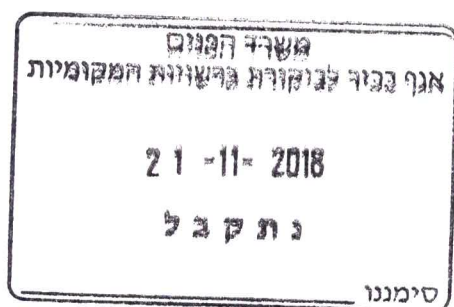


**מועצה מקומית מגאר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



מועצה מקומית מגאר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|-----|--|
| 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 |
| 8-9 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

10-19

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|---|
| 20-24 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 25 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - |
| 26-27 | נספח 1 לטופס 2 |
| | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות |
| 28 | ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 29 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 30 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 31 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 32 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 33 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 34 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2 |
| 35 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2 |
| 36 | 12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2 |
| 37 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית מגאר – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מגאר (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

המועצה לא כללה בנספח 2 לטופס 1 נתונים המשקפים את ההיקף הריאלי של החובות המסופקים או המיועדים למחיקה. לדעת הביקורת היקף החובות המסופקים גבוה מהותית מזה המוצג על ידי המועצה.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בעניין נספח 2 לטופס 1 ואשר אין בו בכדי להשפיע על גרעון המועצה המוצג בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בהסתייגויות נוספות, אנו מפנים את תשומת הלב למפורט להלן :

1. היקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, כפי שנקבעו על ידי המועצה, ואשר נכללו בנספח 2 לטופס 1 בסך של 217,326 אלפי ₪ מהווים 75% מכלל סכום החייבים על פי נתוני אגף הגביה.
2. למועצה מונה חשב מלווה משנת 2002.

תאריך: 8/11/18

סבאח, בוקאעי ושות'

רואי חשבון

סבאח, בוקאעי ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
7,018	9,797	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,294	3,441	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
646	770	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,958</u>	<u>14,008</u>		
1,286	1,574	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
12,728	12,737	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
18,749	14,121		גרעון לתחילת השנה
(4,533)	(5,419)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(95)	(56)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>14,121</u>	<u>8,646</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
14,112	14,112	16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,749	15,514	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>62,954</u>	<u>66,591</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
19,579	17,582	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
267,848	289,768	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>

מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
6,104	7,636	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
37,386	39,202	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
316		3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>43,806</u>	<u>46,838</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,063	4,311	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>4,063</u>	<u>4,311</u>		קרן לעבודות פיתוח
2,357	2,705	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
12,728	12,737	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>62,954</u>	<u>66,591</u>		



דגש זיאד
סתאוי תאופיק

ראש המועצה :
גזבר המועצה :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	תקציב 2017	ביצוע 2017	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61	מנהל כללי	6,319	5,770	21,515	23,700	23,670	11 מיסים
62	מנהל כספי	3,461	3,488	152	152	70	12 אגרות
63	הוצאות מימון	580	1,335				
64	פרעון מלוות (למעט ביוב)	1,776	1,769				
		11,463	12,362				
				22,643	25,826	24,817	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				44,310	49,678	48,557	
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71	תברואה	6,734	7,129	73	19	414	21 תברואה
72	שמירה וביטחון	947	679				
73	תכנון ובנין העיר	2,668	2,593	1,045	1,074	1,500	23 תכנון ובנין העיר
74	נכסים ציבוריים	3,510	2,824	98	252	99	24 נכסים ציבוריים
75	חגיגות, מבצעים ואירועים	15	8				
76	שרותים עירוניים שונים	768	1,489	537	1,099	889	26 שרותים עירוניים שונים
77	פיתוח כלכלי	452	277	540	264	453	27 פיתוח כלכלי
78	פיקוח עירוני	2	1	4	2	2	28 פיקוח עירוני
		12,940	15,000				
				2,297	2,710	3,357	
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81	חינוך	60,278	62,285	50,572	57,249	52,128	31 חינוך
82	תרבות	5,155	4,963	1,722	3,773	4,153	32 תרבות
83	בריאות	825	738	66	27	190	33 בריאות
84	רווחה	15,585	15,783	10,567	11,606	12,870	34 רווחה
85	דת	49	69				
		74,247	83,818				
				62,927	72,655	69,341	
מפעלים				מפעלים			
97	מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		1,791	313	197	270	41 מים
				33	16	110	47 מפעל הביוב
		911					
		911					
		30,319	19,193				
		129,880	132,164				
תשלומים בלתי רגילים				תקבולים בלתי רגילים			
99	סה"כ כללי	127,640		129,975	132,220	127,640	סה"כ כללי

