
1,334	446	888
	33	7-10

עלות

יתרה לתחילת השנה
תוספות בשנת הדוח (*)
יתרה לסוף שנה

פחת נצבר

יתרה לתחילת השנה
תוספות ופחת לשנה (*)
יתרה לסוף שנה

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2014

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2013

שיעור הפחת העיקרי ב-%

(*) כולל תוספות בגין רכוש קבוע של הרבנות הראשית ומערך הגיוור שהועברו ביום 1 בינואר 2014 ממשרד ראש הממשלה בעלות של כ- 229 אלפי ש"ח ופחת נצבר של כ- 84 אלפי ש"ח.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,594	19,772
24	385
1,618	20,157
1,073	3,037
-	1,517
201	4,091
-	25
53	-
1,327	8,670
2,945	28,827

א. זכאים בגין עסקאות חליפין

הוצאות לשלם *
ספקים ונותני שירותים

ב. זכאים ויתרות זכות אחרות

התחייבויות לעובדים בגין ימי חופשה
תקבולים במשמורת - המקומות הקדושים **
משרד האוצר - החשב הכללי ***
מוסדות בגין שכר
משרדי ממשלה

סך הכל זכאים ויתרות זכות

- * היתרה ליום 31 בדצמבר 2014 מורכבת בעיקרה מהתחייבות למוסדות בגין פעילויות לגיור שבוצעו במהלך שנת 2014.
- ** יתרת כספי קופות הצדקה שנאספו מהמקומות הקדושים ומיועדים להעברה לקרן למורשת הכותל, למרכז הארצי למקומות הקדושים ולצדקה לנזקקים אשר טרם הועברו נכון ליום 31 בדצמבר 2014.
- *** עיקר היתרה ליום 31 בדצמבר 2014 נובעת מכספי קופות הצדקה שהופקדו על ידי המשרד בבנק ישראל והועברו בפועל למקומות הקדושים ולצדקה על ידי משרד האוצר - ראה ביאור 3.

ביאור 8 - זכאים בגין תמיכות

היתרה כוללת הוצאות בגין תמיכות אשר הוצאו בשנה העוקבת עבור שנת הדוח. תמיכות אלו כוללות בעיקר, תשלומים למועצות הדתיות בגין שכר משבקי"ם, קייסים ובניית מבני דת.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 9 - התחייבויות בגין זכויות עובדים

א. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו:

(1) ההרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,209	4,791
788	2,667
1,997	7,458

התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו
התחייבות בשל ימי מחלה

(2) בהתאם לחוקי העבודה וההסכמים הקיימים, מכוסות רוב התחייבויות הממשלה, בגין פיצויי פיטורים, על ידי הפקדות שוטפות לקופות הגמל (כהגדרתן בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (התשס"ה-2005), הכוללת את קרנות הפנסיה, קופות הביטוח וקופות הגמל לתגמולים ולפיצויים, (להלן: קופות גמל), מתוקף סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורים, התשכ"ג - 1963.

סכומי הצבירה בקופות הגמל הינם על שם העובד. קופות הגמל מקבלות על עצמן את חבות הממשלה הנובעת מהסכמי העבודה ומשחררות את הממשלה מתשלומים נוספים. יתרת ההתחייבויות הכלולה בדוחות הכספיים, הוערכה באופן שמרני כך שכל העובדים יהיו זכאים להשלמת פיצויי פיטורים. ייתכן כי ישנם עובדים אשר אינם בתחולת סעיף 14, אך להערכתנו מדובר במספר שאינו מהותי ולפיכך לא בוצעה הערכה של סכומים אשר הופקדו בקופות הגמל ואשר אמורים להקטין את ההתחייבות בגינם.

(3) התחייבות בשל ימי מחלה:

התחייבות המשרד לתשלום פיצוי עבור ימי מחלה שלא נוצלו לעובדים הזכאים לכך בתוקף הסכמי עבודה, חושבה על בסיס שכרם האחרון של העובדים למועד הדיווח, לפי יתרת ימי המחלה שלא נוצלו למועד הדיווח. בחישוב נלקחו בחשבון סיכויי העובדים להגיע לזכאות האמורה.

