

המשרד לשירותי דת

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

המשרד לשירותי דת

דוחות כספיים

ליום 31 בדצמבר 2015

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
6-27	ביאורים לדוחות הכספיים
28-30	נספח השוואה בין התקציב לבין הסכומים בפועל

דוח רואי החשבון המבקרים
לחשב הכללי במשרד האוצר

ביקרנו את הדוחות על המצב הכספי של המשרד לשירותי דת (להלן – "המשרד") המצורפים, לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת הדוחות על הביצוע הכספי, והדוחות על השינויים בגרעון 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 2015 ו- 2014 ואת הביצוע הכספי, השינויים בגרעון 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, 27 מרץ 2016

המשרד לשירותי דת

דוחות על המצב הכספי

ליום 31 בדצמבר		ביאור	
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
נכסים שוטפים			
3,887	-	3	מזומנים
128	3,771	4	חייבים ויתרות חובה
296	288		מלאי
4,311	4,059		
נכסים לא שוטפים			
4,856	4,243	5	פיקדון במנהל הרכב
2,041	6,287	6	רכוש קבוע, נטו
-	4,560	7	נכסים בלתי מוחשיים, נטו
6,897	15,090		
11,208	19,149		
התחייבויות שוטפות			
(*) 32,164	19,470	8	זכאים ויתרות זכות
14,655	24,410	9	זכאים בגין תמיכות
(*) 46,819	43,880		
התחייבויות לא שוטפות:			
7,458	8,356	10	התחייבויות בגין זכויות עובדים
585	808	11	הפרשה לתביעות משפטיות
8,043	9,164		
-	-	18	התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות
(*) (43,654)	(33,895)		
11,208	19,149		
גרעון בנכסים נטו			

(*) הוצג מחדש – ראה ביאור 2 (יז')

27 במרץ 2016

תאריך אישור הדוחות הכספיים

גב' סיגלית פוני
חשבת המשרד

ער"ד עודד פלוס
המנהל הכללי

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המשרד לשירותי דת

דוחות על הביצוע הכספי

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר			
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ביאור	
הכנסות			
הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:			
478,756	517,184		הכנסות מתקציב
(*) 1,950	-	12	הכנסות מהעברות
(*) 480,706	517,184		סך הכל הכנסות מעסקאות שאינן חליפין:
הכנסות מעסקאות חליפין:			
2,064	2,247	13	הכנסות ממתן שירותים
2,064	2,247		סך הכל הכנסות מעסקאות חליפין:
98	355		הכנסות אחרות:
(*) 482,868	519,786		סך הכנסות
הוצאות			
(**) 373,424	350,476	14	תמיכות
49,336	48,947	15	שכר עבודה וגלוות
(**) 79,457	104,872	16	הוצאות תפעוליות
3,808	4,323	17	הוצאות הנהלה וכלליות
3,242	3,666		שיווק ויחסי ציבור
(**) 33	701		השתתפות בחידוש כלי רכב
509,300	512,985		סך הוצאות
(*) (26,432)	6,801		עודף / (גרעון) נטו לשנה

(*) הוצג מחדש – ראה ביאור 2 (יז')

(**) סווג מחדש

הביאורים לדוחות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהדוחות הכספיים.

המשד לשירותי דת

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

יתרה ליום 31 בדצמבר 2015	תנועה בשנת 2015			יתרה ליום 31 בדצמבר 2014	תנועה בשנת 2014			יתרה ליום 1 בינואר 2014	באור	
	עודף לשנה	שינויים בנכסים נטו			גרעון לשנה	שינויים בנכסים נטו				
(45,897)	6,801	-	*(52,698)	*(26,432)	-	(26,266)	20	השפעה מצטברת בגין רישום פקדון כלי רכב		
232	-	-	232	-	-	232	20	השפעה מצטברת בגין רישום פקדון כלי רכב		
2,329	-	2,329	-	-	-	-	20	השפעה מצטברת בגין כספי עיזבונות		
203	-	-	203	-	-	203	20	השפעה מצטברת בגין רישום רכוש קבוע		
2,764	-	2,329	435	-	-	435		סול"כ השפעה מצטברת בגין רישום שיגים		
								קודמות		
								קודמות הון		
12,458	-	629	11,829	-	455	11,374	20	קדון הון בגין רישום פנסיה תקציבית		
(132)	-	-	(132)	-	-	(132)	20	קדון הון בגין מחיקת יתרת חו"ל החשב הכללי		
(3,086)	-	-	(3,086)	-	(3,086)	-	20	קדון הון בגין העברת נכסים והחתימויות		
9,238	-	629	8,609	-	(2,633)	11,242		סול"כ קרנות הון		
								גריעון בנכסים נטו		
(33,895)	6,801	2,958	*(43,654)	*(26,432)	(2,633)	(14,589)		גריעון בנכסים נטו		

(*) הוצג מחדש – ראה ביאור 2 (יז')

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

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 להסדרה ותקצוב של שירותי דת המלווים את האזרח היהודי במהלך חייו: במבני דת, בכשרות, במקוואות, בכניסה לחופה וקידושין, טיפול בהבאתו למנוחת עולמים, חיזוק הזהות היהודית, שמיטה, גיור וטיפול במקומות קדושים.

