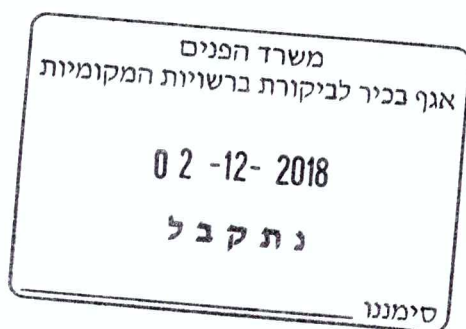


פתיח

**מועצה אזורית בוסתן אל מרג'
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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 - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

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

סעדי סאמי חאיק ג'מיל אבו יונס מוחמד
סנין ת"ד : 7141 נייד : 050-7955891 טלפקס : 04-6748723
Mabounes8@hotmail.com

דוח המבקרים

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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית בוסתן אל מרג' (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואי 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

א. בשנת 2016 זקפה המועצה לתקציב הרגיל הכנסות מארנונה בסך 94 אלפי ש"ח אשר נגבו מראש עבור שנת 2017 בניגוד להנחיות.

ב. בשנת 2015 המועצה העבירה סכום של 746 אלפי ש"ח מקרן ביוב, ו 195 אלפי ש"ח מקרן פיתוח לתקציב רגיל בניגוד להנחיות.

ג. המועצה הכירה בהכנסה בתקציב רגיל בניגוד להנחיות הרישום: מועצה אזורית אלכטוף על בסיס מצטבר בסך 276 אלפי ש"ח, והכירה בהכנסה בסך 52 אלפי ש"ח בגין שיקים דחויים, והכירה בהכנסה בסך 70 אלפי ש"ח ענגד חיוב עובד מועצה בניגוד להנחיות.

ד. המועצה כללה הכנסות מקרן שיקום בסך 120 אלפי ש"ח במסגרת התקציב הרגיל בניגוד להנחיות.

לדעתנו פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף בשנים 2017 ו 2016 בסך 518 אלפי ש"ח ובסך 94 אלפי ש"ח בהתאמה ומההשפעה על הגרעון המצטבר ליום 31/12/2017 בסך 1,459 אלפי ש"ח, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו 2016 ואת התקבולים התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 8,667 אלפי ש"ח ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 8,049 אלפי ש"ח, הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2017 הסתכם לסך 17,234 אלפי ש"ח (שמהווים כ 44.64% מתקציב ההכנסות בשנת 2017).
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 15,763 אלף ש"ח המהווה כ- 61% מיתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.
3. לביאור 11 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.
4. לאמור בביאור 14 בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.
5. לביאור 15 - תיק איחוד ותיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות.

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

26.10.18

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
1,991	2,639	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
714	1,103	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
63	260	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>2,768</u>	<u>4,002</u>		
<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>			
13,169	7,488		גרעון לתחילת השנה
(8,137)	(2,445)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,456	3,624	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>7,488</u>	<u>8,667</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>			
8,049	8,049		
<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>			
5,529	5,539	3 טופס	
<u>23,834</u>	<u>26,257</u>		
<u>נתונים נוספים</u>			
21,773	19,898	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>			
23,793	25,312	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
177	342		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>23,970</u>	<u>25,654</u>		

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

	<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	
				התחייבויות
				התחייבויות שוטפות
	2,153	3,618	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
	21,353	22,562	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	<u>23,506</u>	<u>26,180</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
				-
	328	77	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
				קרן לעבודות פיתוח
	<u>328</u>	<u>77</u>		-
				-
	<u>23,834</u>	<u>26,257</u>		



