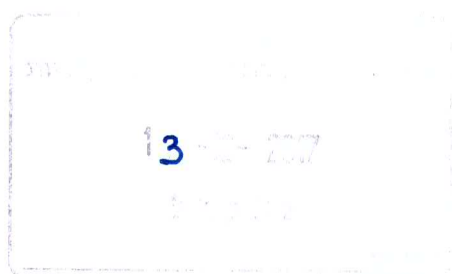


פתיח

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה אזורית בוסתן אל מרג'**



מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

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

10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

23

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

28

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

29

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

31

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

32

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

33

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

34

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

37

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2

38

11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2

39

12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2

40

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

סעדי , חאיק , אבו יונס , ושות'
משרד רואי חשבון

אבו יונס מוחמד

חאיק ג'מיל

סעדי סאמי

טלפקס : 04-6748723

נייד : 052-3762257

ת"ד : 7141

סכנין

Mabounes8@hotmail.com

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון : מועצה אזורית בוסתן אל מרג' - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקורנו את המאזנים המוצגים של מועצה אזורית בוסתן אל מרג' לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן : "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדיוח 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

א. בשנת 2015 המועצה לא המציאה לביקורת מסמכים לאימות יתרת כרטיס תשלומים ללשכת הוצאה לפועל שטרם חולקו סך 293 אלף ₪ בחובה. כאמור בביאור 21, סכום זה הוצג בדוח הכספי כקיצוץ מהוצאות מתוקצבות שטרם שולמו. בשנת 2016 היתרה הינה אפס.

ב. כאמור בביאור 18, בשנים 2016 ו- 2015 המועצה זקפה לתקציב הרגיל הכנסות מארנונה בסך 94 אלף ו- 97 אלף ש"ח בהתאמה אשר נגבו על ידי מראש עבור השנים 2017 ו 2016 בהתאמה ההנחיות מחייבות לזקוף סכום זה למאזן כהכנסה מראש בסעיף תקבולים לא מתקצבים.

ג. המועצה כללה הכנסות מקרן ביוב בסך 746 אלפי ש"ח במסגרת התקציב הרגיל לשנת 2015 בניגוד להנחיות.

ד. המועצה כללה הכנסות מקרן פיתוח בסך 195 אלפי ש"ח במסגרת התקציב הרגיל לשנת 2015 בניגוד להנחיות.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף בשנים 2016 ו 2015 בסך 94 אלפי ₪ וסך 1,331 אלפי ₪ בהתאמה וההשפעה ליום 31/12/16 על הגרעון במצטבר בסך 1,035 אלפי ₪, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג חוות דעתנו בעניינים שלחלן, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן :

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 7,488 אלפי ₪ ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיימו בסך 8,049 אלפי ₪ בו מצויה המועצה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2016 הסתכם לסך 15,537 אלפי ₪ (שמהווים כ 43% מתקציב ההכנסות בשנת 2016).
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 14,637 אלפי ₪ המהווה כ- 61% מיתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה.
3. לביאור 12 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.
4. לאמור בביאור 15 בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.
5. לביאור 16- תיק איחוד ותיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות

26 בנובמבר 2017

סעדי , חאיק , אבו יונס , ושות'
משרד רואי חשבון

סעדי , חאיק , אבו יונס , ושות'
משרד רואי חשבון

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
940	1,991	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,731	714	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
9	63	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>2,680</u>	<u>2,768</u>		
21,294	13,169		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(12,780)	(8,137)	3 (ו)	גרעון לתחילת השנה
4,655	2,456	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>13,169</u>	<u>7,488</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>8,049</u>	<u>8,049</u>		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>4,244</u>	<u>5,529</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>28,142</u>	<u>23,834</u>		
<u>19,697</u>	<u>21,773</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			עומס המלוות
21,430	23,793	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
780	177		חובות פתוחים
<u>22,210</u>	<u>23,970</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
3,108	2,153	3 (ד)	
24,399	21,353	3 (ה)	
			סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>27,507</u>	<u>23,506</u>		
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח
635	328	5	
<u>635</u>	<u>328</u>		
<u>28,142</u>	<u>23,834</u>		