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.

כמו כן 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.

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.

בהתאם להחלטת ממשלה מס' 2200 מיום 16 בנובמבר 2014 הטיפול בקבר הרשב"י ובהילולת ל"ג בעומר מנוהלים החל מיום 1 בינואר 2015 ע"י המשרד והינם תחת אחריותו.

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.

בהתאם להחלטת ממשלה מס' 179 מיום 5 ביולי 2015, החל מיום 1 בינואר 2016, הועברה פעילות מערך הגיור לאחריות משרד ראש הממשלה – ראה ביאור 19 – אירועים לאחר תאריך המאזן.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים:

הדוחות הכספיים של המשרד (להלן: "הדוחות הכספיים") נערכו בהתאם לתקני חשבונאות ממשלתיים המפורסמים על-ידי המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות ממשלתית. תקנים אלה מבוססים על תקני חשבונאות בינלאומיים למגזר הציבורי (IPSAS) המפורסמים על-ידי הוועדה הבינלאומית לתקני חשבונאות למגזר הציבורי (IPSASB) של הפדרציה הבינלאומית של רואי החשבון (IFAC), תוך התאמתם לסוגיות מיוחדות העולות מעריכת הדוחות הכספיים של ממשלת ישראל. בקשר לעריכת דוחות כספיים אלו יצוין כדלקמן:

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

א. בסיס עריכת הדוחות הכספיים: (המשך)

- (1) הדוחות הכספיים ערוכים על בסיס העלות ההיסטורית, למעט נכסים והתחייבויות שונים המוצגים על בסיס מדידה אחר, כמפורט בביאורים לדוחות הכספיים. עיקרי המדיניות החשבונאית המתוארים להלן, יושמו באופן עקבי ביחס לכל השנים המוצגות, אלא אם צוין אחרת.
- (2) שימוש באומדנים ושיקול דעת:
בעת הכנתם של הדוחות הכספיים, עריכתם והצגתם על פי כללי החשבונאות המקובלים, נדרשה הנהלת המשרד להשתמש בשיקול דעת, אומדנים והנחות אשר משפיעים על יישום המדיניות החשבונאית ועל סכומים של נכסים והתחייבויות. מעצם טיבם של אומדנים והנחות, התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.
בעת גיבושם של אומדנים חשבונאיים המשמשים בהכנת הדוחות הכספיים, נדרשת הנהלת המשרד להניח הנחות באשר לנסיבות ואירועים הכרוכים באי וודאות משמעותית. בשיקול הדעת בקביעת האומדנים, מתבססת ההנהלה על ניסיון העבר, עובדות שונות, גורמים חיצוניים, וכן על הנחות סבירות בהתאם לנסיבות המתאימות לכל אומדן. האומדנים וההנחות שבבסיסם נסקרים באופן שוטף. שינויים באומדנים חשבונאיים מוכרים בתקופה שבה תוקנו האומדנים ובכל תקופה עתידית מושפעת.
- (3) תקופת המחזור התפעולי:
תקופת המחזור התפעולי הינו שנה. לפיכך, הנכסים השוטפים וההתחייבויות השוטפות כוללים פריטים המיועדים והצפויים להתממש בתקופת המחזור התפעולי העוקב.
- (4) 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.

ב. הגדרות

בדוחות כספיים אלה:

המשרד	-	המשרד לשירותי דת.
הממשלה	-	ממשלת מדינת ישראל.
מדד	-	מדד המחירים לצרכן כפי שמפרסמת הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה מעת לעת.
הוראות תכ"ם	-	הוראות תקנון כספים ומשק, הוראות המתפרסמות על-ידי החשב"ל, המסדירות התנהלות תקינה בנושא כספים ומשק, והמחייבות כל גוף או גורם במגזר הממשלתי לפעול על פיהם.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. מטבע הפעילות

פריטים המוצגים בדוחות הכספיים של המשרד נמדדים בש"ח, שהינו מטבע הפעילות של הממשלה, ומעוגלים לאלף הקרוב, למעט אם צוין אחרת. השקל הינו המטבע שמייצג באופן הטוב ביותר את הסביבה הכלכלית שבה פועלת הממשלה ואת עסקאותיה.

ד. 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.

להלן פריטים על מדדי המחירים לצרכן, שערי החליפין של מטבעות עיקריים ושיעורי השינוי בתקופת הדוח:

ליום 31 בדצמבר

2014	2015
113.96	112.82

מדד המחירים לצרכן (בנקודות)

* המדד לפי בסיס ממוצע 2008

שיעור השינוי לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר (באחוזים)

2014	2015
(0.19)	(1.00)

מדד המחירים לצרכן

ה. חייבים ויתרות חובה:

יתרות החייבים ויתרות החובה מתייחסות לסכומים לקבל מחייבים עבור עסקאות חליפין ועסקאות שאינן חליפין.