ביאור 10 - הפרשה לתביעות משפטיות

א. המשרד מהווה צד בתביעות אזרחיות שונות המוגשות נגדו, אשר בחלקן עשויות להסתיים בפשרות או בפסקי דין נגד המשרד. ההליך השיפוטי עשוי לעיתים להימשך על פני מספר תקופות חשבונאיות, כאשר לאורך התקופה, אומדן ההוצאות בגין התביעות יכול להשתנות. הנהלת המשרד ויועציו המשפטיים, העריכו כי צפוי שחלק מתביעות אלה יגרמו למחויבות המשרד וכי קיים אומדן מהימן של סכום המחויבות. ההתחייבות שהוכרה כהפרשה בדוח על המצב הכספי בגין תביעות אלה ליום 31 בדצמבר 2014, הינה 585 אלפי ש"ח (ראה ביאור 17 בדבר התחייבויות תלויות).

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - הפרשה לתביעות משפטיות (המשך)

ב. ההרכב:

דיני עבודה	הפרות חוזיות	דיני נזיקין	סך הכל	
-	-	1,583	1,583	יתרה ליום 1 בינואר 2014
-	-	(48)	(48)	סכומים ששולמו
-	-	(1,535)	(1,535)	הפרשות שבוטלו
150	435	-	585	סכומים שהופרשו השנה
150	435	-	585	יתרה ליום 31 בדצמבר 2014

ביאור 11 - הכנסות מהעברות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
2,908	3,337	עזבונו
1,900	1,950	השתתפות משרדי ממשלה*
506	-	הכנסות מהשתתפות בפקדון כלי רכב**
5,314	5,287	סך הכל

* השתתפות מנהלת תנופה בעלות התשלומים לרבני גוש קטיף אשר נקבעה בהסכם ההתנתקות.

** בשנת 2014 נכללו הוצאות בגין השתתפות בפקדון כלי רכב בהוצאות אחזקת רכב

ביאור 12 - הכנסות ממתן שירותים

הכנסות אלו כוללות הכנסות מבחינות הסמכה לרבנות, דיניות, משגיחי כשרות ומוהלים.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - תמיכות

המשרד לשירותי דת מטפל בתמיכות במועצות דתיות ובגופים סטטוטוריים. המשרד מקבל את מרבית הכנסותיו מתקציב אשר בחלקו הגדול משמש לתשלום תמיכות לגופים שעמדו בתנאים שנקבעו על מנת לקבל את כספי התמיכה.

א. ההרכב לפי מטרות:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
314,942	338,890
47,570	43,989
362,512	382,879

מטרות חברתיות
מטרות תשתית

ב. ההרכב על פי סוגי המקבלים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
300,936	332,929
61,576	49,950
362,512	382,879

מוסדות ציבור ותאגידים סטטוטוריים
רשויות מקומיות

ביאור 14 - שכר עבודה ונלוות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
17,851	47,222
711	1,658
281	455
18,843	49,336

הוצאות בגין שכר עבודה
הוצאות בגין פרישת עובדים
הוצאות (הכנסות) בגין תכנית להטבה מוגדרת

ב. כללי

המשרד מעסיק כ- 250 עובדים. החל משנת 2014 כוללת אוכלוסיית המשרד את עובדי מערך הגיור והרבנות הראשית לישראל. (אשתקד הועסקו במשרד כ- 90 עובדים).

ההטבות להן זכאים העובדים הן: הדרכות, השתלמויות, שי לחגים, החזר הוצאות רכב וכו'.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 - הוצאות תפעוליות

א. הרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
9,859	10,819	יעוץ
4,649	9,864	תפעול ותחזוקה (ראה 15ב)
6,615	43,258	רכישת שירותי קהילה ודת (ראה 15ג)
378	519	פחת
1,954	5,575	שכירות וחכירה (ראה 15ד)
23,455	70,035	

ב. הוצאות תפעול ותחזוקה - הרכב לפי תשומות עיקריות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,243	2,286	שמירה וניקיון
253	902	תחזוקת מחשוב וציוד
744	1,340	תחזוקת רכבים
645	939	תחזוקת מבנים
620	1,388	ארנונה ומים
79	443	חשמל ואנרגיה
647	1,193	חניה
-	339	הוצאות בגין מתנדבים
418	1,034	אחרות
4,649	9,864	