מר אחמד זועבי
רו"ח בהא אגבריה
29.11.12

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

مجلس اقليمي بستان المرج
מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016
1. מיסים ומענקים	11 מיסים						
				7,763		9,150	8,888
19 מענקים כלליים ומיוחדים				6,073		5,938	6,524
				13,836		15,088	15,412
2. שרותים מקומיים							
23 תכנון ובנין העיר				873		600	1,304
24 נכסים ציבוריים				195		169	242
26 שרותים עירוניים שונים				597		402	591
				1,665		1,171	2,137
3. שרותים ממלכתיים							
31 חינוך				10,613		12,243	10,985
32 תרבות				30		370	
34 רווחה				3,810		4,095	4,096
				14,453		16,708	15,081
4. מפעלים							
41 מים				3,687		1,775	2,647
47 מפעל הביוב				2,553		1,250	1,597
				6,240		3,025	4,244
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי				44,457		35,992	55,915
				49,112		38,742	58,371
				(4,655)		(2,750)	(2,456)
6. הנהלה וכלליות							
61 מנהל כללי							
62 מנהל כספי							
63 הוצאות מימון							
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)							
				2,058		1,916	1,928
				2,178		1,811	1,648
				565		282	267
				3,011		940	1,063
				7,812		4,949	4,906
7. שרותים מקומיים							
71 תברואה				1,562		1,859	1,835
72 שמירה וביטחון				180		222	168
73 תכנון ובנין העיר				1,043		795	1,131
74 נכסים ציבוריים				504		598	624
				3,289		3,474	3,758
8. שרותים ממלכתיים							
81 חינוך				13,471		14,053	14,077
82 תרבות				628		877	682
83 בריאות				42		85	72
84 רווחה				5,280		5,689	5,622
85 דת				76		35	95
				19,497		20,739	20,548
9. מפעלים							
91 מים				2,128		1,886	3,313
93 נכסים				1,401		887	799
94 תחבורה				722		607	667
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)				1,372		1,386	1,282
				5,623		4,766	6,061
99 תשלומים בלתי רגילים				12,891		4,814	23,098
סה"כ כללי				49,112		38,742	58,371

44,457	55,915	35,992
49,112	58,371	38,742
(4,655)	(2,456)	(2,750)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,546	5,813	השתתפות הממשלה
284	2,320	השתתפות מוסדות
641	22	מקורות עצמיים ואחרים
4,517	2,588	מלוות שנתקבלו
1,730		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>15,718</u>	<u>10,743</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,112	8,991	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,517	2,566	העברת מלוות
298	298	תשלומים אחרים
246	173	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>14,173</u>	<u>12,028</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,545</u>	<u>(1,285)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
38,425	20,289	תקבולים
44,214	24,533	תשלומים
<u>(5,789)</u>	<u>(4,244)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
20,289	22,581	תקבולים
24,533	28,110	תשלומים
<u>(4,244)</u>	<u>(5,529)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
580	496	עודפי מימון זמניים
4,824	6,025	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,244)</u>	<u>(5,529)</u>	
<u>33,854</u>	<u>8,451</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
41,944	40,814	1	מתקציב רגיל
15,077	10,721	2	מתקציב בלתי רגיל
2,312	1,665	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>59,333</u>	<u>53,200</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
49,112	58,371	4	תקציב רגיל
13,927	(1,123)	5	תקציב בלתי רגיל
<u>63,039</u>	<u>57,248</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,706)</u>	<u>(4,048)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(4,655)	(2,456)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,545	(1,285)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,110)</u>	<u>(3,741)</u>		
<u>(596)</u>	<u>(307)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,706)</u>	<u>(4,048)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס':

1

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
44,457	55,915
(2,513)	(2,123)
----	(12,978)
<u>41,944</u>	<u>40,814</u>

סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח
מיחזור מלוות

סה"כ נטו

התאמה מס':

2

15,718	10,743
(641)	(22)
<u>15,077</u>	<u>10,721</u>

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס':

3

2,558	2,104
(246)	(173)
---	(266)
<u>2,312</u>	<u>1,665</u>

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
העברות מתב"רים
העברות מקרנות אחרות

סה"כ נטו

התאמה מס':

4

49,112	58,371
<u>49,112</u>	<u>58,371</u>

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:

סה"כ נטו

התאמה מס':

5

14,173	12,028
(246)	(173)
---	(12,978)
<u>13,927</u>	<u>(1,123)</u>

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
העברות לקרנות פיתוח
מיחזור מלוות

סה"כ נטו

התאמה מס':

6

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח
3,154	2,411
(2,513)	(2,123)
(641)	(22)
	(266)
<u>----</u>	<u>----</u>

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

(596)

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 17/05/2016.
- התקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 06/03/2016. התקציב המאושר הינו גרעוני בסך 2,750 אלפי ₪.
- ו. הוועדים המקומיים אינם פעילים, כל השירותים מסופקים על ידי המועצה.
- ז. בתאריך 01/4/2008 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1/6/2016 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31/1/2018.

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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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 אזורית בוסתן אל מרג'

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.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

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 בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה 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 והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

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.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. באופן הבא: ארנונה ומים- כל החובות עד וכולל 2011, אגרות ביוב, היטל ביוב והיטל צריכה - 70% מיתרת הפיגורים.

יא. 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 אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015	2016	א. <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
3	208	מזומנים בקופות
95	315	בנקים מסחריים
842	1,468	בנק דקסיה
<u>940</u>	<u>1,991</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u><u>940</u></u>	<u><u>1,991</u></u>	

<u>2</u>	<u>185</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
----------	------------	---------------------------

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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.