ו. רכוש קבוע:

הכרה ומדידה

רכוש קבוע מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות עלויות שניתן ליחסן במישרין לרכישת רכוש קבוע או להקמתו לשם הבאתו למיקום ולמצב הדרושים לצורך הפעלתו. כאשר נכס מתקבל ללא עלות או בעלות סמלית, עלותו היא שווי ההוגן במועד קבלתו. פריטי רכוש קבוע מסוימים, שלא היו קיימים נתונים זמינים לגבי עלותם, נכללו במועד ההכרה לראשונה בהתאם לאומדן שווים ההוגן. עלות תוכנה שנרכשה, המהווה חלק בלתי נפרד מתפעול הציוד המקושר אליו, מוכרת כחלק מעלות ציוד זה.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

1. רכוש קבוע: (המשך)

כאשר לחלקי רכוש קבוע משמעותיים (לרבות עלויות של בדיקות תקופתיות משמעותיות) יש אורך חיים שונה, הם מטופלים כפריטים נפרדים של הרכוש הקבוע. בתקופות שלאחר ההכרה הראשונה פריטי רכוש קבוע נמדדים לפי עלותם בניכוי פחת שנצבר ובניכוי הפסדים מירידת ערך שנצברו. רווח או הפסד הנובע מגריעת פריט רכוש קבוע ייקבע כהפרש בין התמורה נטו מהמימוש, אם קיימת, לבין הערך בספרים של הפריט, וירשם בסעיף הכנסות אחרות או הוצאות אחרות, לפי העניין, בדוח על הביצוע הכספי.

עלויות עוקבות

עלות החלפת חלק מפריט רכוש קבוע מוכרת כחלק מהערך בספרים של אותו פריט, אם צפוי כי התועלת הכלכלית העתידית או פוטנציאל השירות הגלומים בפריט תזרום לישות וכי עלותו ניתנת למדידה באופן מהימן. הערך היחסי של החלק שהוחלף נגרע. עלויות תחזוקה שוטפות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

פחת

פחת נזקף לדוח על הביצוע הכספי, לפי שיטת הקו הישר על פי אומדן אורך החיים השימושי של כל חלק משמעותי מפריטי הרכוש הקבוע. שיפורים במושכר מופחתים על פני התקופה הקצרה מבין תקופת השכירות לבין אורך החיים השימושי של הנכס.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

שנים

- | | |
|------|-----------------------|
| 7-10 | • ציוד וריהוט משרדי |
| 4-7 | • כלי רכב ותחבורה |
| 3-10 | • חומרה ומערכות מחשוב |
| 5-14 | • ציוד ומכשור רפואי |
| 7 | • אחר |

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, ככל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. נכסים בלתי מוחשיים:

נכס בלתי מוחשי הינו נכס לא כספי, הניתן לזיהוי וחסר מהות פיזית. נכס ניתן לזיהוי אם הוא ניתן להפרדה או שנובע מזכויות חוזיות או זכויות משפטיות אחרות, וזאת מבלי להתחשב אם זכויות אלה ניתנות להעברה או ניתנות להפרדה מהישות או מזכויות וממחויבויות אחרות.

הכרה לראשונה:

נכס בלתי מוחשי שנרכש על ידי הממשלה, מוכר לראשונה לפי עלות, לרבות הוצאות שניתן ליחסן במישרין לרכישת הנכס הבלתי מוחשי.

נכסים בלתי מוחשיים שהתקבלו במסגרת עסקה שאינה חליפין יימדדו בהתאם לשוויים ההוגן במועד העסקה.

נכסים בלתי מוחשיים שנרכשו במסגרת עסקה להחלפת נכסים תמורת נכסים לא כספיים או בתמורה לשילוב של נכסים כספיים ולא כספיים, יימדדו בשווי הוגן במועד ההכרה לראשונה.

מחקר ופיתוח:

יציאות הקשורות בפעילויות מחקר המבוצעות במטרה לרכוש ידע והבנה מדעיים או טכניים חדשים, נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

פעילויות פיתוח קשורות בתכנית לייצור מוצרים או תהליכים חדשים או לשיפור משמעותי של מוצרים או תהליכים קיימים. עלויות בגין פעילויות פיתוח מוכרות כנכס בלתי מוחשי אם ורק אם: ניתן למדוד באופן מהימן את עלויות הפיתוח; המוצר או התהליך ישימים מבחינה טכנית ומסחרית; צפויה הטבה כלכלית עתידית או פוטנציאל שירות עתידי מהמוצר ולשירות כוונה ומקורות מספיקים על מנת להשלים את הפיתוח ולהשתמש בנכס או למכרו. העלויות שהוכרו כנכס בלתי מוחשי בגין פעילויות הפיתוח כוללות את עלות החומרים, שכר עבודה ישיר, הוצאות תקורה שניתן לייחסן ישירות להכנת הנכס לשימוש המיועד ועלויות אשראי שהווננו. עלויות אחרות בגין פעילויות פיתוח נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

בתקופות עוקבות, עלויות פיתוח שהווננו נמדדות לפי עלות בניכוי הפחתות והפסדים מירידת ערך שנצברו.

עלויות עוקבות:

עלויות עוקבות מוכרות כנכס בלתי מוחשי אך ורק כאשר הן מגדילות את ההטבה הכלכלית העתידית הגלומה בנכס בגינו הן הוצאו, יתר העלויות נזקפות לדוח על הביצוע הכספי עם התהוותן.