ראש הרשות : זועבי אחמד
 גזבר הרשות : אגבריה בהאא
 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
1,928	2,080	2,116		61 מנהל כללי	8,888	8,778	8,800		11 מיסים
1,648	1,934	1,679		62 מנהל כספי					
267	405	534		63 הוצאות מימון					
1,063	1,742	1,325		64 פרעון מלוות (לביעט ביוב ומיס)					
<u>4,906</u>	<u>6,761</u>	<u>5,654</u>							
					6,524	7,764	6,568		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>15,412</u>	<u>16,542</u>	<u>15,368</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
1,835	1,815	1,928		71 תברואה				90	21 תברואה
168	213	283		72 שמירה וביטחון					
1,131	1,008	823		73 תכנון ובנין העיר	1,304	271	600		23 תכנון ובנין העיר
624	638	622		74 נכסים ציבוריים	242	163	258		24 נכסים ציבוריים
						591	528	920	26 שרותים עירוניים שונים
	61			78 פיקוח עירוני					
<u>3,758</u>	<u>3,735</u>	<u>3,656</u>			<u>2,137</u>	<u>962</u>	<u>1,868</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
14,077	15,124	14,169	7	81 חינוך	10,985	12,258	11,409	7	31 חינוך
682	600	839		82 תרבות		1	250		32 תרבות
72	88	109		83 בריאות					
5,622	5,735	5,805	6	84 רווחה	4,096	4,103	4,354	6	34 רווחה
95	92	65		85 דת					
<u>20,548</u>	<u>21,639</u>	<u>20,987</u>			<u>15,081</u>	<u>16,362</u>	<u>16,013</u>		
				9 מפעלים					4 מפעלים
3,313	3,295	3,442		91 מים	2,647	3,030	3,300	8	41 מים
799	775	786		93 נכסים					
667	646	682		94 תחבורה					
1,282	1,978	1,868	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,597	1,464	2,010	8	47 מפעל הביוב
<u>6,061</u>	<u>6,094</u>	<u>6,778</u>			<u>4,244</u>	<u>4,494</u>	<u>5,310</u>		
<u>23,098</u>	<u>6,692</u>	<u>3,734</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	19,041	2,937	50	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>58,371</u>	<u>44,921</u>	<u>40,809</u>		סה"כ כללי	<u>55,915</u>	<u>41,297</u>	<u>38,609</u>		סה"כ כללי

<u>55,915</u>	<u>41,297</u>	<u>38,609</u>	סה"כ תקבולים
<u>58,371</u>	<u>44,921</u>	<u>40,809</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,456)</u>	<u>(3,624)</u>	<u>(2,200)</u>	גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,813	5,702	השתתפות הממשלה
2,320	5,835	השתתפות מוסדות
22	278	מקורות עצמיים ואחרים
	5	השתתפות התקציב הרגיל
2,588		מלות שנתקבלו
<u>10,743</u>	<u>11,820</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,991	11,372	עבודות שבוצעו במשך השנה
	98	תכנון
2,566		העברת מלוות
298	360	תשלומים אחרים
173		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>12,028</u>	<u>11,830</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,285)</u>	<u>(10)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
20,289	22,581	תקבולים
24,533	28,110	תשלומים
<u>(4,244)</u>	<u>(5,529)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
22,581	31,775	תקבולים
28,110	37,314	תשלומים
<u>(5,529)</u>	<u>(5,539)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
496	909	עודפי מימון זמניים
6,025	6,448	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,529)</u>	<u>(5,539)</u>	
<u>8,451</u>	<u>2,626</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			הכנסות
40,814	40,113	1	מתקציב רגיל
10,721	11,537	2	מתקציב בלתי רגיל
1,665	1,211	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>53,200</u>	<u>52,861</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
58,371	44,916	4	תקציב רגיל
(1,123)	11,830	5	תקציב בלתי רגיל
<u>57,248</u>	<u>56,746</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,048)</u>	<u>(3,885)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(2,456)	(3,624)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,285)	(10)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,741)</u>	<u>(3,634)</u>		
<u>(307)</u>	<u>(251)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(4,048)</u>	<u>(3,885)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמות לטופס 4

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		
55,915	41,297			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות
(2,123)	(1,184)			
(12,978)				
<u>40,814</u>	<u>40,113</u>			סה"כ נטו
2: התאמה מס'				
10,743	11,820			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(22)	(278)			
	(5)			
<u>10,721</u>	<u>11,537</u>			סה"כ נטו
3: התאמה מס'				
2,104	1,211			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות
(173)				
(266)				
<u>1,665</u>	<u>1,211</u>			סה"כ נטו
4: התאמה מס'				
58,371	44,921			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
	(5)			
<u>58,371</u>	<u>44,916</u>			סה"כ נטו
5: התאמה מס'				
12,028	11,830			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח מיחזור מלוות
(173)				
(12,978)				
<u>(1,123)</u>	<u>11,830</u>			סה"כ נטו

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>
-	-
2,411	1,462
(2,123)	(1,184)
(22)	(278)
(266)	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>

התאמה מס' 6:

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

(307)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 1/10/2017, ועל די מליאת המועצה ב 04/04/2017 בתקציב קיים גרעון מובנה של 2,200 אלפי ₪.
- ז. הוועדים המקומיים אינם פעילים, כל השירותים מסופקים על ידי המועצה.
- ח. בתאריך 01/4/2008 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה,
- ט. בתאריך 01/4/2008 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה,
- י. חשב מלווה מכהן מר נסרי סרחאן, תקופת מינוי 1/6/2016 עד 31/1/2019.