2015	2016	ב. <u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
689	686	משרד החינוך
654	---	משרד הפנים
223	21	ועדה מקומית לתכנון ובניה
124	---	רשויות מקומיות
41	7	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,731</u>	<u>714</u>	

2015	2016	ג. <u>חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
---	54	פקדון אצל עורך דין
9	9	עיקולים
<u>9</u>	<u>63</u>	

2015	2016	ד. <u>בנקים משיכות יתר</u>
1,005	415	בנקים מסחריים
2,103	1,738	בנק דקסיה - פיגורים בפרעון מלוות לז"א שהגיע זמן פרעונים
<u>3,108</u>	<u>2,153</u>	

2015	2016	ה. <u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
12,858	12,946	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
3,581	1,649	עובדים וניכויים לשלם
---	102	משרד מדע ותרבות ומועדון רווחה
1,114	1,660	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
5,416	3,144	תיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות ראה ביאור 16
1,386	1,852	משרד הרווחה
44		משרד לבטחון פנים
<u>24,399</u>	<u>21,353</u>	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

		1.	שינויים ביתרות לתחילת השנה
		1	סכומים להקטנת גרעון
			מענקים להקטנת גרעון
			מלוות להקטנת גרעון
			חסכון מהסדר נושים-ראה ביאור 17
			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
2015	2016		
6,249	4,688		
4,517	2,566		
2,014	883		
12,780	8,137		

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תקבולים לא רגילים</u>
6,249	4,688	---	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
---	420	---	הכנסות משנים קודמות (ראה ביאור 10)
----	12,978	---	תקבולים למחזור מלוות
2,014	883	---	חסכון מהסדרים ראה ביאור 17
---	14	---	הכנסות ממשד לאיכות סביבה
---	58	---	הכנסות מקרן שיקום
<u>8,263</u>	<u>19,041</u>	<u>---</u>	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תשלומים לא רגילים</u>
6,249	4,688	---	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,693	3,885	4,150	הנחות במיסים
234	234	236	תשלומי פנסיה
2,014	883	---	העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
---	12,978	---	פרעון מלוות שמוחזרו
701	430	428	הוצאות מימון שנוספו לתיקים בהוצאה לפועל - ראה ביאור 16
<u>12,891</u>	<u>23,098</u>	<u>4,814</u>	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי המועצה מהטלי גיבוי והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח תארה ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקויות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ם	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ם	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,231	2,312	246				2,558	641	2,513				3,154	635
קרו הטל השבחה	192	606		266			872		964				964	100
קרו גיבוי	150	817					817		917				917	50
קרו עודפי תב"ר"ם סופיים (*)	293	173					173	22	242		266		288	178
קרנות פיתוח		242					242						242	
סה"כ	635	1,665	173	266			2,104	22	2,123		266		2,411	328

(*) בשנת 2016 הרשות העבירה סך 266 אלפי ש"ח מקרו עודפי תב"ר"ם להיטל השבחה וזה עבור תיקון רישום שנים קודמות.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.
ההכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב- 568 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 561 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 351 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 239 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 אפס אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 25 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 622 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 531 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות שנים קודמות

2016
343
5
72
<u>420</u>

החזר מחברת ביטוח
רשות העתיקות
ביטול הוצאה כפולה (עבור תאגיד הכבאות)

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11/06/2017:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	עד הכנסות 1,500 אש"ח	בנק לאומי לישראל	26/08/2003
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק הפועלים	04/05/2005
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק הפועלים	21/03/2006
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק הפועלים	09/07/2008
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק הפועלים	16/01/2012
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק הפועלים	19/04/2010
20	הכני עד 200 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	27/06/2002
20	הכני עד 1,000 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	15/10/2002
20	הכני עד 2,000 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	16/10/2002
20	הכני עד 970 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	16/10/2002
20	הכני עד 865 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	28/03/2004
20	הכני עד 72 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	13/10/2004
13	הכני עד 200 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	01/08/2005
13	עד 9.6% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	09/03/2006
13	עד 4.81% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	16/01/2007
13	הכני עד 220 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	16/01/2007
13	עד 10.57% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	16/01/2007
13	הכני עד 100 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	16/01/2007
20	הכני עד 685 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	16/01/2007
16	הכני עד 2,000 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	17/04/2007
10	עד הכנסות 1,500 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	10/07/2007
11	הכנסות עד 2,000 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	10/07/2007
10	עד 19.84% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	10/07/2007
20	הכני עד 250 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	04/05/2008
18	הכני עד 450 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	04/05/2008
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	20/07/2009
99	עד 27% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	20/07/2009
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	17/11/2010
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	17/11/2010
12	עד 18% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	17/11/2010
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	29/04/2013
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	14/07/2013
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	17/10/2013
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	17/02/2014
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	13/04/2014
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	12/05/2014
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	19/06/2014
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	23/07/2014
30	עד 31.39% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	17/11/2014
12	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	17/11/2014
99	עד 13.61% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	31/12/2014
12	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	31/12/2014
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	31/12/2014
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	31/05/2015
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	13/08/2015
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	24/09/2015
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	03/12/2015
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	30/12/2015
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	20/03/2016
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	22/06/2016
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	03/07/2016
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	08/08/2016