הפחתה:

הפחתה נזקפת לדוח על הביצוע הכספי לפי שיטת הקו הישר. מוגיטין ונכסים בלתי מוחשיים בעלי אורך חיים בלתי מוגדר אינם מופחתים באופן שיטתי, אלא נבחנים לפחות אחת לשנה לירידת ערך.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ז. נכסים בלתי מוחשיים: (המשך)

נכסים בלתי מוחשיים אשר נוצרים ביטות אינם מופחתים באופן שיטתי כל עוד הם אינם זמינים לשימוש. לפיכך, נכסים בלתי מוחשיים אלו, כגון עלויות פיתוח, נבחנים לירידת ערך לפחות אחת לשנה, עד למועד בו הופכים להיות זמינים לשימוש.

אומדן אורך החיים השימושיים לתקופה השוטפת ולתקופת ההשוואה הינו כדלקמן:

שנים

- תוכנה ופרויקטי מחשוב 3-20
- נכסים בפיתוח והוצאות נדחות 3-10

האומדנים בדבר שיטת הפחת, אורך החיים השימושי וערך השייר נבחנים מחדש בכל שנת דיווח. שינויים, ככל שישנם, מטופלים כשינוי אומדן חשבונאי.

ח. מלאי

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

ט. הפרשות:

המשרד מכיר בהפרשות בדוחות הכספיים כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: קיימת למשרד מחויבות קיימת (משפטית או משתמעת) כתוצאה מאירועי העבר, צפוי שיידרש תזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות כדי לסלקה וניתן לערוך אומדן מהימן של סכום המחויבות. הסכום המוכר כהפרשה, הינו האומדן הטוב ביותר של הוצאה הנדרשת לסילוק המחויבות הקיימת במועד הדיווח. כאשר ההשפעה של ערך הזמן הינה מהותית, סכום ההפרשה יימדד לפי הערך הנוכחי של ההוצאות הנדרשות לסילוק המחויבות. הערך בספרים של ההפרשה מותאם על מנת לשקף את חלוף הזמן ומוכר כהוצאות מימון.

תביעות משפטיות

הפרשה בגין תביעות מוכרת כאשר מתקיימים התנאים הבאים במצטבר: למשרד קיימת מחויבות משפטית בהווה או מחויבות משתמעת כתוצאה מאירוע שהתרחש בעבר, יותר סביר מאשר לא (more likely than not) כי המשרד ידרש למשאבים כלכליים לסילוק המחויבות וניתן לאמוד את המחויבות באופן מהימן. כאשר השפעת ערך הזמן מהותית, נמדדת ההפרשה בהתאם לערכה הנוכחי.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

הפרשות: (המשך)

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.

י. 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 כמה 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.

יא. 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.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יב. הכרה בהכנסות מעסקאות שאינן חליפין:

עסקאות שאינן חליפין הן עסקאות שאינן כוללות חליפין של ערכים, השווים בקירוב זה לזה, בין הצדדים לעסקה.

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין כוללות את סוגי ההכנסות הבאות:

- 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.

נכס הנוצר כתוצאה מעסקה שאינה חליפין נמדד בעת ההכרה לראשונה לפי שווי ההוגן במועד הרכישה.

הכנסות מעסקאות שאינן חליפין מוכרות בגובה הנכס שהוכר בגין אותה עסקה, בניכוי כל התחייבות שהוכרה.

יג. 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.

יד. 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.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

תמיכות: (המשך)

הסוגים העיקריים של התמיכות הניתנות ע"י המשרד הם:

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

טו. 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.

טז. אומדנים קריטיים:

להלן מידע בדבר אומדנים קריטיים, ששימשו בהכנת הדוחות הכספיים ואשר שינוי מהותי בהם עשוי לשנות את ערכם של הנכסים וההתחייבויות, לרבות נכסים והתחייבויות תלויים, המוצגים בדוחות הכספיים:

התחייבויות בגין זכויות עובדים - התחייבויות בגין זכויות עובדים מבוססות על מספר רב של נתונים, ומחושבות תוך שימוש בטכניקות הערכה אקטואריות. חישוב ההתחייבויות כרוך בקביעת הנחות, בין השאר לגבי שיעורי ההיוון, שיעורי תשואה צפויים, שיעורי עליית השכר, שיעורי תחלופת עובדים, שיעור גידול בקצבה לפנסיה והנחות שונות נוספות. קיימת אי וודאות בגין הנחות אלו ושינויים בהן עשויים להשפיע באופן מהותי על ערכן של ההתחייבויות בספרים, לפרטים נוספים ראה ביאור 10 - התחייבויות בגין זכויות עובדים.