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 תקופת 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.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

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.

פקדונות בנכסים

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

רישום הכנסות

הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.

ד. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ג. 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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 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.

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 שגבייתם מוטלת בספק.

באופן הבא: ארנונה ומים - כל החובות עד וכולל 2012, 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

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
			א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	208		מזומנים בקופות
	315	317	בנקים מסחריים
	1,468	2,322	בנק דקסיה
	<u>1,991</u>	<u>2,639</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<u><u>1,991</u></u>	<u><u>2,639</u></u>	
	<u>185</u>	<u>35</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
	<u><u>185</u></u>	<u><u>35</u></u>	
			(2) 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.
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	686	1,024	משרד החינוך
		52	חשבונות מעבר שיקים דחויים
	21		וועדה מקומית לתכנון ובניה
	7	27	חברות כרטיסי אשראי
	<u>714</u>	<u>1,103</u>	
	<u><u>714</u></u>	<u><u>1,103</u></u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ג. חיובים-תשלומים לא מתוקצבים
		109	עובדים
	54	65	פקדון אצל עורך דין
	9		עיקולים
		86	אחר
	<u>63</u>	<u>260</u>	
	<u><u>63</u></u>	<u><u>260</u></u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ד. בנקים ומשיכות יתר
	415		בנקים מסחריים
	1,738	3,618	בנק דקסיה - פיגורים בפרעון מלוות לז"א שהגיע זמן פרעונם
	<u>2,153</u>	<u>3,618</u>	
	<u><u>2,153</u></u>	<u><u>3,618</u></u>	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
4,688	1,357		תקבולים לא רגילים
420			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
12,978			החזר משנים קודמות (ראה ביאור 20)
14			תקבולים למחזור מלוות
58			הכנסות ממשרד לאיכות סביבה
883	1,088	50	הכנסות מקרן שיקום
	398		הכנסות ממשלתיות אחרות
	94		חסכון מהסדרים (ראה ביאור 16)
			השתתפות שכר פנסיונרים
			הכנסות שכר תקציב בלתי רגיל (ראה ביאור 21)
19,041	2,937	50	
4,688	1,357		תשלומים לא רגילים
3,885	3,798	3,500	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
234	234	234	הנחות במיסים
			תשלומי פנסיה
883	1,088		העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
12,978			פרעון מלוות שמוחזרו
	134		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 19)
430	81		הוצאות מימון שנוספו לתיקים בהוצאה לפועל - (ראה ביאור 15)
23,098	6,692	3,734	

מועצה אזורית בושתן אל מרג'

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרון לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נישמים תקבולי המועצה מחטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל חשבון בנק אחד המיועד לפיתוח(ראו) ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לוקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ריים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ריים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	העברות לקרנות אחרות והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	635	1,665	173	266			2,104	22	2,123	266		2,411	328
קרן הטל חשבוח	100	146					146	8	238			246	
קרן ביוב	50	663					663					663	50
קרן ערדפי תב"ריים סופיים	178	70					70	248				248	
קרנות פיתוח	49	49					49	22				22	27
קרנות אחרות	163	163					163					163	
קרן שיקום	120	120					120					120	
סה"כ	328	1,211	1,211	278	1,184		1,211	278	1,184			1,462	77

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 ועבודות 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 העירייה. ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 554 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 568 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 496 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 351 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 716 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 622 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 27/05/2018

<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
26/08/2003	בנק לאומי לישראל	עד הכנסות 1,500 אש"ח	99
04/05/2005	בנק הפועלים	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	99
21/03/2006	בנק הפועלים	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	99
09/07/2008	בנק הפועלים	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	99
16/01/2012	בנק הפועלים	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	99
19/04/2010	בנק הפועלים	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	99

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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
11	הכנסות עד 2,000 אש"ח	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
12	עד 31.39% מהעברות מ. הפנים	בנק דקסיה בע"מ	17/11/2014
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	17/11/2014
12	עד 13.61% מהעברות מ. הפנים	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	31/12/2014
30	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
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	24/08/2016
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	27/10/2016
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	13/08/2017
30	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק דקסיה בע"מ	20/09/2017

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

א. על פי מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, עומדות נגד המועצה 59 תביעות משפטיות בסך כולל של 17,665 אלפי ₪ כמפורט להלן:

<u>מס' תביעות</u>	<u>סכום</u>	
24	6,912	תביעות של עובדים וקרנות שכר
23	985	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
12	9,768	תביעות בגין נזקי גוף - הועברו לטיפול חברות ביטוח *
-	-	
59	17,665	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 1,889 אלף ₪.