129,975	132,220	127,640
129,880	132,164	127,640
95	56	

מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,896	15,106	השתתפות הממשלה
2,072	2,691	השתתפות מוסדות
16	77	מקורות עצמיים ואחרים
	829	מלוות שנתקבלו
64		סגירת תב"רים בגרעון סופי
10,048	18,703	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,049	19,397	עבודות שבוצעו במשך השנה
771	1,607	תכנון
	829	העברת מלוות
1,930	2,635	תשלומים אחרים
15,750	24,468	סה"כ תשלומים
(5,702)	(5,765)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
48,820	56,913	תקבולים
52,867	66,662	תשלומים
(4,047)	(9,749)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
56,913	74,787	תקבולים
66,662	90,301	תשלומים
(9,749)	(15,514)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,059	4,739	עודפי מימון זמניים
11,808	20,253	גרעונות מימון זמניים
(9,749)	(15,514)	
1,955	829	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
116,013	131,715	1	מתקציב רגיל
10,032	18,626	2	מתקציב בלתי רגיל
1,428	830	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>127,473</u>	<u>151,171</u>		סך כל ההכנסות
129,880	132,164	4	<u>הוצאות</u> תקציב רגיל
2,252	24,468	5	תקציב בלתי רגיל
<u>132,132</u>	<u>156,632</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,659)</u>	<u>(5,461)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
95	56		<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(5,702)	(5,765)		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
<u>(5,607)</u>	<u>(5,709)</u>		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
948	248		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(4,659)</u>	<u>(5,461)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית מגאר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
129,975	132,220		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(464)	(505)		העברות מקרנות פיתוח
(13,498)			מיחזור מלוות
<u>116,013</u>	<u>131,715</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
10,048	18,703		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(16)	(77)		העברות מקרנות פיתוח
<u>10,032</u>	<u>18,626</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,428	830		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,428</u>	<u>830</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
129,880	132,164		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>129,880</u>	<u>132,164</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
15,750	24,468		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(13,498)			מיחזור מלוות
<u>2,252</u>	<u>24,468</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
480	582		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(464)	(505)		העברות לתקציב הרגיל
(16)	(77)		העברות לתב"רים
	<u>948</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מגאר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 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 בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת 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. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 06/06/2017.
- עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28/12/2016.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 22/11/2017.
- ו. משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה משנת 2002. בשנים 20016-2017 כיהן בתפקיד מר סמיר חסן אשר הולחף במר אורן גוטסמן ביום 01/01/2018.

ביאור 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 בגינן 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (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 ושזמן 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.

מועצה מקומית מגאר

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (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 המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים. נרשמה בדוחות הפרשה לירידת ערך בשל הפסדים מתמשכים.
ראהו ביאור 10 להלן.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בביאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. 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.

ו. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. 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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית מגאר

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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.

י. 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 מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפי 75% מיתרת החייבים.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית מגאר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016	2017
7,018	9,797
7,018	9,797
7,018	9,797

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

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.

2016	2017	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
1,940	1,816	משרד החינוך
	267	משרד התרבות והספורט
470	798	המשרד לבטחון פנים
85	85	משרד הבריאות
362	265	משרד התמ"ת
363	170	משטרת ישראל
74	40	חברות כרטיסי אשראי
3,294	3,441	

2016	2017	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
1,154	1,230	מקדמות/תשלומי יתר ספקים
97		בנק אוצר השלטון המקומי ואחרים/עיקולים
287	432	אחרים
(892)	(892)	בניכוי הפרשה להוצאות מתשלומי יתר לספקים
646	770	

2016	2017	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
990	1,286	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
282	227	יתרה לתחילת השנה
14	61	הפקדות במהלך השנה
1,286	1,574	רווח ביעודה השנה
1,286	1,574	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

2016	2017	השקעות במימון קרנות מתקצבות
26,665	26,665	תאגידים עירוניים
(14,667)	(14,667)	מניות בחברת פלג הגליל החברה האזורית למים ולביוב בע"מ
12,102		בניכוי הפרשה לירידת ערך - ביאור 10
(12,102)		הוסף החזרי הלוואה לקבל מהתאגיד - ביאור 10(ד)
11,998	11,998	הפחת: הפרשה להפחתת החזרים שטרם התקבלו - ביאור 10(ד)
		השקעות אחרות
14	14	מניות בחברה לאוטומציה
716	725	הלוואות לעובדים
730	739	
12,728	12,737	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית מגאר