הפרשה לתביעות משפטיות והתחייבויות תלויות - בהסתמך על חוות דעתם של היועצים המשפטיים של המשרד, נקבעים סיכויי תביעות משפטיות שהוגשו כנגד המשרד, במידת האפשר, ועל פיהם נאמד הסכום אותו יש לכלול כהפרשה בדוחות הכספיים. הערכות אלה מתבססות על מיטב שיפוטם המקצועי, בהתחשב בשלב בו מצויים ההליכים וכן על הניסיון העבר. תוצאות התביעות בפועל עלולות להיות שונות מהערכות אלה, לפרטים נוספים ראה ביאור 11 - הפרשה לתביעות משפטיות, וביאור 18 - התחייבויות תלויות.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

יז. הצגה מחדש

המשרד תיאם בדרך של הצגה מחדש את הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014, על מנת לשקף בהם למפרע תיקון רישום קבלת הקצבות מעזבונו האפוטרופוס הכללי אשר המשרד מעביר לגופים שאושרו להם ההקצבות ע"י ועדת העזבונו במשרד המשפטים.

(1) להלן השפעת ההצגה מחדש על סעיפי הדוח על המצב הכספי:

ליום 31 בדצמבר 2014

לאחר הצגה	לפני הצגה	
מחדש	השינוי	מחדש
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
4,854	3,337	1,517

תקבולים במשמורת (א)

(א) כלול ביתרת זכאים ויתרות זכות (ראה גם ביאור 8)

(2) להלן השפעת ההצגה מחדש על סעיפי הדוח על הביצוע הכספי:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

לאחר הצגה	לפני הצגה	
מחדש	השינוי	מחדש
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,950	(3,337)	5,287

הכנסות מהעברות

(3) להלן השפעת ההצגה מחדש על יתרת גירעונות נצברים:

31.12.2014

אלפי ש"ח
(40,317)
(3,337)
(43,654)

יתרה כפי שדווחה בעבר

השפעת הצגה מחדש בתקופות קודמות

יתרה לאחר השפעת הצגה מחדש

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 3 - מזומנים

כספי קופות הצדקה שנאספו מהמקומות הקדושים, מופקדים בחשבון המשרד בבנק ישראל ומועברים לקרן למורשת הכותל המערבי, למרכז הארצי לפיתוח המקומות הקדושים ולמשרד הרווחה לשם חלוקת כספי צדקה לנזקקים (קמחא דפסחא). היתרה בחשבון בנק ישראל משנת 2014 הועברה למשרד האוצר במהלך שנת 2015.

ביאור 4 - חייבים ויתרות חובה

התרכב:

ליום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	3,433
70	79
58	259
128	3,771

הכנסות לקבל

ביטוח לאומי

אחרים

ההכנסות לקבל הינן ההקצבות מעיזבונות האפוטרופוס הכללי לשנת 2015 אשר נתקבלו בפועל בתחילת שנת 2016. כנגד ההכנסות לקבל נרשמה התחייבות בסעיף תקבולים במשמורת אשר משקפת את מחויבות המשרד להעברת הסכומים לגופים, אשר אושרו להם ההקצבות בגין שנת 2015.

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 מצבת כלי הרכב במשרד זה).

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 6 - רכוש קבוע, נטו

החרכב:

מכונות ריהוט וציוד אלפי ש"ח	מחשבים ותוכנות אלפי ש"ח	שיפורים במושכר אלפי ש"ח	סך הכל
1,823	2,342	-	4,165
475	4,126	428	5,029
2,298	6,468	428	9,194
420	1,704	-	2,124
221	539	23	783
641	2,243	23	2,907
1,657	4,225	405	6,287
1,403	638	-	2,041
7-10	33	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, 2015

יתרה מופחתת ליום 31 בדצמבר, 2014

שיעור הפחת השנתי העיקרי ב-%

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו

א. ההרכב:

נכסים בלתי מוחשיים -	נכס בהקמה	סך הכל
(2)	(1) -	אלפי ש"ח
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	-	-
4,638	1,302	3,336
-	-	-
4,638	1,302	3,336

עלות:

לתחילת שנה

תוספות

הפחתות

לסוף שנה

-	-	-
78	78	-
-	-	-
78	78	-

פחת שנצבר:

לתחילת שנה

פחת לשנה

גריעות

לסוף שנה

4,560	1,224	3,336
-------	-------	-------

יתרה מופחתת:

ליום 31 בדצמבר 2015

-	-	-
---	---	---

ליום 31 בדצמבר 2014

10%

שיעורי הפחת השנתיים העיקריים:

ב. פירוט:

(1) נכסים בהקמה -

- מערכת "שירת הים" – מערכת זו הינה מערכת המיועדת לתמיכה בביצוע כל משימות הניהול, התפעול והבקרה במועצות הדתיות והקשר בין המועצות הדתיות למשרד לשירותי דת ולבין מקבלי השירותים.
- המערכת תאפשר גמישות והתאמה לתהליכי עבודה לכל מועצה ומועצה דתית.
- סיום הפיתוח צפוי בסוף שנת 2017.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 7 - נכסים בלתי מוחשיים, נטו (המשך)

ב. פירוט: (המשך)

- מערכת סקר טובלות – מערכת זו מיועדת לקבלת משוב מהאזרחים באשר לאיכות השירות הניתן במקוואות הפרוסים ברחבי הארץ. עלות הפיתוח הינה כ - 50 אלש"ח וסיום הפיתוח צפוי במהלך שנת 2016.