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

99
30

24/08/2016 בנק דקסיה בע"מ הכנסות עצמיות ללא הגבלה
27/10/2016 בנק דקסיה בע"מ הכנסות עצמיות ללא הגבלה

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. על פי מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, עומדות נגד המועצה 53 תביעות משפטיות בסך כולל של 18,118 אלף ₪ כמפורט להלן:

מס' תביעות	סכום התביעות	תביעות של עובדים וקרנות שכר
21	6,502	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
12	602	תביעות בגין נזקי גוף - הועברו לטפול חברות ביטוח *
17	11,014	עתירה מינהלית
3	-	
53	18,118	סה"כ

* סכום ההשתתפות העצמית

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. המועצה ערכה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בגין התביעות לעיל בסך 1,660 אלף ₪. ההפרשה היא מעבר לסכומים הרשומים בספרי המועצה בכרטיסי התובעים. ההפרשה הינה בהתאם להערכת הסיכון בכל תביעה ותביעה שהתקבלה מהיועץ המשפטי.

ב. נוסף על המכתב בגין התביעות העומדות נגד המועצה, התקבל מהיועץ המשפטי מכתב ומצב חשבון מלשכת ההוצאה לפועל ובו מפורטים כל תיקי ההוצאה לפועל הפתוחים נגד המועצה נכון ליום 31/12/2016. במכתב יש אישור היועץ המשפטי שרשימות התיקים שהתקבלו מלשכת ההוצאה לפועל כוללות את כל התיקים שנפתחו נגד המועצה בהוצאה לפועל. ראה להלן ביאור 16.

ג. התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של הועדה המקומית לתכנון ובניה "גליל מזרחי" לגבי התביעה העומדות נגד הועדה בגין תביעת פיצויים לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בגין פגיעת מקרקעין עקב אישור תכנית ג/15418 בסך של 1,773 אלפי ₪, להערכת היועץ המשפטי, ובהתאם לשומה מייעצת שנתקבלה, סך ירידת הערך מסתכמת לסך של 80 אלפי ₪.

המועצה לא ערכה בספריה הפרשות כלשהן לענין תביעות אלה, כי לדעת היועץ המשפטי של המועצה, הסכום בו תחויב המועצה אם בכלל מכוסה על ידי קרן פיצויים, וכל סכום מעבר לכך באם יהיה, יקוזז מאגרות הבניה והיטלי ההשבחה שיגיעו בעתיד למועצה.

יש לציין כי בועדה המקומית חברות 12 רשויות מקומיות.

באור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009.

באור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שכרה בשנת 2016 2 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל- 2 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ביום 15/03/2018.

דמי השכירות השנתיים ששולמו בשנת 2016 הסתכמו לסך 118 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 15 - חשב מלווה

במועצה מכהן חשב מלווה מחודש 4/2008 עד היום כמפורט להלן :

סיום כהונה	תחילת כהונה	שם החשב המלווה
30.6.2008	1.4.2008	מר אלי ביטון
11.8.2008	1.7.2008	רו"ח רנאטור יאראק
31.12.2009	11.8.2008	רו"ח אבישי מהלא
31.12.2011	1.1.2010	עו"ד שמעון בן נעים
1.12.2012	15.2.2012	מר שלום בויאר
29.4.2013	1.12.2012	רו"ח דוד זנזורי
1.6.2013	29.4.2013	מר מוטי מרדכי
31.5.2016	1.6.2013	מר דודו כהן
31/01/18	1.6.2016	רו"ח נסרי סרחאן

ביאור 16 - תיק איחוד ותיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות

ליום 31/12/2015 היו 80 תיקים פתוחים נגד המועצה בערך כולל של 5,416 אלף ₪.
ליום 31/12/2016 היו פתוחים 54 תיקים שנמצאים בתיק איחוד שמספרו 11-15-504817 בערך של 3,551 אלפי ₪.

מתוך 54 התיקים בהוצאה לפועל נכון ליום 31/12/2016, רשומים בספרי המועצה רק 51 תיקים בערך כולל של 3,136 אלף ₪. יתר 3 התיקים הנותרים בערך כולל של 415 אלף ₪ מופיעים כסגורים בספרי המועצה. לדברי היועץ המשפטי, המועצה הגיעה להסדר כספי עם הנושים בתיקים אלה כולל תשלום הסכומים שהוסכמו בין הצדדים, אך פעולת סגירת התיקים בלשכת ההוצאה לפועל טרם נעשתה.

לבקשת הרשות מחודש 10/2015, החליטה רשות ההוצאה לפועל לאחד מחדש את כל תיקי ההוצאה לפועל שהיו פתוחים נגד הרשות.

במסגרת ההחלטה חויבה המועצה לשלם ללשכת ההוצאה לפועל 3% מערך התיקים הכלולים בתיק, כל חודש בחודשו.