2016 3,104 3,000 6,104 	2017 4,136 3,500 7,636 	1. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים הלוואות לצורך שעה
2016 23,606 7,205 4,336 2,239 37,386 	2017 25,680 8,362 3,947 1,213 39,202 	2. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה'י ביאורים 14 ו-15)
2016 316 316 	2017 	ח. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
2016 2,325 282 (264) 14 2,357 2,357 	2017 2,357 287 61 2,705 2,705 	ט. קרנות בלתי מתקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח ביעודה השנה סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות
2016 14 716 38,767 (26,769) 12,728 	2017 14 725 26,665 (14,667) 12,737 	י. קרנות מתקצבות מניות בחברה לאוטומציה קרן הלוואות לעובדים קרן השקעה בתאגיד מים וביוב פלג הגליל בע"מ בניכוי הפרשה לירידת ערך השקעה בתאגיד מים וביוב - ביאור 10
2016 4,533 4,533 4,533 	2017 4,590 829 5,419 5,419 	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה 1 סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית מגאר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
4,533	4,590	6,000	תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
607			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
13,498			תקבולים למחזור מלוות
911	1,791		פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
26	114		היטל השבחה - מינהל מקרקעי ישראל
	146		השתתפות בשכר רכזות מרכז ילדים
	45		משטרת ישראל הפרשים עבור שנת 2016
	23		הכנסות מריבית
256	255		החזר פנסיה
264			החזר מקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		5	תקבולים אחרים
<u>20,095</u>	<u>6,964</u>	<u>6,005</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
4,533	4,590	6,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
6,678	7,650	7,000	הנחות במיסים
5,217	6,201	5,520	תשלומי פנסיה
393	657		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
13,498			פרעון מלוות שמוחזר
	86	40	הוצאות בגין שנים קודמות
	9	5	אחרות
<u>30,319</u>	<u>19,193</u>	<u>18,565</u>	

מועצה מקומית מגאר

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/07/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,037 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,850 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,177 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,364 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,138 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,080 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית מגאר

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

א. ביום 01/07/2010 הצטרפה המועצה לתאגיד פלג הגליל החברה האזורית למים ולביוב בע"מ (להלן התאגיד).

ב. בהתאם לסקר נכסים נכון ליום 31 בדצמבר 2007, ערך הכינון המופחת של נכסי המים והביוב שהועברו לתאגיד נקבע על סך 44,441 אלפי ₪.

ג. המועצה צורפה כבעלת מניות בתאגיד עם הקצאה של 52,791 מניות, השקעה של 26,665 אלפי ₪, המהווה כ 17.47% מסך הון המניות של התאגיד. הקצאת המניות נעשתה בתמורה ל 60% מכלל הנכסים המועברים על ידי הרשות לידי התאגיד, בהתאם לערך הכינון שנקבע כאמור בסעיף ב' לעיל.

ד. יתרת תמורת הנכסים המועברים לתאגיד כאמור (40%), סך של 17,776 אלפי ₪, תהווה הלוואה בעלים אותה מעמידה המועצה לתאגיד. הלוואה הבעלים תיפרע בתשלומים רבעוניים במשך 15 שנים. ההלוואה תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית בשיעור 5%. עיתוי פרעון ההלוואה יהיה מותנה באישורים של דיקרטוריון התאגיד והממונה על התאגידים, בהתחשב במצב התזרימי של התאגיד בכל עת נתון.

יתרת ההלוואה ליום 31/12/2017 :

אלפי ₪	סכום הלוואה מקורי, קרן
17,776	הוסף : ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ליום 31/12/2017
5,906	הפחת : החזר שהתקבל מהתאגיד בשנים 2016-2017, פרעון מלוות
-2,702	יתרת הלוואה, כולל ריבית והצמדה, ליום 31/12/2017 *
20,980	* יתרה זו כוללת מלוות שהוסבו לפרעון התאגיד, כאמור בסעיף ה' להלן, בסך של 11,792 אלפי ₪.