ג. רכישת שירותי קהילה ודת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
-	16,475	תשלומים למוסדות - מערך הגיור
-	1,335	פעילות הרבנות הראשית
-	13,550	תשלומים למוסדות - מנהלת זהות יהודית
-	4,559	פעילות שנת שמיטה
6,450	6,667	קשרים דתיים ורוחניים בגולה
165	672	אחרים
6,615	43,258	

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 - הוצאות תפעוליות (המשך)

ד. הוצאות שכירות וחכירה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,917	5,528
12	15
25	32
1,954	5,575

הוצאות שכירות מבנים (1)
שכירות תוכנה
הוצאות שכירות אחרות

(1) מבני המשרדים בהם פועל המשרד מוכרים ממנהל הדיור הממשלתי בחכירה תפעולית. החל משנת 2014 שוכר המשרד גם את מבני הרבנות הראשית לישראל ומערך הגיור, לרבות בתי הדין לגיור.

ביאור 16 - הוצאות הנהלה וכלליות

הרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2013	2014
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,272	3,738
1,185	(230)
125	232
77	68
3,659	3,808

משרדיות
משפטיות *
נסיעות לחו"ל
הדרכה **

* כולל הכנסה בגין עדכון תביעות משפטיות בסך של כ- 998 אלפי ש"ח בשנת 2014 (אשתקד הוצאה בסך של כ- 642 אלפי ש"ח).

** הוצאות הדרכה מורכבות בעיקר מהדרכות קייסים במועצות הדתיות.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 17 - התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות

א. התחייבויות תלויות

(1) קיימות מספר תביעות משפטיות כנגד המשרד לשירותי דת ויחידת הסמך שלו ליום 31 בדצמבר 2014.

סך התביעות התלויות העומדות כנגד המשרד ויחידת הסמך שלו ליום 31 בדצמבר 2014 הינו כ- 19,587 אלפי ש"ח. הנהלת המשרד בהתאם להערכת יועציה המשפטיים ערכה הפרשה בסך של 585 אלפי ש"ח בגין מספר תביעות אשר לדעת יועציה המשפטיים צפויות להתממש.

(2) ביום 31 בדצמבר 2014 נחתם הסכם פשרה בין המשרד לבין מועצה אזורית. על פי ההסכם, על מנת להגיע לסיום מחלוקות הצדדים בעניין תקצוב תקני רבנים ששולמו על ידי המועצה האזורית בשנים 2006-2014, ישלם המשרד סך סופי ומוחלט של כ- 642 אלפי ש"ח, וכן יאשר את תקני הרבנים אשר יוגשו במסגרת בקשות לתקצוב מדי שנה. הסכומים ישולמו לסילוק מלא ומוחלט של מלוא תביעות התובעת אשר מתחייבת שלא לפתוח בהליכים משפטיים בעניין המחלוקת המוסדרת בהסכם הפשרה. התחייבות המשרד בגין הסכם הפשרה כאמור, נכללה בספרי המשרד בסעיף זכאים ויתרות זכות (הוצאות לשלם).

ב. התקשרויות מהותיות

המשרד התקשר עם מועצת בתי העלמין, לצורך פיתוח בית העלמין ברקת. יתרת ההתקשרות ליום 31 בדצמבר 2014 הינה בסך של כ- 60 מיליון ש"ח לתקופה של 3 שנים.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 - השפעה מצטברת וקרנות הון

א. הרכב:

2013	2014	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
232	232	השפעה מצטברת:
		השפעה מצטברת לתחילת שנה בגין רישום לראשונה של פיקדון לחידוש כלי רכב (ראה סעיף 18 ב (1)).
203	203	השפעה מצטברת לתחילת שנה בגין רישום רכוש קבוע (ראה סעיף 18 ב (2)).
		קרנות הון:
11,093	11,829	קרן הון לתחילת שנה בגין רישום פנסיה תקציבית (ראה סעיף 18 ב (3)).
(132)	(132)	קרן הון לתחילת שנה בגין מחיקת חו"ז חשכ"ל (ראה סעיף 18 ב (4)).
-	(3,088)	קרן הון בגין העברת נכסים והתחייבויות (ראה סעיף 18 ב (5)).
11,396	9,044	