(2) נכסים בלתי מוחשיים -

- סעיף זה מורכב מרישיונות תוכנה למערכת שירת הים בעלות של 1,002 אלש"ח.
- כמו כן סעיף זה מורכב מ - 5 מערכות שפותחו או שבוצע בהם שדרוג בשנת 2015. להלן הרכב הסעיף:

<u>שם המערכת</u>	<u>עלות שנתית פיתוח / שדרוג בשנת 2015 באלש"ח</u>
מערכת ארצית לבדיקת רישום נישואין	50
מערכת גיור	50
מערכות קבורה	60
מערכת הזמנת מבקרים	60
מערכת פניות בנא"ם	80

בדוחות הכספיים מתבצעת הפרדה בין נכסים להוצאות שוטפות בהתאם לנתונים שמתקבלים מאגף המחשוב במשרד.

המשרד לשירותי דת ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 8 - זכאים ויתרות זכות

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר			
2014	2015		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
		א. זכאים בגין עסקאות חליפין	
19,772	8,761	הוצאות לשלם	
385	244	ספקים ונותני שירותים	
20,157	9,005		
		ב. זכאים ויתרות זכות אחרות	
3,037	2,741	התחייבויות לעובדים בגין ימי חופשה	
4,854 (*)	4,846	תקבולים במשמורת (1)	
4,091	246	משרד האוצר - החשב הכללי	
25	4	מוסדות בגין שכר	
-	2,628	משרדי ממשלה (2)	
12,007 (*)	10,465		
32,164 (*)	19,470	סך הכל זכאים ויתרות זכות	

- (1) היתרה מורכבת מ:
- א. יתרת כספי קופות הצדקה שנאספו מהמקומות הקדושים ומיועדים להעברה לקרן למורשת הכותל, למרכז הארצי למקומות הקדושים ולצדקה לנזקקים אשר טרם הועברו.
- ב. יתרת התחייבות בגין ההקצבות מעיזבונות האפוטרופוס הכללי לגופים, אשר אושרו להם ההקצבות.
- (2) היתרה משקפת את התחייבות המשרד כלפי משרד ראש הממשלה בגין הוצאות תפעול של הרבנות ששולמו על ידם החל משנת 2014.

(*) הוצג מחדש – ראה ביאור 2 (יז')

ביאור 9 - זכאים בגין תמיכות

היתרה כוללת הוצאות בגין תמיכות אשר הוצאו בשנה העוקבת עבור שנת הדוח. תמיכות אלו כוללות בעיקר, תשלומים למועצות הדתיות בגין פעילותם השוטפת לרבות מבני דת.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - התחייבויות בגין זכויות עובדים

א. התחייבויות בגין סיום יחסי עובד מעביד, נטו:
ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
4,791	5,430	התחייבויות בגין סיום יחסי עובד-מעביד, נטו (1)
2,667	2,764	התחייבות בשל ימי מחלה (2)
-	162	התחייבות בשל מענק חד פעמי (3)
<u>7,458</u>	<u>8,356</u>	

(1) 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.

(2) 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.

(3) התחייבות בשל מענק חד פעמי:

בסוף שנת 2014 גובשו הבנות בין המדינה לבין הסתדרות העובדים הכללית החדשה באשר לעקרונות הסכם קיבוצי (מסגרת), העתיד להיחתם בין המדינה ומעסיקים נוספים מהשירות הציבורי, לבין ההסתדרות הכללית.

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 10 - התחייבויות בגין זכויות עובדים (המשך)

בהמשך להבנות אלו, ניתנה הנחיה ע"י הממונה על השכר והסכמי עבודה במשרד האוצר, לשלם לעובדים בשירות המדינה מענקים חד פעמיים בתחילת שנת 2016 ובתחילת שנת 2017, בהתאם להנחיות והקריטריונים שנקבעו.

בהתאם לאמור, נרשמו בדוחות הכספיים התחייבויות בגין מענקים אלו בסך של 162 אלפי ש"ח בסעיף הוצאות לשלם וסך 162 אלפי ש"ח בסעיף התחייבויות בגין זכויות עובדים לזמן ארוך.

ביאור 11 - 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 כיתרת ההפרשה בדוח על המצב הכספי בגין תביעות אלה ליום 31 בדצמבר 2015, הינה 808 אלפי ש"ח (ראה ביאור 18 בדבר התחייבויות תלויות).

ב. ההרכב:

דיני עבודה	הפרות חוזיות	דיני נזיקין	סך הכל	
150	435	-	585	יתרה ליום 1 בינואר 2015
-	(17)	-	(17)	סכומים ששולמו
-	(33)	-	(33)	הפרשות שבוטלו
200	-	73	273	סכומים שהופרשו השנה
350	385	73	808	יתרה ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 12 - הכנסות מהעברות:

ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
1,950	-
1950 (*)	-

השתתפות משרדי ממשלה

סך הכל

(*) הוצג מחדש – ראה ביאור 2 (יז')

המשרד לשירותי דת ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 13 - הכנסות ממתן שירותים

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

ביאור 14 - 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	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
329,435 (**)	316,429
43,989	34,047
<u>373,424 (**)</u>	<u>350,476</u>