ה. בשנת 2013 נחתם הסכם להסבת פרעון מלוות ביוב מהמועצה לתאגיד. בהתאם להסכם, התאגיד התחייב לפרוע מלוות בסך 11,999 אלפי ₪ קרן.

בשנת 2016 מוחזרו המלוות שהוסבו לתאגיד בסך של 13,498 אלפי ₪, כולל ריבית והצמדה בסך 1,499 אלפי ₪. המחזור נעשה על ידי קבלת שני מלוות בסך 9,652 אלפי ₪ ו- 3,846 אלפי ₪ לפרעון עד 01/07/2030 ו- 01/07/2023 בהתאמה. בשנים 2017 ו- 2016 פרע התאגיד מלוות בסך של 1,791 ו- 911 אלפי ₪, בהתאמה, כולל ריבית והצמדה. יתרת המלוות לפרעון לסוף שנת 2017 עומדת על סך של 11,792 אלפי ₪, כולל הפרשי הצמדה בסך של 106 אלפי ₪.

ו. בשנת 2017 חייבה המועצה את התאגיד בהוצאות ארנונה בסך של 744 אלפי ₪ (בשנת 2016 סך של 671 אלפי ₪). בנוסף, המועצה זיכתה את התאגיד בגין אספקת מים למוסדות המועצה בסך 502 אלפי ₪ (ש.ק. 598 אלפי ₪) וכן התקבלו המחאות שנפרעו בשנת 2017 ע"ח ארנונה בסך של 341 אלפי ₪. יתרת התאגיד בספרי המועצה לסוף שנת 2017 הייתה 99 אלפי ₪ לזכותו (בשנת 2016 יתרה של "אפס" (0) אלפי ₪).

ז. על פי דוחות כספיים מבוקרים של התאגיד ליום 31/12/2015 (נכון למועד סיום הביקורת אין דוחות מבוקרים לשנים 2016 וואו 2017) : יתרת ההון העצמי של התאגיד ליום 31/12/2015 הינה בסך 68,679 אלפי ₪. חלקה היחסי של המועצה (17.47%) באקויטי של התאגיד ליום 31/12/2015 הינו 11,998 אלפי ₪. השקעת המועצה בתאגיד כאמור בסעיף ג' לעיל הינה 26,665 אלפי ₪. בדוחות הכספיים לשנים 2017 ו- 2016 נרשמה הפרשה לירידה ערך השקעה בתאגיד 14,667 אלפי ₪.

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

607
607

ביאור 11- החזר משנים קודמות

ההרכב :

ביטול יתרות ספקים וזכאים משנים קודמות, נטו

מועצה מקומית מגאר

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 06/06/2018 כל הכנסותיה העצמיות של המועצה, לרבות הכנסות ממסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפויות, ריבית מפקדונות, דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים וואו אשר יגיעו בעתיד למועצה וכן 46.6% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענקי איוון, משועבדים לבנקים שונים להבטחת פרעון מלוות שהתקבלו מבנקים, ללא הגבלה בזמן ובסכום.

ריכוז משכונים

1. בנק דקסיה לישראל בע"מ :

לזכות בנק דקסיה לישראל בע"מ רשומים 17 משכונים. שעבוד כל ההכנסות העצמיות וכן חלקים מהעברות משרד הפנים.

2. בנק הפועלים בע"מ :

לזכות בנק הפועלים בע"מ רשומים 7 משכונים. שעבוד על כל ההכנסות למעט הכנסות שמקורם בתקציב המדינה.

3. בנק לאומי לישראל :

לזכות בנק לאומי לישראל בע"מ רשום משכון אחד (1). שעבוד ראשון בדרגה על כל השטרות שנמסרו או שימסרו לבנק.

4. בזקל תקשורת בע"מ

משכון מיום 09/12/2001 על מרכזיה סופר יחלום.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש 06/2018 והתייחסה לשנים 2014 עד 2015, לפיה הרשות שילמה סך 248 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

סה"כ תביעות	סה"כ סכום התביעות	סוג התביעה
16	11,098	תביעות כספיות
25	6,711	תביעות נזקי גוף
4	580	תביעות שכר
6	2,910	תביעות נזקי בניה ורכוש
51	21,299	סה"כ

בהתבסס על חוות דעתו של היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 1,488 אלפי ₪. בהתאם לחוות דעתו של יועצה המשפטי של הוועדה המרחבית לתכנון ובנייה בה חברה המועצה, אין תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה כנגד המועצה.