להלן התנועה בתיקי ההוצאה לפועל בשנת 2016 :

סכום משוערך באלפי ש"ח	תיקים	תיקים ליום 31/12/2015
5416	80	תיקים שנסגרו בהוצאה לפועל בשנת 2016
-2102	-30	תיקים חדשים בהוצאה לפועל שנפתחו בשנת 2016
1026	4	
4340	54	ריבית הצמדה ואגרות משפטיות שהוספו לתיקים במשך שנת 2016
430		תשלומים והסדרים בתיק האיחוד בשנת 2016
-1219		פחות :
3551		תיקים שהוסדרו ונסגרו בספרי הרשות בשנת 2016, אך בלשכות ההוצאה לפועל טרם נסגרו.
-415	-3	
		יתרת התחייבויות בגין תיקים בהוצאה לפועל בספרי המועצה ליום 31/12/2016
<u>3136</u>		

ביאור 17 - הסדר נושים

בשנת 2016 ניהל הצוות המקצועי במועצה המורכב מגזבר המועצה, היועץ המשפטי והחשב המלווה משא ומתן עם עשרות נושים בין אם פתחו תיקי הוצאה לפועל נגד המועצה ובין אם לא, ומתוכם נחתמו הסדרים עם 30 נושים להפחתת היקף חובם למועצה כדלקמן :

באלפי ₪	סכום החובות של הנושים איתם נחתמו הסדרים
שהיו בהוצאה לפועל	תשלום על חשבון החוב
2102	סכום ההפחתה מהחובות על פי ההסדרים שנחתמו
1219	
883	

ההסדרים הני"ל אושרו על ידי היועץ המשפטי ומשרד הפנים. לאחר התשלום נסגרו תיקי הוצאה לפועל אליהם מתייחס ההסדר. החסכון מהסדרי הנושים שנחתמו כאמור לעיל, נרשמו בספרי המועצה במועד בו בוצע התשלום.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 18- יתרות זכות בחשבונות משלמים במערך הגביה

הכנסות ארנונה בתקציב הרגיל ובמערך הגביה כוללות סך 94 אלף ש"ח שמהווים תשלום על חשבון הארנונה לשנת 2017, אך בפועל לא הועברו להכנסות מראש, אשתקד ההכנסות שנכללו בשנת 2015 ושייכות לשנת 2016 הסתכמו לסך 97 אלפי ₪.

2015	2016
באלפי ₪	באלפי ₪
6319	8049
1730	
8049	8049

ביאור 19- גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

להלן התנועה
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו לתחילת השנה
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו לסוף השנה

ביאור 20- תכנית הבראה

ביום 21/3/2013 חתמה המועצה עם משרד הפנים על תכנית הבראה לשנים 2013-2015.
ביום 16/2/2014 חתמה המועצה עם משרד הפנים על שדרוג לתכנית ההבראה הנ"ל.
תוקף התכנית לשנים 2013-2015.
ביום 27/12/2015 חתמה המועצה על תוכנית הבראה חדשה לגבי שנים 2015 ו-2016.
מטרת ההסדר להביא את הרשות לצמצם את הגרעון השוטף לשנת 2016 ואילך ובכפוף להסדרת משק המים והביוב, ומימוש החלטות ועדת החקירה שהוקמה בנושא בחינת מעמדה המוניציפאלי של המועצה אף להביא את המועצה לאיזון שוטף במהלך שנת 2016.
להלן יעדי הסף של תוכנית ההבראה:
א. יעד איזון.
ב. יעדי גבייה בהתאם לשיעורי מינימום.
ג. חיוב לפי תעריפי המינימום.
ד. ביטול הנחות לא חוקיות.
ה. גביית חובות נבחרים ועובדים בגין ארנונה ומים.
ו. ביטול חריגות שכר.

יעד עיקרי הינו הסדרת משק המים והביוב.

להלן אבני הדרך שנקבעו לתכנית ההבראה החדשה לשנים 2015 - 2016 :

2016	2015	
5000	5000	הכנסות מארנונה
	3300	הכנסות מפעל מים
	6557	פעולות כלליות
1809	1680	סבסוד חינוך
1594	1290	סבסוד רווחה
2750	4000	יעד גרעון
		<u>יעדים נוספים, לתוכנית הבראה:</u>
	2300	הסדר נושים
	1000	גביית פיגורים להקטנת גרעון נצבר
	438	גביית חובות עובדים ונבחרים
		ביטול הנחות לא חוקיות
	4000	הפניית גביית חובות בארנונה באמצעות הוצ"פ

כנגד עמידה בתכנית זו תקבל המועצה מענקים והלוואות בסך 23,421 אלף ₪ כמפורט להלן :

אלפי ₪	
11690	מענקים לכסוי הגרעון המצטבר ולמימון סעיפים אחרים
11731	הלוואות לכסוי הגרעון המצטבר ולמימון סעיפים אחרים
23421	