מטרות חברתיות
מטרות תשתית

(**) סווג מחדש

ב. ההרכב על פי סוגי המקבלים:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
323,474 (**)	301,620
49,950	48,856
<u>373,424 (**)</u>	<u>350,476</u>

מוסדות ציבור ותאגידים סטטוטוריים
רשויות מקומיות

(**) סווג מחדש

ביאור 15 - שכר עבודה ונלוות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
47,223	47,567
1,658	750
455	630
<u>49,336</u>	<u>48,947</u>

הוצאות בגין שכר עבודה
הוצאות בגין פרישת עובדים
הוצאות בגין תכנית להטבה מוגדרת

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 15 - שכר עבודה ונלוות (המשך)

ב. כללי
המשרד, לרבות יחידת הסמך שלו, מעסיק כ- 250 עובדים.
ההטבות להן זכאים העובדים הן: הדרכות, השתלמויות, שי לחגים, החזר הוצאות רכב וכו'.

ביאור 16 - הוצאות תפעוליות

א. ההרכב:

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
10,819	9,463
(**)10,536	14,536
(**)52,008	74,226
519	863
5,575	5,784
(**)79,457	104,872

יעוץ
תפעול ותחזוקה (ראה 16ב)
רכישת שירותי קהילה ודת (ראה 16ג)
פחת
שכירות וחכירה (ראה 16ד)

(**) סווג מחדש

ב. הוצאות תפעול ותחזוקה - הרכב לפי תשומות עיקריות

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,286	2,927
902	1,584
1,340	3,569
939	737
1,388	1,434
443	498
1,193	1,419
339	252
(**)1,706	2,116
(**)10,536	14,536

שמירה וניקיון
תחזוקת מחשוב וציוד
תחזוקת רכבים
תחזוקת מבנים
ארנונה ומים
חשמל ואנרגיה
חניה
הוצאות בגין מתנדבים
אחרות

(**) סווג מחדש

המשרד לשירותי דת ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 16 - הוצאות תפעוליות (המשך)

ג. רכישת שירותי קהילה ודת

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
29,071 (**)	26,066
1,335	1,407
16,133 (**)	20,310
5,469 (**)	26,443
52,008 (**)	74,226

פעילות מערך הגיור
פעילות הרבנות הראשית
פעילות בתחום שירותי דת
פעילות בתחום המקומות הקדושים

(**) סווג מחדש

ד. הוצאות שכירות וחכירה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
5,528	5,762
15	14
32	8
5,575	5,784

הוצאות שכירות מבנים (1)
שכירות תוכנה
הוצאות שכירות אחרות

(1) מבני המשרדים בהם פועל המשרד מוחכרים ממנהל הדיור הממשלתי בחכירה תפעולית.

ביאור 17 - הוצאות הנחלה וכלליות

ההרכב :

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר	
2014	2015
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
3,806 (**)	3,759
(230)	508
232	56
3,808	4,323

משרדיות
משפטיות
נסיעות לחו"ל

(**) סווג מחדש

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 18 - התחייבויות תלויות והתקשרויות מהותיות

א. התחייבויות תלויות

קיימות מספר תביעות משפטיות כנגד המשרד לשירותי דת ויחידת הסמך שלו ליום 31 בדצמבר 2015.

סך התביעות התלויות העומדות כנגד המשרד ויחידת הסמך שלו ליום 31 בדצמבר 2015 הינו כ- 12,688 אלפי ₪. הנהלת המשרד בהתאם להערכת יועציה המשפטיים רשמה הפרשה שיתרתה ליום 31.12.15 הינה בסך של 808 אלפי ש"ח בגין מספר תביעות אשר לדעת יועציה המשפטיים צפויות להתממש.

ב. התקשרויות מהותיות

המשרד התקשר עם מועצת בתי העלמין, לצורך פיתוח בית העלמין ברקת. יתרת ההתקשרות ליום 31 בדצמבר 2015 הינה בסך של כ- 59 מיליון ש"ח לתקופה של 3 שנים.

ביאור 19- אירועים לאחר תאריך המאזן

בהתאם להחלטת ממשלה מס' 179 מיום 5 ביולי 2015, החל מיום 1 בינואר 2016, הועברה פעילות מערך הגיור לאחריות משרד ראש הממשלה.

ביאור 20 - השפעה מצטברת וקרנות הון

א. ההרכב:

2014	2015	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
		השפעה מצטברת:
232	232	השפעה מצטברת לתחילת שנה בגין רישום לראשונה של פיקדון לחידוש כלי רכב (ראה סעיף 20 ב(1)).
-	2,329	השפעה מצטברת בגין כספי עיזבונות שלא חולקו (ראה ביאור 20 ב(2)).
203	203	השפעה מצטברת לתחילת שנה בגין רישום רכוש קבוע (ראה סעיף 20 ב(3)).
		קרנות הון:
11,829	12,458	קרן הון לתחילת שנה בגין רישום פנסיה תקציבית (ראה סעיף 20 ב(4)).
(132)	(132)	קרן הון לתחילת שנה בגין מחיקת חו"ז חשכ"ל (ראה סעיף 20 ב(5)).
(3,088)	(3,088)	קרן הון בגין העברת נכסים והתחייבויות (ראה סעיף 20 ב(6)).
9,044	12,002	