ביאור 15 - הפרשות שנעשו

2017	2016	תביעות משפטיות - ראהוי ביאור 15
אלפי ₪	אלפי ₪	בניכוי פקדונות בבית המשפט
1,488	2,514	
-275	-275	
1,213	2,239	

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

2017	2016	יתרה לתחילת השנה
אלפי ₪	אלפי ₪	גרעונות סופיים בתב"רים שנסגרו השנה
14,112	14,048	
-	64	
14,112	14,112	

מועצה מקומית מגאר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לחיילת השנה	חיוג בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	הגברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוג שנת								
1	ארינונה								
1.1	ארינונה למגוררים	30,111	19,017	6,442	(2,237)	40,449	10,891	29,558	26.9%
1.2	ארינונה אחרת	11,452	12,066	1,412	(1,904)	20,202	4,141	16,061	20.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	124,690	8,025	4,141	4,141	136,856	136,856	136,856	7.6%
2	סה"כ ארינונה	166,253	39,108	7,854		197,507	15,032	182,475	
2.1	אגרת מים וביוב								
2.1	מים	16,851	966		170	17,987	186	17,801	1.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	50,553	3,022	(170)		53,405		53,405	0.3%
2.3	סה"כ מים	67,404	3,988		(73)	71,392	186	71,206	3.1%
	אגרת ביוב	481	114			522	16	506	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	1,443			73	1,516		1,516	5.6%
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוג שנת חוזר	235,581	43,210	7,854		270,937	15,234	255,703	

עצמיות חינוך	4	446	352	(158)	640	141	499	22.0%	
הטל ביוב	11	5,396	166	245	5,807	175	5,632	3.0%	
מדי מים	12	1,043	41	21	1,105	11	1,094	1.0%	
השתתפות בעלים	13	430	26		456		456		
עמלות גביה	14	605	476	(242)	839	150	689	17.9%	
טיפול שניוני	15	147	14	12	173	27	146	15.6%	
חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	24,200	1,227	122	25,549		25,549		
סה"כ חשבונות על בסיס חיוג חד-פעמי		32,267	2,302		34,569	504	34,065	1.5%	
סה"כ בשנת הדוח		267,848	45,512	7,854	305,506	15,738	289,768	5.2%	
שנה קודמת		253,799	37,266	6,745	284,320	16,472	267,848	5.8%	
שנתיים קודמות		242,237	33,282	6,952	268,567	14,768	253,799	5.5%	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרון שערך ההחלטה הראשונה לפי 75% מסך החייבים. במערכת הגבייה סווגו כחובות מסופקים חובות בהיקף של 13,127 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית מגאר

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי					
	1 ארנונה					
	1.1 ארנונה למגורים	18,160	178	1,639	(960)	19,017
	1.2 ארנונה אחרת	6,592	138	650	4,686	12,066
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה		772	6,866	387	8,025
	סה"כ ארנונה	24,752	1,088	9,155	4,113	39,108
	2 אגרת מים וביוב					
	2.1 אגרת מים			1,007	(41)	966
	2.2 חובות מסופקים וחובות למחלקה מים			3,022		3,022
	סה"כ מים			4,029	(41)	3,988
	2.3 אגרת ביוב			114		114

מועצה מקומית מגאר

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מועצה מקומית מגאר
הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת * לשנת 2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחירורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוג שנת								
	1	ארנונה			6,341			101	6,442
	1.1	ארנונה למגורים			1,309			103	1,412
	1.2	ארנונה אחרת							
	2	סה"כ ארנונה			7,650			204	7,854
ב.	חשבונות על בסיס חיוג שנת								
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוג שנת			7,650			204	7,854
		חשבונות על בסיס חיוג חד פעמי							
		סה"כ			7,650			204	7,854

מועצה מקומית מגאר
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פניורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	10,146	745	10,891
	ארנונה למגורים	3,827	314	4,141
	ארנונה אחרת	13,973	1,059	15,032
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב	186	186	186
	אגרת מים	16	16	16
2.1	אגרת מים			
	אגרת ביוב			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	13,973	1,261	15,234
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוד	141		141
	הטל ביוב			
	מדוי מים	175	11	186
14	עמלות גביה	150		150
	טיפולי שניניים	27		27
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	291	213	504
סה"כ				
		14,264	1,474	15,738