ב. נוסף על המכתב בגין התביעות העומדות נגד המועצה, התקבל מהיועץ המשפטי מכתב ומוצב חשבון מלשכת ההוצאה לפועל ובו מפורטים כל תיקי ההוצאה לפועל הפתוחים נגד המועצה נכון ליום 31/12/2017. במכתב מאשר היועץ המשפטי שרשימות התיקים שהתקבלו מלשכת ההוצאה לפועל כוללות את כל התיקים שנפתחו נגד המועצה בהוצאה לפועל. (ראה ביאור 15).

ג. התקבלה חוות דעת בגין תביעות תלויות מהיועץ המשפטי של הועדה המקומית לתכנון ובניה "גליל מזרחי", המועצה לא ערכה בספריה הפרשות כלשהן לעניין תביעות אלה, כי לדעת היועץ המשפטי של המועצה, הסכום בו תחויב המועצה אם בכלל מכוסה על ידי קרן פיצויים. יש לציין כי בועדה המקומית חברות 12 רשויות מקומיות.

ביאור 12 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

המועצה שכרה בשנת 2017 2 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-2 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ביום 15/03/2018. דמי השכירות השנתיים ששולמו בשנת 2017 הסתכמו לסך 118 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - מינוי חשב מלווה

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

<u>תחילת כהונה</u>	<u>סיום כהונה</u>	<u>שם החשב המלווה</u>
1.4.08	30.6.08	מר אלי ביטון
1.7.08	11.8.08	רו"ח רנאטור יאראק
11.08.08	1.1.10	רו"ח אבישי מהלא
1.1.10	31.12.11	עו"ד שמעון בן נעים
15.2.12	1.12.12	מר שלום בויאר
1.12.12	29.4.13	רו"ח דוד זנזורי
29.04.13	1.6.13	מר מוטי מרדכי
1.6.13	31.5.16	מר דודו כהן
1.6.16	31.1.19	רו"ח נסרי סרחאן

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 15 - תיק איחוד

ליום 31/12/2016 עמדו 54 תיקים פתוחים נגד המועצה בערך כולל של 3,136 אלף ₪.
 ליום 31/12/2017 היו פתוחים 38 תיקים שנמצאים בתיק איחוד שמספרו 15-11-504817-17 בערך של 2,582 אלפי ₪, בשנת 2017 נסגרו 16 תיקים, ולא נפתחו תיקים חדשים.

להלן התנועה בתיקי ההוצאה לפועל בשנת 2017:

מספר תיקים	סכום משוערד באלפי ש"ח	תיקים ליום 31/12/2016
54	3,136	ריבית הצמדה ואגרות משפטיות שהוספו לתיקים במשך שנת 2017
16	81	תשלומים בתיק האיחוד בשנת 2017
38	635	יתרת תיק איחוד ליום 31/12/2017
	2,582	

ביאור 16 - הסדר נושים

בשנת 2017 ניהל הצוות המקצועי במועצה המורכב מגזבר המועצה, היועץ המשפטי והחשב המלווה משא ומתן עם עשרות נושים בין אם פתחו תיקי הוצאה נגד המועצה ובין אם לא, ומתוכם נחתמו הסדרים עם 3 נושים להפחתת היקף חובם למועצה כדלקמן:

2016	2017	סכום החובות של הנושים איתם נחתמו הסדרים
2,102.00	2,120.00	תשלום על חשבון החוב
1,219.00	1,032.00	סכום ההפחתה מהחובות על פי ההסדרים שנחתמו
883.00	1,088.00	

ביאור 17 - גרעונות סופיים בתברים

התברים שנסגרו בשנת 2017 לא השפיעו על הגרעון המצטבר להלן התנועה

2016	2017	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו לתחילת השנה
8049	8049	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
8049	8049	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו לסוף השנה

ביאור 18 - תוכנית הבראה

ביום 21/3/2013 חתמה המועצה עם משרד הפנים על תוכנית הבראה לשנים 2013-2015.
 ביום 16/2/2014 חתמה המועצה עם משרד הפנים על שדרוג לתוכנית הבראה הני"ל.
 תוקף התכנית לשנים 2013-2015.
 ביום 27/12/2015 חתמה המועצה על תוכנית הבראה חדשה לגבי שנים 2015 ו-2016.
 אותה תוכנית הייתה תקיפה גם לשנת 2017.
 מטרת ההסדר לסייע לרשות לצמצם את הגרעון השוטף לשנת 2017 ואילך.
 להלן יעדי הסף של תוכנית הבראה:
 א. יעד גרעון 2,750 אלפי ש"ח.
 ב. יעדי גבייה בהתאם לשיעורי מינימום.
 ג. חיוב לפי תעריפי המינימום.
 ד. ביטול ההנחות 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 לתוכנית הבראה לשנת 2017:

2017	הכנסות מארנונה
5,000	הכנסות מפעל מים
3,000	סבסוד חינוך
1,809	סבסוד רווחה
1,594	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

2,750

יעד גרעון

יעדים נוספים, לתוכנית הבראה:

העמדת תקן שרתים על 7 משרות

העמדת תקן מזכירים על 2.5 משרות

סיום עבודת סקר נכסים

נושים, הפחתת 1,000 אלפי ש"ח מתוך 4,000 אלפי ש"ח

מענקים לכיסוי גירעון בשנת 2017

מענקים לכסוי הגרעון המצטבר ולמימון סעיפים אחרים
הלוואות לכסוי הגרעון המצטבר ולמימון סעיפים אחרים

-
אלפי ש"ח
1,357

1,357

2016	2017
2,566.00	
4,688.00	1,357.00
<u>7,254.00</u>	<u>1,357.00</u>

הלוואות שהתקבלו לכסוי הגרעון המצטבר
מענקים שהתקבלו לכסוי הגרעון המצטבר
זרבת ש"ח שיועדה לכיסוי הגרעון המצטבר

הרשות לא עמדה ביעד גביית הארנונה אשר הסתכם ל 4980 אלפי ש"ח, ולא עמדה ביעדים הבאים: הגרעון שעמד על 3624 אלפי ש"ח, סיבסוד הרווחה שעמד על 1,632 ש"ח, סיבסוד החינוך שעמד על 2,866 ש"ח, גביית המים שעמדה על 2755 אלפי ש"ח. המועצה עמדה ביעדי הסף הבאים: ביטול חריגות שכר, ביטול הנחות לא חוקיות, חיוב לפי תעריפי מינימום, הסדר נושים אשר הסתכמו ב 1,088 אלפי ש"ח לעומת סכום של 1,000 אלפי ש"ח שנקבע ביעד, סיום סקר הכנסים. ולא עמדה ביעדי הסף הבאים גביית חובות עובדים ונבחרים, הסדרת משק המים והביוב, כמו כן המועצה לא עמדה ביעדי העמדת התקן של המזכירים והשרתים.

ביאור 19 - הוצאות בגין שנים קודמות

הוצאות שנים קודמות בסך 134 אלפי ש"ח בגין חוב למס הכנסה משנים קודמות.

ביאור 20 - הכנסות משנים קודמות

2016	2017
343.00	
5.00	
72.00	
<u>420.00</u>	

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

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
8,220	(574)	281	85	8,428	חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
663				663	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
8,883	(574)	281	85	9,091	סה"כ ארנונה	2
3,161	(588)	230	109	3,410	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
3,161	(588)	230	109	3,410	סה"כ מים	
1,802	830	75		897	אגרת ביוב	2.3
13,846	(332)	586	194	13,398	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
146				146	הטלי השבחה	8
162	2	98		62	הטלי פיתוח	9
385		298		87	הטל ביוב	11
184	(23)	7		200	מדל מים	12
754	(463)	225		992	שלטים, אישורים וכו'	14
1,631	(484)	628		1,487	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
15,477	(816)	1,214	194	14,885	סה"כ	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביות פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתג				
1	ארנונה		241	4,330
1.1	ארנונה למגורים		100	650
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	4,639	341	4,980
2.1	אגרת מים וביוב	2,174	581	2,755
2.1	אגרת מים		581	2,755
2.3	אגרת ביוב		172	801
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתג חוזר	7,442	1,094	8,536
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
8	הטלי השבחה		146	146
9	הטלי פיתוח		162	162
11	הטל ביוב		663	663
12	מודי מים		275	275
14	שלטים, אישורים וכו'	100	113	213
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	100	1,359	1,459
	סה"כ	7,542	2,453	9,995

