

פתיח

משרד חשבונות
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

2015-11-2

נתקבל

סימנו

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה אזורית בוסתן אל מרג'**

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב השבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב השבון 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
29-30	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 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - 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 2015

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

אבו יונס מוחמד

חאיך ג'מיל

סעדי סאמי

טלפקס : 04-6782978

נייד : 052-3762257

ת"ד : 260

עילבון : 16972

havek-7@012.net.il

22 בספטמבר 2016

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונית

משרד הפנים

ירושלים

, 2.1

הנדון: מרעצה אזרחית ביטוח אל מרג' - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מרעצה אזרחית ביטוח אל מרג' ליום 31 בדצמבר 2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקצין לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הוגשו באמצעות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת ביקרו על ידי רואה חשבון אחר, תחת דעתו על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 3.2.2016 הייתה מסויגת לפי הפרוטוקול:

א. המרעצה לא המציאה לביקורת מסמכים לאימות יתרת כרטיס התשלומים ללשכת התוצאה לפועל שטרם חולקו בסך 820 אלה שם בתובה. כאמור

בביאור 16, סכום זה הוצג כדוח הכספי בקיוזו מתוצאות מתקצבות שטרם שולמו.

ב. כאמור בביאור 18, המרעצה לא שיקפה בספריה בשנת החשבון, הקטנת התחייבויות כתוצאה משיכת הסדרי בשים בשנת 2015, בסך 2,132 אלה שם

ג. כאמור בביאור 19, המרעצה זקפה לתקציב הרגיל הכנסות מארבעה בסך 220 אלה שם אשר נגבו על ידי מראש עבר שנת 2015.

ההנחיות מחייבות לזקוף סכום זה למאזן כהכנסה מראש בסעיף תקבולים לא מתקצבים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאזינו לתבץ את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כללית בדיקה מדגמית של ראיות הותמסת בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האמצעים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת אמות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אצו ספרים שביקורתנו מסקנת בסיס אמת לחוות דעתנו.

א. המרעצה לא המציאה לביקורת מסמכים לאימות יתרת כרטיס תשלומים ללשכת התוצאה לפועל שטרם חולקו

בסך 293 אלה שם בתובה. כאמור בביאור 17, סכום זה הוצג כדוח הכספי בקיוזו מתוצאות מתקצבות שטרם שולמו.

ב. כאמור בביאור 19, המרעצה זקפה לתקציב הרגיל הכנסות מארבעה בסך 97 אלה שם אשר נגבו על ידי מראש

עבר שנת 2016. ההנחיות מחייבות לזקוף סכום זה למאזן כהכנסה מראש בסעיף תקבולים לא מתקצבים.

ג. המרעצה כללה הכנסות מקרן ביוב בסך 746 אלפי שם במסגרת התקציב הרגיל לשנת 2015 בניגוד להנחיות.

ד. המרעצה כללה הכנסות מקרן פיתוח בסך 195 אלפי שם במסגרת התקציב הרגיל לשנת 2015 בניגוד להנחיות.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף והמצטבר בסך 1,331 אלה ש"ח, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן אמת בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניין שלהלן, אצו מפנים תשומת הלב לרשאים הבאים:

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 13,169 אלפי שם ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם

הסתיים בסך 8,049 אלפי שם כי מצויה המרעצה. הגרעון המצטבר הכלול ליום 31 בדצמבר 2015 הסתכם

לסך 21,218 אלפי שם (שמנהווים כ 54% מתקציב ההכנסות בשנת 2015).

2. לנספה 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר כי נכללו תוכות מסופקים וחוכות למחיקה בסך 13,473 אלה שם

המהווה כ- 61% מיתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2015, לפי נתוני אגף הגביה.

3. לביאור 11 בדוחות הכספיים כי משרדו ההתחייבויות התלויים בגין תביעות שהוגשו כנגד המרעצה.

4. לאמור בביאור 15 בדוחות הכספיים בדבר מינוי השב מלחה למרעצה.

5. לביאור 16- תיק איחוד ותיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות

סעדי, האיך, אבו יונס ושות'

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

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
1,282	940	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
1,528	1,731	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
141	9	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,951</u>	<u>2,680</u>		
36,508	21,294		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(17,750)	(12,780)	3 (ו)	גרעון לתחילת השנה
2,536	4,655	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>21,294</u>	<u>13,169</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,319	8,049	20	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,789	4,244	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>36,353</u>	<u>28,142</u>		
18,730	19,697	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
20,432	21,430	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
885	780		מכוסים בחמאות לגביח
<u>21,317</u>	<u>22,210</u>		