ב. פרטים נוספים:

1. בהתאם להוראות תכ"מ 2.2.16 נרשם בדוחות הכספיים פיקדון לחידוש כלי רכב. יתרות הפיקדון אשר נרשמה מול השפעה מצטברת הינה בסך של 232 אלפי ש"ח.
2. השפעה מצטברת בגין העברת הרישום של נכסים מסעיף תוצאתי למאזני. היתרה אשר נרשמה כהשפעה מצטברת הינה 203 אלפי ש"ח.
3. בהתאם להוראות החשב הכללי נרשמה הגדלת שכר מול קרן הון בגין פנסיה תקציבית. היתרה אשר נרשמה מול קרן הון ליום 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 הינה בסך 11,829 אלפי ש"ח ו- 11,093 אלפי ש"ח בהתאמה.
4. בהתאם להוראות החשב הכללי נסגרה בדוחות הכספיים יתרת חו"ז משנים קודמות בינו לבין המשרד לשירותי דת. יתרת החו"ז נסגרה מול קרן הון בסך של 132 אלפי ש"ח.
5. כאמור בביאור 1, הרבנות הראשית ומערך הגיור אשר נוהלו עד ליום 31 בדצמבר 2013 במשרד ראש הממשלה, מנוהלים החל מיום 1 בינואר 2014 ע"י המשרד והינם תחת אחריותו. בהתאם לכך, הועברו יתרות הנכסים וההתחייבויות של היחידות כאמור לספרי המשרד לשירותי דת ונרשמו מול קרן הון. יתרת הנכסים שהועברו כוללת רכוש קבוע ופקדון כלי רכב במנהל הרכב הממשלתי. כמו כן הועברו התחייבויות היחידות כאמור בגין זכויות העובדים.

המשרד לשירותי דת

נספח השוואה בין התקציב לבין הסכומים בפועל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

בלתי מבוקר

(בלתי מבוקר)

סך הכל

(1)

(2)

INT

המשרד לשירותי דת
דוח התאמת הגירעון החשבונאי לביצוע התקציבי
(בלתי מבוקר)

לשנה שהסתיימה
 ביום 31 בדצמבר
 2014
 אלפי ש"ח

ביצוע תקציבי

478,756	הוצאות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב
(455,463)	רכוש קבוע- הוצאות פחת והפסדי הון
519	רכוש קבוע- רכישות השנה בניכוי תמורה ממכירות השנה
(914)	חייבים וזיכויים שטרם שולמו או נגבו
370	חייבים וזיכויים שאינם נרשמים בדוח רווח והפסד
(173)	

גירעון חשבונאי נטו

(23,095)

ביאורים לדוח ביצוע תקציב ההוצאות לפי תחומי פעולה
לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

- א. תחום פעולה מערך הגיור כולל פעולות לגיור לרבות גיור חיילי צה"ל. עד לשנת 2013 נוהל מערך הגיור במשרד ראש הממשלה.
- ב. תחום פעולה הרבנות הראשית כולל פעולות הרבנים הראשיים לישראל, בחינות לרבנות ואכיפת חוק הונאה בכשרות. הרבנות הראשית לישראל מהווה יחידת סמך של המשרד החל משנת 2014. עד לשנת 2013 נוהלה הרבנות הראשית במשרד ראש הממשלה.
- ג. תחום פעולה שירותי דת כולל תשלום למועצות דתיות, הקצבות חודשיות ותשלומי תמיכה שונים, מועצות בתי עלמין וקבורה, מבני דת מקוואות בתי כנסת, הוצאות תפעול המשרד, ושכר העובדים. בשנת 2014 נוספו תחומי פעולה חדשים: טיפול בנושא שנת השמיטה והזהות היהודית.
- ד. הכנסות מקופות הצדקה במקומות הקדושים לרבות הכותל המערבי. הכסף מועבר למקומות הקדושים לשיפוצים באתרים הקדושים וכן לחלוקת צדקה לנזקקים. עד לשנת 2013 הטיפול בקופות הצדקה נעשה ע"י משרד התיירות.