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
1,679	2,069	2,247	1,737	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(504)	(258)	(404)	(191)	חיוב / זיכוי נוסף
(412)	(202)	(141)	(186)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
269	230	387	281	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
<u>1,032</u>	<u>1,839</u>	<u>2,089</u>	<u>1,641</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
417	581	465	341	גביה בגין פיגורים
<u>615</u>	<u>1,258</u>	<u>1,624</u>	<u>1,300</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,343	3,410 (330)	8,165	9,091 (383)	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
29	109	371	85	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
<u>3,372</u>	<u>3,189</u>	<u>(3,885)</u>	<u>(3,798)</u>	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(1,918)	(2,174)	4,651	4,995	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<u>(1,918)</u>	<u>(2,174)</u>	<u>(4,538)</u>	<u>(4,639)</u>	גביה שוטפת
1,454	1,015	(4,538)	(4,639)	סה"כ שנגבה
<u>2,069</u>	<u>2,273</u>	<u>113</u>	<u>356</u>	יתרת פיגורים לתקופה
40.41%	31.59%	<u>1,737</u>	<u>1,656</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
56.88%	68.17%	22.26%	20.78%	% גביה מהפיגורים
53.02%	54.79%	97.57%	92.87%	% גביה מהשוטף
		74.23%	75.04%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
2016	2017	2016	2017	
679	701			כמות המים שנרכשה / הופקה
527	522			כמות המים שנמכרה / חויבה
<u>152</u>	<u>179</u>			פחת (באלפי קוב)
22.39%	25.53%			% הפחת

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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	
16,789	18,599	20,992	18,831	2,161		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,517	15,566					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
21,306	34,165	20,992	18,831	2,161		
2,707	13,173	1,640	1,109	531		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
18,599	20,992	19,352	17,722	1,630		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,098	781	546	172	374		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
19,697	21,773	19,898	17,894	2,004		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).
 ** בפרעונות השנה נכלל סך של 0 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,707	13,173	1,640	קרן
891	1,571	1,227	ריבית
435	244	288	הצמדה
4,033	14,988	3,155	סה"כ (**)

			*** התאמה לטופס 2:
	1,063	1,742	בסעיף פרעון מלוות
	947	1,413	בסעיף מפעלי הביוב
	12,978		בסעיף אחר
	14,988	3,155	בסעיף מפעל המים
			סה"כ (***)

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,578	שנה ראשונה
3,218	שנה שנייה
2,715	שנה שלישית
2,461	שנה רביעית
2,199	שנה חמישית
5,727	שנה שישית ואילך
19,898	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הביצוע 2016	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
55,915	2,688	41,297	38,609	38,609		38,609	הכנסות
58,371	(4,112)	44,921	40,809	40,809		40,809	הוצאות
(2,456)	(1,424)	(3,624)	(2,200)	(2,200)		(2,200)	גרעון בשנת הדוח
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות							
	הסטיות נטו		מסה"כ		הביצוע	התקציב	
	מעל	מתחת					
23.25%	12,998	3,348	30.70%	12,680	16,028	16,028	1 הכנסה עצמית
2.46%	1,375	1,530	3.83%	1,580	50	50	1.1 גביה ישירה
3.80%	2,123	1,184	2.87%	1,184			1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
29.50%	16,496	2,714	37.40%	15,444	16,078	16,078	1.3 העברה מקרנות פיתוח
27.24%	15,229	770	40.52%	16,733	15,963	15,963	2 הכנסות מהמשלה
11.42%	6,384	10	13.42%	5,542	5,532	5,532	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
23.21%	12,978						2.2 מענק כללי
8.38%	4,688	1,357	3.29%	1,357			2.3 מלוות למחזור ולאיון
0.25%	140	1,185	5.38%	2,221	1,036	1,036	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
							2.5 מענקים מיוחדים
70.50%	39,419	3,322	62.60%	25,853	22,531	22,531	
100.00%	55,915	6,036	100.00%	41,297	38,609	38,609	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ניתוח 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		מתחת	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	10,619	9,821	23.40%		107		16.83%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,148	2,961	5.26%	210			5.06%
3 הוצאות מימון	534	267	0.90%		129		0.46%
4 הוצאות תפעול	15,721	14,849	35.66%	298			25.44%
5 השתתפויות ותמיכות	8,897	9,484	20.95%	516			16.25%
6 הוצאות חד פעמיות	490	430	1.37%	124			0.74%
7 פרעון מלוות	2,400	14,988	7.02%	755			25.68%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		4,688	3.02%	1,357			8.03%
9 הסדר נושים		883	2.42%	1,088			1.5%
סה"כ הוצאות	40,809	58,371	100.00%	4,348	236		100.00%

מועצה אזורית בושתן אל מרג'