המועצה עמדה ברוב היעדים בתכנית ההבראה שנקבעו לשנת 2016 כמו, יעד הגרעון אשר הסתכם לסך 2,456 אלפי ₪ היעד שנקבע הינו סך 2,750 אלפי ₪, הכנסות ארנונה אשר הסתכמו לסך 5,003 אלפי ₪ היעד שנקבע הינו 5,000 אלפי ₪, סבסוד רווחה הסתכמו לסך של 1,526 אלפי ₪ ולפי היעד שנקבע הינו 1,594 אלפי ₪.
המועצה לא עמדה ביעד סבסוד חינוך אשר הסתכם לסך 3,092 אלפי ₪ והיעד שנקבע הינו 1,809 אלפי ₪.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

בשנת 2016 הרשות קיבלה סך 7,254 אלף ₪, ובשנת 2015 קיבלה סך 10,766 אלף ₪ כדלקמן:

2015	2016	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	
4517	2566	הלוואות שהתקבלו לכסוי הגרעון המצטבר
6049	4688	מענקים שהתקבלו לכסוי הגרעון המצטבר
200	---	רזרבת שר שיועדה לכיסוי הגרעון המצטבר
<u>10766</u>	<u>7254</u>	

ביאור 21 - כרטיס תשלומים ללשכת ההוצאה לפועל שלא חולקו

בשנת 2015 ניהלה המועצה בספריה כרטיס מרכז לתיק האיחוד, בו נרשמו מצד אחד התשלומים לתיק האיחוד ומצד שני נרשמו חלוקות הכספים בין התיקים הכלולים באיחוד. ליום 31/12/2015 היתה יתרת הכרטיס הנ"ל בספרי המועצה בסך 293 אלף ₪ בחובה שמשקפת תשלומים לתיק האיחוד שטרם חולקו בין התיקים הכלולים בו. בשנת 2016 המועצה חילקה את הכספים בין התיקים הכלולים בתיק האיחוד, היתרה בכרטיס הנ"ל ליום 31/12/2016 הינה אפס.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
	1.1.1	ארנונה	339	315	(404)	7,776
	1.1.2	ארנונה למגורים	32	72		743
	1.1.3	ארנונה אחרת		697		697
	2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	371	1,084	(404)	9,216
	2.1	סה"כ ארנונה				
	2.1	אגרת מים וביוב				
	2.1	אגרת מים	29	269	(504)	3,137
	2.3	סה"כ מים				
	2.3	אגרת ביוב	29	269	(504)	3,137
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
11	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
12	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
14	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
15	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
16	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
סה"כ		1,328	377	445	(14)	2,136
סה"כ		13,686	777	1,855	(954)	15,364

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנוות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה	פטורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי תעדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
		1						
		1.1						
		ארנוות			3,885			3,885
2	סה"כ ארנוות							
		אגרת מים וביוב			3,885			3,885
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
					3,885			3,885
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ							
					3,885			3,885

מועצה אזורית בוסתן אל מיר'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה		357	3,995
1.1	ארנונה למגורים		108	543
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה		465	4,538
2.1	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		417	1,918
2.3	אגרת ביוב		417	1,918
			184	498
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		1,066	6,954
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
11	הטל ביוב			
12	מדד מים		817	
			309	
14	שלטים, אישורים וכו'		46	286
15	פינוי אשפה		241	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		1,413	286
	סה"כ		2,479	7,240

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2015	2016	2015	2016	
1,822	1,679	1,848	2,247	גביית פיגורים
	(504)	(407)	(404)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(12)	(412)	213	(141)	חיוב / זיכוי נוסף
134	269	330	387	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
				חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,944	1,032	1,984	2,089	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
872	417	293	465	גביה בגין פיגורים
1,072	615	1,691	1,624	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,040	3,343	7,967	8,165	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
26	29	59	371	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,693)	(3,885)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,066	3,372	4,333	4,651	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,459)	(1,918)	(3,777)	(4,538)	גביה שוטפת
(2,459)	(1,918)	(3,777)	(4,538)	סה"כ שנגבה
607	1,454	556	113	יתרת פיגורים לתקופה
1,679	2,069	2,247	1,737	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
44.86%	40.41%	14.77%	22.26%	% גביה מהפיגורים
80.20%	56.88%	87.17%	97.57%	% גביה מהשוטף
66.49%	53.02%	64.43%	74.23%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
557	679			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
453	527			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
104	152			פחת (באלפי קוב)
18.67%	22.39%			% הפחת

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"מ	ביוב	אחרות	סה"כ	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
15,780	2,819	15,780	11,673	15,780	16,789	11,673
22	2,841	15,544	7,252	22	4,517	7,252
591	2,841	31,324	18,925	591	21,306	18,925
2,250	12,582	18,742	2,136	2,250	2,707	2,136
532	249	20,992	16,789	532	18,599	16,789
2,782	781	249	1,941	2,782	1,098	1,941
		18,991	18,730		19,697	18,730

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 2016 (מדד ידוע).
** בפרעונות השנה נכלל סך של 12,978 אלפי ₪ שנפרעו בפרעון מוקדם.
*** כולל הלוואות שמוחזרו בסך 12,978 אלפי ₪.