מועצה מקומית מגאר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
16,089	16,851	39,243	41,563	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(22)	(41)	(5,454)	3,726	
221	170	5,727	(4,141)	
859	1,007	2,031	2,289	
17,147	17,987	41,547	43,280	
296	186	2,292	1,059	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
16,851	17,801	39,255	42,221	
		24,302	24,752	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,156)	157	
		198	316	
		(6,745)	(7,854)	
		15,599	17,371	
		(13,291)	(13,973)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		(13,291)	(13,973)	
		2,308	3,398	יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
16,851	17,801	41,563	45,619	
1.73%	1.03%	5.52%	2.45%	% גביה מהפיגורים
1.73%	1.03%	85.20%	80.44%	% גביה מהשוטף
		27.27%	24.78%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית מגאר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
18,128	19,717	19,125	6,231	12,894	
3,000	13,498	829	829		
21,128	33,215	19,954	7,060	12,894	
1,411	14,090	2,611	1,403	1,208	
19,717	19,125	17,343	5,657	11,686	
381	454	239	133	106	
20,098	19,579	17,582	5,790	11,792	

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 2017 (מדד ידוע).

*** כולל הלוואות בסך 11,792 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,015	2,016	2,017	
1,411	14,090	2,611	
408	2,133	853	
129	135	96	
1,948	16,358	3,560	

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

1,949	1,769
911	1,791
13,498	
16,358	3,560

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף אחר

בסעיף מפעל המים

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,787	שנה ראשונה
2,566	שנה שנייה
2,137	שנה שלישית
1,796	שנה רביעית
1,619	שנה חמישית
6,677	שנה שישית ואילך
17,582	

מועצה מקומית מגאר
גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ	הביצוע	הביצוע	2016	מס"כ
				מתחת	מעל					
1 משכורות ושכר	64,070	66,803	50.55%	541	2,733	47.38%	61,536	4,413	3,40%	47.38%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,947	5,406	4.09%	108	755	0.74%	959	16,989	18.30%	13.08%
3 הוצאות מימון	580	1,335	1.01%	770	2,081	1.02%	1,327	23,765	12.59%	16.30%
4 הוצאות תפעול	24,109	24,001	18.16%	1,410	1,784	3.49%	16,358	4,533	3.49%	12.59%
5 השתתפויות ותמיכות	24,268	26,349	19.94%							
6 הוצאות חד פעמיות	890	120	0.09%							
7 פרעון מלוות	1,776	3,560	2.69%							
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	6,000	4,590	3.47%							
סה"כ הוצאות	127,640	132,164	100.00%	2,829	7,353	100.00%	129,880			

מועצה מקומית מגאר

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

פרקי התקציב									
א. הכנסות והוצאות מיוחדות									
הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע
1	6								
2	7								
3	8								
4	9								
5	99								
סה"כ הכנסות והוצאות מיוחדות									
ב. הכנסות בלתי מיוחדות									
1	1								
2	1.19								
סה"כ הכנסות בלתי מיוחדות									
סה"כ כללי									
אי איזון תקציבי									
הסטיה נטו עודף (גרעון)									