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 כאלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
10%	5,003	(320)	12%	4,980	5,300	ארנונה
8%	3,885	298	10%	3,798	3,500	הנחות בארנונה (*)
5%	2,338	(270)	8%	3,030	3,300	מכירת מים
8%	3,895	(738)	8%	3,240	3,978	יתר עצמיות
21%	10,957	914	31%	12,248	11,334	משרד החינוך
8%	4,094	(249)	10%	4,070	4,319	משרד הרווחה
0%	178	105	1%	415	310	משרדים אחרים
12%	6,384	10	14%	5,542	5,532	מענק כללי
0%	140	1,185	6%	2,221	1,036	מענקים מיוחדים
25%	12,978					מלוח למחזור ולאיוון
3%	1,375	396	1%	396		תקבולים אחרים
100%	51,227	1,331	100%	39,940	38,609	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,688	1,357		1,357		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	55,915	2,688		41,297	38,609	סה"כ הכנסות
6%	3,416	253	9%	3,796	4,049	הוצאות
13%	7,071	37	17%	7,315	7,352	משכורות ושכר כללי
6%	3,044	67	7%	2,933	3,000	פעולות כלליות
10%	5,518	(59)	13%	5,676	5,617	רכישת מים
16%	8,559	(896)	22%	9,448	8,552	שכר חינוך
2%	887	(87)	2%	1,040	953	פעולות חינוך
9%	4,735	157	11%	4,695	4,852	שכר רווחה
28%	14,988	(755)	7%	3,155	2,400	פעולות רווחה
0%	267	129	1%	405	534	פתרון מלוח
2%	1,313	(1,303)	3%	1,303		מימון
7%	3,885	(298)	9%	3,798	3,500	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	53,683	(2,755)	100%	43,564	40,809	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	4,688	(1,357)		1,357		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	58,371	(4,112)		44,921	40,809	סה"כ הוצאות
	(2,456)	(1,424)		(3,624)	(2,200)	עודף (גרעון)

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

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

מועצה אזורית בושתן אל מרג'

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	מזבת משרות כח אדם ממוצעת
114.92	114.92	40.30	40.30
114.92	114.92	5.57	5.57
114.92	114.92	45.87	45.87
206.28	206.28	4.68	4.68
		0.02	0.02
206.28	206.28	4.70	4.70
395.20	395.20	1.25	1.25
395.20	395.20	1.25	1.25
152.28	152.28	14.78	14.78
152.28	152.28	0.52	0.52
152.28	152.28	15.30	15.30
173.07	173.07	16.55	16.55
133.48	133.48	67.12	67.12
654.00	654.00	1.00	1.00
477.55	477.55	0.49	0.49
143.55	143.55	67.83	67.83
143.55	143.55	67.83	67.83

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי
הערות:

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש עלויות שכר	הפרש עלויות שכר		הפרש עלויות שכר		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	תקציב 2017		מספר משרות	מספר משרות	
	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות				מספר משרות	מספר משרות			
3	656	1	659	1	1	1	659	1	1	1	הנהלה וכלליות	6
105	664	0	664	3	3	3	769	4	4	4	נבחרים	61
67	516	1	583	3	4	4	583	4	4	4	מנהל כללי	61
174	1,837	1	2,011	7	9	9	2,011	9	9	9	מנהל כספי	62
(35)	219	1	184	1	1	1	184	1	1	1	סה"כ הנהלה וכלליות	7
46	106	0	152	1	1	1	152	1	1	1	שירותים מקומיים	71
21	382	0	403	2	2	2	403	2	2	2	תברואה	72
(61)	61	1	739	1	1	1	739	1	1	1	שמירה ובטחון	72
(30)	769	(0)	739	3	3	3	739	3	3	3	תכנון ובנין עיר	73
4	346	(4)	350	1	1	1	350	1	1	1	פיקוח עירוני	78
(63)	5,330	2	5,267	45	41	41	5,267	41	41	41	סה"כ שירותים מקומיים	8
39	305	2	344	2	4	4	344	4	4	4	שירותים ממלכתיים	811
18	61	0	79	1	1	1	79	1	1	1	מנהל החינוך	812
(87)	1,040	1	953	5	5	5	953	5	5	5	חינוך	82
(90)	7,083	(2)	6,993	53	52	52	6,993	52	52	52	תרבות	82
58	187	1	245	1	2	2	245	2	2	2	בריאות	83
(5)	402	0	397	3	3	3	397	3	3	3	רווחה	84
52	590	1	642	4	5	5	642	5	5	5	סה"כ שירותים ממלכתיים	9
107	10,512	1 *	10,619	69	69	69	10,619	69	69	69	מפעלים	91
	234	0	234	0	1	1	234	1	1	1	מים	94
	107	1 *	107	69	69	69	107	69	69	69	סה"כ כללי	