סכום פרעון כלל המלוות

31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
13,173	2,707	2,136	קרן
1,571	891	703	ריבית
244	435	444	הצמדה
14,988	4,033	3,283	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מופעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

1,063	3,011
947	1,022
12,978	
14,988	4,033

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,050	שנה ראשונה
3,960	שנה שנייה
3,580	שנה שלישית
3,210	שנה רביעית
3,011	שנה חמישית
3,962	שנה שישית ואילך
21,773	

29

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגות נטו		הביצוע 2015	מסה"כ %
				מנתח	מעל		
1 משכורות ושכר	9,840	9,821	16.83%	19		9,242	18.82%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,487	2,961	5.07%		474	3,642	7.42%
3 הוצאות מימון	282	267	0.46%	15		565	1.15%
4 הוצאות תפעול	14,131	14,849	25.44%		718	13,634	27.76%
5 השתכפויות ותשלומים	9,477	9,484	16.25%		7	9,032	18.39%
6 הוצאות חד פעמיות	428	430	0.74%		2	701	1.43%
7 פרעון מלוות	2,097	14,988	25.68%		12,891	4,033	8.21%
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר		4,688	8.03%		4,688	6,249	12.72%
9 הסדר נושים		883	1.51%		883	2,014	4.1%
סה"כ הוצאות	38,742	58,371	100.00%	34	19,663	49,112	100.00%

מועצה אזורית בוסתן אל מורג'

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הדגל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	לפי תקציב	סטיות (מעל)	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	הכנסות	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
43	(4,906)	(4,949)	4,949	43		4,906	4,949				6			א. הכנסות והוצאות מיועדות
682	(1,621)	(2,303)	3,474	(284)		3,758	3,474	2,137	966	1,171	7		2	1. הנהלה וכלליות
(1,436)	(5,467)	(4,031)	20,548	191		20,548	20,739	15,081	(1,627)	16,708	8		3	2. שירותים מקומיים
(76)	(1,817)	(1,741)	4,766	(1,295)		6,061	4,766	4,244	1,219	3,025	9		4	3. שירותים ממלכתיים
757	(4,057)	(4,814)	4,814	(18,284)		23,098	4,814	19,041	19,041		99		5	4. מפעלים
(30)	(17,868)	(17,838)	38,742	(19,629)		58,371	38,742	40,503	19,599	20,904				5. בלתי רגילים
														סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
														ב. הכנסות בלתי מיועדות
(262)	8,888	9,150						8,888	(262)	9,150	1		1	1. גביה ישירה
586	6,524	5,938						6,524	586	5,938	1.19		1.19	2. מענקים כלליים
324	15,412	15,088						15,412	324	15,088				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
294	(2,456)	(2,750)	58,371	(19,629)	19,923	55,915	38,742	55,915	19,923	35,992				סה"כ כללי
(2,750)														אי איזון תקציבי
(2,456)														הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעף הכנסות
11%	4,070	3	10%	5,003	5,000	ארנונה
10%	3,693	(265)	8%	3,885	4,150	הנחות בארנונה (*)
9%	3,331	688	5%	2,338	1,650	מכירת מים
12%	4,401	1,385	8%	3,895	2,510	יתר עצמיות
28%	10,613	(1,256)	21%	10,957	12,213	משרד החינוך
10%	3,810	9	8%	4,094	4,085	משרד הרווחה
1%	203	(268)	0%	178	446	משרדים אחרים
14%	5,179	1,314	12%	6,384	5,070	מענק כללי
2%	894	(728)	0%	140	868	מענקים מיוחדים
		12,978	25%	12,978		מלוות למחזור ולאיוון
5%	2,014	1,375	3%	1,375		תקבולים אחרים
100%	38,208	15,235	100%	51,227	35,992	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	6,249	4,688		4,688		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	44,457	19,923		55,915	35,992	סה"כ הכנסות
8%	3,409	115	6%	3,416	3,531	הוצאות
18%	7,810	(159)	13%	7,071	6,912	משכורות ושכר כללי
4%	1,887	(1,444)	6%	3,044	1,600	פעולות כלליות
12%	4,955	(153)	10%	5,518	5,365	רכישת מים
20%	8,516	129	16%	8,559	8,688	שכר חינוך
2%	878	57	2%	887	944	פעולות חינוך
10%	4,402	10	9%	4,735	4,745	שכר רווחה
9%	4,033	(12,891)	28%	14,988	2,097	פעולות רווחה
1%	565	15	0%	267	282	פרעון מלוות
6%	2,715	285	7%	1,313	428	מימון
9%	3,693	265	7%	3,885	4,150	חד פעמיות
100%	42,863	(14,941)	100%	53,683	38,742	הנחות בארנונה (**)
	6,249	(4,688)		4,688		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	49,112	(19,629)		58,371	38,742	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(4,655)	294		(2,456)	(2,750)	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש		2016 ביצוע		2016 תקציב	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
(12) 40 101 129	1 2 3	654	1	642	1
		603	3	643	4
		415	2	516	4
		1,672	6	1,801	9
(25) (4) (20)	0	192	1	167	1
		95	1	91	1
		385	2	365	2
(49)	0	672	3	623	3
37 (190) 110 19 57	(5) 2 0 1	324	1	361	1
		5,194	47	5,004	42
		224	2	334	4
		41	0	60	1
		887	4	944	5
33	(3)	6,670	55	6,703	52
(4)		180	1	176	1
(91)	(1)	393	4	302	3
(95)	(1)	573	5	478	4
1	0	234	0	235	0
19	0 *	9,821	68	9,840	69