מועצה מקומית מגאר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפיו ש"ח

השיוף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2016	% מסה"כ
ארנונה	16,600	15,846	12%	(754)	14,770	12%
החזות בארנונה (*)	7,070	7,854	6%	784	6,745	5%
מכירת מים	250	186	0%	(64)	296	0%
יתר עצמיות	4,142	4,525	4%	383	3,790	3%
משרד החינוך	50,464	56,370	44%	5,906	51,078	41%
משרד הרווחה	12,257	10,971	9%	(1,286)	10,030	8%
משרדים אחרים	6,035	5,515	4%	(520)	2,124	2%
מענק כללי	24,563	24,787	19%	224	22,643	18%
מענקים מיוחדים	254	1,039	1%	785		
מלות למחזור ולאיזון						
תקבולים אחרים	5	537	0%	532	13,498	11%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	121,640	127,630	100%	5,990	125,442	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	6,000	4,590		(1,410)	4,533	
סה"כ הכנסות	127,640	132,220		4,580	129,975	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,182	19,421	15%	(1,239)	17,376	14%
פעולות כלליות	18,194	17,445	14%	749	(464)	0%
שכר חינוך	40,761	42,059	33%	(1,298)	39,258	31%
פעולות חינוך	19,517	20,226	16%	(709)	17,385	14%
שכר רווחה	5,127	5,323	4%	(196)	4,902	4%
פעולות רווחה	10,458	10,460	8%	(2)	9,397	7%
פרעון מלוות	1,776	3,560	3%	(1,784)	16,358	13%
מימון	580	1,335	1%	(755)	959	1%
חד פעמיות	45	95	0%	(50)	13,498	11%
החזות בארנונה (**)	7,000	7,650	6%	(650)	6,678	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	121,640	127,574	100%	(5,934)	125,347	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	6,000	4,590		1,410	4,533	
סה"כ הוצאות	127,640	132,164		(4,524)	129,880	
עודף (גרעון)				56	95	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מגארה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנת קודמת				שנת נוכחית			
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משרות כח אדם כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משרות כח אדם כוח אדם בפועל	תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ייעודי
146.35	38,047	260	153.97	40,711	264.41	265.14	חינוך עם תקן
146.35	1,345	9	153.97	1,179	7.66		חינוך ללא תקן
146.35	39,392	269	153.97	41,890	272.07	265.14	סה"כ חינוך
153.25	4,734	31	158.42	5,082	32.08	34.35	רווחה עם תקן
153.25	172	1	158.42	255	1.61		רווחה ללא תקן
153.25	4,906	32	158.42	5,337	33.69	34.35	סה"כ רווחה
679.77	1,849	3	555.96	2,368	4.26		יתר המשרות בכירים עם תקן
679.77	1,849	3	555.96	2,368	4.26		
679.77	1,849	3	555.96	2,368	4.26		סה"כ יתר המשרות בכירים
141.11	8,616	61	146.87	9,501	64.69	69.68	יתר המשרות אחרים עם תקן
141.11	259	2	146.87	327	2.23		יתר המשרות אחרים ללא תקן
141.11	8,875	63	146.87	9,829	66.92	69.68	סה"כ יתר המשרות אחרים
163.44	10,724	66	171.36	12,197	71.18	69.68	סה"כ יתר המשרות
150.01	55,022	367	157.65	59,424	376.93	369.17	סה"כ נבחריים
679.43	1,243	2	613.39	1,227	2.00		פנסיונרים
135.86	5,217	38	147.88	6,201	41.93		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	393			525			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
152.02	61,876	407	160.09	67,377	420.87	369.17	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
152.02	61,876	407	160.09	67,377	420.87	369.17	סה"כ כולל

מועצה מקומית מגאר

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

	2017			תקציב 2017		
	הפרש	מספר משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מספר משורות
	עלויות שכר		66	עלויות שכר	66	
	25		1,227	2	1,252	2
	175	1	2,279	9	2,455	10
	(188)	0	2,566	13	2,378	14
	12	1	6,072	24	6,085	26
	(331)	(0)	1,684	9	1,352	9
	(21)	(1)	71	1	50	4
	7	(1)	1,121	5	1,128	4
	(26)	1	1,160	9	1,134	10
	(568)	(3)	1,161	9	593	6
		2				2
	(940)	(3)	5,197	33	4,257	31
	39	0	735	5	774	5
	(1,168)	(7)	41,155	267	39,987	260
	160	(1)	1,673	12	1,833	12
	5	0	481	4	486	4
	(210)	1	5,337	34	5,127	34
	(1,173)	(6)	49,382	322	48,208	315
	(1,206)	(3)	6,726	42	5,520	39
	(3,307)	(11) *	67,377	421	64,070	410

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 525 אלפי ש"ח

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
74	נכסים ציבוריים
76	שירותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני
	סה"כ שירותים מקומיים
8	שירותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
83	בריאות
84	רווחה
	סה"כ שירותים ממלכתיים
9	מפעלים