רכישת שירותי כוח אדם

מס' מועסקים

עלות כוללת

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
6,074	61.85%	6,499	61.82%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
156	1.59%	138	1.31%	
355	3.61%	421	4.00%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
173	1.76%	196	1.86%	
89	0.91%	92	0.88%	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
730	7.43%	769	7.32%	
<u>7,577</u>	<u>77.15%</u>	<u>8,115</u>	<u>77.20%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
347	3.53%	380	3.61%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
1,324	13.48%	1,401	13.33%	
573	5.83%	616	5.86%	
<u>2,244</u>	<u>22.85%</u>	<u>2,397</u>	<u>22.80%</u>	סה"כ נלוות
<u>9,821</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,512</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
9,821	10,512	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>9,821</u>	<u>10,512</u>
--------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.93	34.15	34.97	33.94	מבנה מגורים
73.45	76.26	78.36	66.63	משרדים שירותים ומסחר
74.63	76.92	79.37	44.98	מלאכה
8.43	8.73	8.94	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
27.31	27.96	28.28	0.34	מבנה חקלאי למ"ר

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

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
(53.99)%	(704)	1,304	600	23 תכנון ובנין העיר
24.67%	653	2,647	3,300	41 מים
(99.74)%	(18,991)	19,041	50	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
45.71%	586	1,282	1,868	97 מפעל הביוב
(83.83)%	(19,364)	23,098	3,734	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	ביצוע 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
19 מענקים כלליים	7,764	6,524	1,240	19.01%
23 תכנון ובנין העיר	271	1,304	(1,033)	(79.22)%
31 חינוך	12,258	10,985	1,273	11.59%
5 תקבולים בלתי רגילים	2,937	19,041	(16,104)	(84.58)%
<u>תשלומים:</u>				
64 פרעון מלוות	2,342	1,063	1,279	120.32%
99 תשלומים לא רגילים	6,692	23,098	(16,406)	(71.03)%

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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>
18.21%	1,196	7,764	6,568	19 מענקים כלליים
(27.16)%	(546)	1,464	2,010	47 מפעל הביוב
5,774.00%	2,887	2,937	50	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
79.22%	2,958	6,692	3,734	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לעונת הכספים 2017 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	תב"רים	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מס' פרק המאשר	הביצוע עד 31.12.2016		2017		הביצוע בשנת		הביצוע המצטבר		עורך הכנסות		עורך הוצאות		עורך נטו		סטיה - עולמים		סטיה - גיעונות		
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	ברוטו	ברוטו	נטו	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות
2	2	מנהל כללי	1	2,600	2,564	53	22	53	22	2,586	2,600	14	14	14									
1	1	מנהל כספי		136	136	73		73		136	136												
2	2	תברואה	4	2,710	348	334	581	553	929	887	42	42											
2	2	שמירה ובטחון	4	208	170	131	12	60	182	191	7	7											
4	4	תכנון ובנין עיר	4	1,496	521	520	186	189	707	709	2	2											
50	6	נכסים ציבוריים	56	16,466	776	860	1,893	1,230	2,669	2,090	801	222	801	222	(579)	0	13,799	14,376					
22	13	חינוך	35	28,252	18,780	16,416	4,878	3,340	23,658	19,756	484	484	4,385	(3,901)	7,689	13,429	16,264	8,756					
15	3	תרבות	18	18,687	4,323	1,390	3,798	5,908	8,121	7,298	90	90	914	(824)	62	10,566	11,452						
	1	רווחה	1	150	55	55			55	55													
	1	דת	1	229	30	30	181	79	211	79	133	133	(133)		16	16	149						
		קליטת עליה		86							18	18		(18)	115	150							
	2	איכות השביבה	2	855	19	19			19														
	1	מים	1	163	160	65	4	98	164	163	19	19			19	855							
	2	תחבורה	2	67	16				16		16						67						
	3	מפעל הביוב	4	450	184	200	233	154	417	354	75	75	139	(64)	50	82	146	50					
	1	לא רגילים	2	90	28		42	83	70	83	15	15				21	6						
106	31	סה"כ	137	72,559	28,110	22,581	11,830	11,820	39,940	34,401	909	909	6,448	(5,539)	7,936	41,429	46,095	8,809					
	31	תב"רים שנסתיימו	31	3171					2,626	2,626				61	607	607	61	61					
106	106	סה"כ נטו	106	69,388	28,110	22,581	11,830	11,820	37,314	31,775	909	909	6,448	(5,539)	7,875	40,822	45,488	8,748					

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
611.00	405.00	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
118.00	118.00	איגוד ערים לניקוז
88.00	90.00	מט"ש
47.00	60.00	אגוד ערים לכבאות
45.00	47.00	הג"א ארצי
909.00	720.00	סה"כ
		<u>השתתפויות והנחות</u>
4,623.00	4,677.00	רווחה
3,798.00	3,500.00	הנחות סוציאליות
8,421.00	8,177.00	סה"כ
9,330.00	8,897.00	סה"כ