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
7	סה"כ הנהלה וכלליות
71	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
8	סה"כ שירותים מקומיים
811	שירותים ממלכתיים
812	מנהל החינוך
82	חינוך
82	תרבות
83	בריאות
84	רווחה
9	סה"כ שירותים ממלכתיים
91	מפעלים
	מים
94	תחבורה
	סה"כ מפעלים
	גימלאים
	סה"כ כללי

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

8 סה"כ שירותים מקומיים
8 שירותים ממלכתיים
811 מנהל החינוך
812 חינוך
82 תרבות
83 בריאות
84 רווחה

9 סה"כ שירותים ממלכתיים
9 מפעלים
91 מים

94 תחבורה

סה"כ מפעלים

גימלאים

סה"כ כללי

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
5,703	61.71%	6,074	61.85%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
125	1.35%	156	1.59%	שעות נוספות - רשומות
335	3.62%	355	3.61%	אחזקת רכב
204	2.21%	173	1.76%	תשלומי פנסיה
92	1.00%	89	0.91%	אש"ל
685	7.41%	730	7.43%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
7,144	77.30%	7,577	77.15%	סה"כ שכר ותשלומים
323	3.49%	347	3.53%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,234	13.35%	1,324	13.48%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
541	5.85%	573	5.83%	מס שכר ומס מעסיקים
2,098	22.70%	2,244	22.85%	סה"כ נלוות
9,242	100.00%	9,821	100.00%	סה"כ כללי

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

2015	2016	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
9,242	9,821	
9,242	9,821	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.68	32.93	34.15	33.35	מבנה מגורים
72.42	73.45	76.26	65.47	משרדים שירותים ומסחר
73.63	74.63	76.92	44.19	מלאכה
8.80	8.43	8.73	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
19.52	27.31	28.32		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
תקבולים:				
17.87%	1,387	7,763	9,150	11 מיסים
15.36%	1,630	10,613	12,243	31 חינוך
1,133.33%	340	30	370	32 תרבות
(51.86)%	(1,912)	3,687	1,775	41 מים
(51.04)%	(1,303)	2,553	1,250	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(8,263)	8,263		5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(16.85)%	(367)	2,178	1,811	62 מנהל כספי
(68.78)%	(2,071)	3,011	940	64 פרעון מלוות
(36.69)%	(514)	1,401	887	93 נכסים
(62.66)%	(8,077)	12,891	4,814	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

ביצוע 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
8,888	7,763	1,125	14.49%	11 מיסים
1,304	873	431	49.37%	23 תכנון ובנין העיר
2,647	3,687	(1,040)	(28.21)%	41 מים
1,597	2,553	(956)	(37.45)%	47 מפעל הביוב
19,041	8,263	10,778	130.44%	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
1,648	2,178	(530)	(24.33)%	62 מנהל כספי
1,063	3,011	(1,948)	(64.70)%	64 פרעון מלוות
3,313	2,128	1,185	55.69%	91 מים
799	1,401	(602)	(42.97)%	93 נכסים
23,098	12,891	10,207	79.18%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
תקבולים:				
117.33%	704	1,304	600	23 תכנון ובנין העיר
(10.28)%	(1,258)	10,985	12,243	31 חינוך
(100.00)%	(370)		370	32 תרבות
49.13%	872	2,647	1,775	41 מים
27.76%	347	1,597	1,250	47 מפעל הביוב
		19,041	---	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
42.26%	336	1,131	795	73 תכנון ובנין העיר
75.66%	1,427	3,313	1,886	91 מים
379.81%	18,284	23,098	4,814	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באילפי ש"ח

סכיה - גרעונות		סכיה - עודפים		סטיה - ערוב		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2016		31.12.2015		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	תב"ר/ס"ח	תב"ר/ס"ח		מספר פתחים סגורים
עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות		
			</																		

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2016</u> <u>באלפי ש"ח</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>		
ועדה מרחבית לתכנון ובניה	405	741
איגוד ערים לניקוז	119	119
מטי"ש	45	27
אגוד ערים לכבאות	61	49
הג"א ארצי	47	21
	<u>677</u>	<u>957</u>
 <u>השתתפויות והנחות</u>		
רווחה	4650	4642
הנחות סוציאליות	4150	3885
	<u>8800</u>	<u>8527</u>
סה"כ	<u>9477</u>	<u>9484</u>
סה"כ	9477	9484