גימלאים

סה"כ כללי

מועצה מקומית מגאר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
37,195	60.11%	41,047	60.92%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,961	3.17%	1,541	2.29%	שעות נוספות - רשומות
393	0.64%	525	0.78%	פיצויי פיטורין
1,215	1.96%	1,076	1.60%	אחזקת רכב
5,217	8.43%	6,201	9.20%	תשלומי פנסיה
484	0.78%			אש"ל
2,681	4.33%	3,175	4.71%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
49,146	79.43%	53,565	79.50%	סה"כ שכר ותשלומים
2,185	3.53%	2,412	3.58%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,911	11.17%	7,445	11.05%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,634	5.87%	3,955	5.87%	מס שכר ומס מעסיקים
12,730	20.57%	13,812	20.50%	סה"כ נלוות
61,876	100.00%	67,377	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
61,876	67,377	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(26)	(5)	תקבולים מביטוח לאומי-דמי פגיעה ותגמולי מילואים
55	132	פנסינ מינהל הגמלאות ווטרינר
9	15	תמריצים חלק מעסיק
(140)	(179)	השתתפות מד"א בשכר נהגים
(238)	(537)	השתתפות בשכר וטרינר
61,536	66,803	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מגאר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית מגאר
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	<u>הסקטור</u>	
תעריף	תעריף	תעריף	תעריף	
<u>משוקלל</u>	<u>משוקלל</u>	<u>משוקלל</u>	<u>מינימום (*)</u>	
32.90	33.31	33.90	33.94	מבנה מגורים
64.68	65.49	66.61	66.63	משרדים שירותים ומסחר
446.54	452.20	460.20	453.08	בנקים וחברות ביטוח
36.38	36.84	37.49	37.50	בתי מלון
56.54	56.55	57.64	44.98	מלאכה
10.72	10.84	11.03	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
3.31	3.34	3.40	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
13.15	11.19	11.39		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

מועצה מקומית מגאר

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
תקבולים:				
10.02%	2,155	21,515	23,670	11 מיסים
467.12%	341	73	414	21 תברואה
43.54%	455	1,045	1,500	23 תכנון ובנין העיר
65.55%	352	537	889	26 שרותים עירוניים שונים
141.17%	2,431	1,722	4,153	32 תרבות
21.79%	2,303	10,567	12,870	34 רוחה
(70.12)%	(14,090)	20,095	6,005	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
12.38%	696	5,623	6,319	61 מנהל כללי
18.04%	529	2,932	3,461	62 מנהל כספי
(39.52)%	(379)	959	580	63 הוצאות מימון
56.00%	1,260	2,250	3,510	74 נכסים ציבוריים
102.08%	2,604	2,551	5,155	82 תרבות
(100.00)%	(911)	911		97 מפעל הביוב
(38.77)%	(11,754)	30,319	18,565	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מגאר

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
תקבולים:				
10.16%	2,185	21,515	23,700	11 מיסים
14.06%	3,183	22,643	25,826	19 מענקים כלליים
104.66%	562	537	1,099	26 שרותים עירוניים שונים
13.20%	6,677	50,572	57,249	31 חינוך
119.11%	2,051	1,722	3,773	32 תרבות
(65.34)%	(13,131)	20,095	6,964	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
18.96%	556	2,932	3,488	62 מנהל כספי
39.21%	376	959	1,335	63 הוצאות מימון
15.36%	949	6,180	7,129	71 תברואה
25.51%	574	2,250	2,824	74 נכסים ציבוריים
92.88%	717	772	1,489	76 שרותים עירוניים שונים
94.55%	2,412	2,551	4,963	82 תרבות
10.38%	1,484	14,299	15,783	84 רווחה
96.60%	880	911	1,791	97 מפעל הביוב
(36.70)%	(11,126)	30,319	19,193	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מגאר

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
<u>תקבולים:</u>				
(95.41)%	(395)	19	414	21 תברואה
(28.40)%	(426)	1,074	1,500	23 תכנון ובנין העיר
15.97%	959	6,964	6,005	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
130.17%	755	1,335	580	63 הוצאות מימון
(19.54)%	(686)	2,824	3,510	74 נכסים ציבוריים
93.88%	721	1,489	768	76 שרותים עירוניים שונים
	1,791	1,791		97 מפעל הביוב

מועצה מקומית מגאר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>		
<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2017</u>
	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
פיקוח וטרינרי	77	-
הג"א ארצי	131	118
איגוד ערים כיבוי אש	510	408
ועדה מקומית לתכנון ובניה	1,108	1,206
איגוד ערים לניקוז	268	268
איגוד ערים - מגן דוד אדום	200	236
אחרים	10	-
	<u>2,304</u>	<u>2,236</u>
השתתפות המועצה במתנות לעובדים ועמותות מקצועיות	377	380
השתתפויות מחלקת חינוך	6,000	7,118
השתתפויות מחלקת רווחה	8,587	8,965
הנחות ארנונה	7,000	7,650
	<u>21,587</u>	<u>23,733</u>
סה"כ	<u>24,268</u>	<u>26,349</u>