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 20 - השפעה מצטברת וקרנות הון (המשך)

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 החזרת כספי עיזבונות משנים קודמות שלא חולקו לוועדת העיזבונות במשרד המשפטים בסך 1,008 אלפי ₪ וכן כספי עיזבונות שנתקבלו ממשרד המשפטים בשנה קודמת שנרשמו בטעות כהכנסה בסך 3,337 אלפי ₪.
3. השפעה מצטברת בגין העברת הרישום של נכסים מסעיף תוצאתי למאזני. היתרה אשר נרשמה כהשפעה מצטברת הינה 203 אלפי ש"ח.
4. בהתאם להוראות החשב הכללי נרשמה הגדלת שכר מול קרן הון בגין פנסיה תקציבית. היתרה אשר נרשמה מול קרן הון ליום 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 הינה בסך 12,458 אלפי ש"ח ו- 11,829 אלפי ש"ח בהתאמה.
5. 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.
6. 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
ביאורים לדוחות הכספיים

נספח השוואת בין התקציב לבין הסכומים בפועל

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

בלתי מבוקר

המשד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

דוח ביצוע תקציב ההוצאות לפי תחומי פעולה
 לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015
 (בלתי מבוקר)

התחייבויות				ביצוע				תקציב על שינויים					
אחוז	לשנה	אחוז	הפרש	הכנסה	הכנסה	תקציב	הכנסה	ברוטו	האזור	האזור	ביאור	תחום	פעולה
ביצוע (2)	הבאה (1)	ביצוע	ברוטו	מיעדת	ברוטו	נטו	מיעדת	אלפי ש"ח					
%	אלפי ש"ח	%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח						
94	12,926	59	15,188	(2,142)	21,823	34,711	(2,300)	37,011	הרבנות הראשית	א		0454	
99	344,802	58	352,855	(2,822)	485,650	828,205	(10,300)	838,505	שירותי דת	ב		0462	
100	-	100	-	-	15,141	15,141	-	15,141	ניהול קבר הרשב"י	ג		3702	
	357,728		368,043	(4,964)	522,614	878,057	(12,600)	890,657					
סך הכל													

(1) ההתחייבויות לשנה הבאה - על פי חוק יסודות התקציב, ניתן לבצע התחייבויות לשנה העוקבת על בסיס תקציב מזומן (ללא הרשאה להתחייב). התחייבויות אלו צפויות להתממש

במזומן בשנת התקציב 2016.

(2) אחוז ביצוע לאחר התחייבויות לשנה הבאה.

דוח שינויים בתקציב ההוצאות (ברוטו) לפי תחומי פעולה

אחוז		אחוז		תקציב		תקציב		תחום פעולה	
אחוז	ביצוע	אחוז	ביצוע	תקציב על שינויים	עודפים	תקציב לפני עודפים	שינויים	תקציב מקורי	תחום פעולה
%	אלפי ש"ח	%	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
59	21,822	83	37,011	-	37,011	10,814	26,197	רבנות ראשית	0454
58	485,650	94	838,505	312,021	526,484	8,275	518,209	שירותי דת	0462
100	15,141	108	15,141	1,061	14,080	-	14,080	ניהול קבר הרשב"י	3702
	522,613		890,657	313,082	577,575	19,089	558,486		

המשרד לשירותי דת

ביאורים לדוחות הכספיים

דוח התאמת הגירעון החשבונאי לביצוע התקציבי

(בלתי מבוקר)

לשנה שהסתיימה
ביום 31 בדצמבר
2015
אלפי ש"ח

517,184

(515,307)

862

(8,792)

(197)

(551)

6,801

ביצוע תקציבי

הוצאות שאינן מקבלות ביטוי בתקציב

רכוש קבוע- הוצאות פחת והפסדי הון

רכוש קבוע- רכישות השנה בניכוי תמורה ממכירות השנה

חיובים וזיכויים שטרם שולמו או נגבו

חיובים וזיכויים שאינם נרשמים בדוח רווח והפסד

גירעון חשבונאי נטו

ביאורים לדוח ביצוע תקציב ההוצאות לפי תחומי פעולה

לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

- א. תחום פעולה הרבנות הראשית כולל פעולות הרבנים הראשיים לישראל, בחינות לרבנות ואכיפת חוק הונאה בכשרות.
- ב. תחום פעולה שירותי דת כולל תשלום למועצות דתיות, הקצבות חודשיות ותשלומי תמיכה שונים, מועצות בתי עלמין וקבורה, מבני דת, מקוואות, בתי כנסת, מערך הגיור, שמיטה, זהות יהודית, טיפול במקומות הקדושים, הוצאות תפעול המשרד, ושכר העובדים.
- ג. בהתאם להחלטת ממשלה מס' 2200 מיום 16 בנובמבר 2014 הטיפול בקבר הרשב"י ובהילולת ל"ג בעומר מנוהלים החל מיום 1 בינואר 2015 ע"י המשרד והינם תחת אחריותו.