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

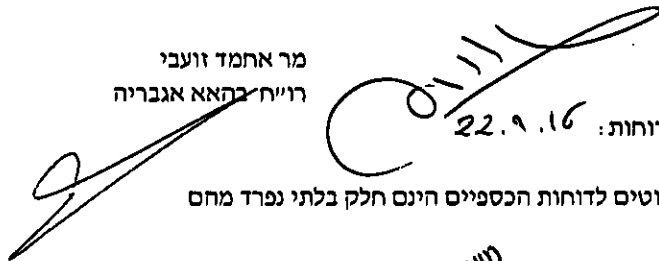
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
2,048	3,108	3 (ד)	משיכות יתר בבנקים
33,074	24,399	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>35,122</u>	<u>27,507</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,231	635	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,231</u>	<u>635</u>		
<u>36,353</u>	<u>28,142</u>		

מר אחמד זועבי
רו"ח בהאא אגבריה

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 22.9.16



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'
مجلس اقليمي بستان

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור
			מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק
2,223	2,058	2,002	6 הנחלה וכלליות	8,260	7,763	8,500	1. מיסים ומענקים
2,062	2,178	1,741	61 מנהל כללי				11 מיסים
317	565	275	62 מנהל כספי				
2,197	3,011	2,049	63 חוצאות מימון				
6,799	7,812	6,067	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				6,678	6,073	5,250	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				14,938	13,836	13,750	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
1,446	1,562	1,565	71 תברואה			5	21 תברואה
145	180	206	72 שמירה וביטחון				
1,016	1,043	800	73 תכנון ובנין העיר	1,167	873	600	23 תכנון ובנין העיר
556	504	592	74 נכסים ציבוריים		195		24 נכסים ציבוריים
				311	597	381	26 שרותים עירוניים שונים
3,163	3,289	3,163		1,478	1,665	986	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
12,530	13,471	12,664	7 81 חינוך	10,960	10,613	10,934	7 31 חינוך
457	628	959	82 תרבות	33	30	570	32 תרבות
26	42	28	83 בריאות				
4,704	5,280	4,759	6 84 רווחה	3,336	3,810	3,469	6 34 רווחה
75	76	36	85 דת				
17,792	19,497	18,446		14,329	14,453	14,973	
			9 מפעלים				4. מפעלים
3,433	2,128	3,522	91 מים	3,051	3,687	3,480	41 מים
972	1,401	935	93 נכסים				
704	722	711	94 תחבורה				
1,447	1,372	2,281	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,949	2,553	2,095	47 מפעל הביוב
6,556	5,623	7,449		5,000	6,240	5,575	
15,030	12,891	8,159	4 99 תשלומים בלתי רגילים	11,059	8,263	4,000	4 5. תקבולים בלתי רגילים
49,340	49,112	43,284	סה"כ כללי	46,804	44,457	39,284	סה"כ כללי

46,804	44,457	39,284	סה"כ תקבולים
49,340	49,112	43,284	סה"כ תשלומים
(2,536)	(4,655)	(4,000)	גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,903	8,546	השתתפות חממשלח
456	284	השתתפות מוסדות
536	641	מקורות עצמיים ואחרים
7,214	4,517	מלוות שנתקבלו
7	1,730	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>10,116</u>	<u>15,718</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,996	9,112	עבודות שבוצעו במשך השנה
10		תכנון
7,214	4,517	העברת מלוות
905	298	תשלומים אחרים
49	246	העברת עודפים מתב"רים שחסתיימו לקרנות
<u>13,174</u>	<u>14,173</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,058)</u>	<u>1,545</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
37,574	38,425	תקבולים
40,305	44,214	תשלומים
<u>(2,731)</u>	<u>(5,789)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
38,425	20,289	תקבולים
44,214	24,533	תשלומים
<u>(5,789)</u>	<u>(4,244)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
569	580	עודפי מימון זמניים
6,358	4,824	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,789)</u>	<u>(4,244)</u>	
<u>9,265</u>	<u>33,854</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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			הכנסות
44,950	41,944	1	מתקציב רגיל
9,580	15,077	2	מתקציב בלתי רגיל
1,766	2,312	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>56,296</u>	<u>59,333</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
49,340	49,112	4	תקציב רגיל
13,125	13,927	5	תקציב בלתי רגיל
<u>62,465</u>	<u>63,039</u>		סך כל ההוצאות
<u>(6,169)</u>	<u>(3,706)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(2,536)	(4,655)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,058)	1,545		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,594)</u>	<u>(3,110)</u>		
<u>(575)</u>	<u>(596)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(6,169)</u>	<u>(3,706)</u>		גרעון כללי

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
46,804	44,457		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,854)	(2,513)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
44,950	41,944		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
10,116	15,718		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(536)	(641)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
9,580	15,077		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
1,815	2,558		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(49)	(246)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,766	2,312		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
49,340	49,112		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
49,340	49,112		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
13,174	14,173		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(49)	(246)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
13,125	13,927		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
2,390	3,154		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,854)	(2,513)		העברות לתקציב הרגיל
(536)	(641)		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
-----	-----		
	(575)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר :

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ז. התקציב הרשום בספרי המועצה לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים ביום 29/11/2015.
- ח. התקציב המעודכן בהתאם לתוכנית ההבראה אושר ע"י משרד הפנים ביום 27/12/2015.
- ט. תקציב המועצה המקורי אושר על ידי המועצה בתאריך 28 ביוני 2015.
- י. התקציב המעודכן לשנת 2015, אושר על ידי המועצה ביום 20/12/2015 במסגרת תוכנית ההבראה.
- יא. התקציב המעודכן לא נכלל בספרי הרשות.
- יב. עד ליום 2/12/2014 כיחנה במועצה ועדה ממונה לניהול ענייני המועצה. ראה ביאור 14.
- יג. למועצה מונה חשב מלווה. ראה ביאור 15.
- יד. הוועדים המקומיים אינם פעילים, כל השירותים מסופקים על ידי המועצה.

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**
החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככסב 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 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 וכולל 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 התחוותן.
- (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 שחצטברו 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 על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים 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, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם סכומים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות השרות לביצוע עבודות פיתוח 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) השרות 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 כדלקמן :
ארנונה ומים : כל החבות עד וכולל שנת 2011. אגרות ביוב, היטל ביוב והיטל צריכה : 70% מיתרת הפיגורים.

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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>2014</u>	<u>2015</u>
----	3
671	95
611	842
<hr/>	<hr/>
1,282	940
<hr/>	<hr/>
1,282	940
<hr/>	<hr/>
362	2

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(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, (לחלק 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 והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. ראה ביאור 5.

<u>2014</u>	<u>2015</u>
888	689
388	654
214	223
----	124
38	41
<hr/>	<hr/>
1,528	1,731

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

ועדה מקומית לתכנון ובניה

רשויות מקומיות

חברות כרטיסי אשראי

<u>2014</u>	<u>2015</u>
93	---
48	---
---	9
<hr/>	<hr/>
141	9

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מפרעות לעובדים

חייבים אחרים

עיקולים

<u>2014</u>	<u>2015</u>
430	1,005
1,618	2,103
<hr/>	<hr/>
2,048	3,108

ד. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

בנק דקסיה - פיגורים בפרעון מלוות לז"א שהגיע זמן פרעונם

<u>2014</u>	<u>2015</u>
15,301	12,858
4,083	3,581
2,849	----
1,954	1,114
8,887	5,416
---	1,386
-----	44
<hr/>	<hr/>
33,074	24,399

ה. חוצאות מתקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)

תיקי חוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות ראה ביאור 16

משרד הרווחה

משרד לבטחון פנים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	.ו.
6,237	6,249	סכומים להקטנת גרעון	1
7,214	4,517	מענקים להקטנת גרעון	
4,299	2,014	מלוות להקטנת גרעון	
		חסכון מהסדר נושים - ראח ביאור 18	
<u>17,750</u>	<u>12,780</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
6,237	6,249	4,000	מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
523	---	---	החזר משנים קודמות
4,299	2,014	----	חסכון מחסדרים ראח ביאור 18
<u>11,059</u>	<u>8,263</u>	<u>4,000</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
6,237	6,249	4,000	העברת מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
3,506	3,693	3,500	הנחות במיסים
234	234	234	תשלומי פנסיח
4,299	2,014	----	העברת מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
24	----	---	הוצאות בנין שנים קודמות
730	701	425	הוצאות מימון שנוספו לתיקים בהוצאה לפועל ראח ביאור 16
<u>15,030</u>	<u>12,891</u>	<u>8,159</u>	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב 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.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות 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 בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
1,231	2,390				1,854	536	1,815				49	1,766	1,806	שם הקרן
														סה"כ שנה קודמת
192	957				550	407	566					566	583	קרן הטל השבחה
150	1,768				1,768		1,551					1,551	367	קרן ביוב
293	234					234	246				246		281	קרן עודפי תב"רים סופיים
	195				195		195					195		קרנות פיתוח
635	3,154				2,513	641	2,558				246	2,312	1,231	סה"כ

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 החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שחופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.
ההכנסות בשנת 2015 הסתכמו ב-561 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 538 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 239 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 176 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 25 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 17 אלפי ש"ח).
ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 531 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 453 אלפי ש"ח).

באור 10 - שעבדים ומשכונות

על פי אישור רשם המשכונות מיום 05/06/2016 קיים 49 משכון לפי הפירוט הבא:

שם הנושה	תאריך רשום	תום תקופת השעבוד	נכס
בנק ערבי ישראלי משכון	2003	2102	עד הכנסות 1,500 אש"ח.
בנק הפועלים בע"מ משכונות	2005	2104	הכנסות עצמיות ללא הגבלה
בנק הפועלים בע"מ משכונות	2006	2105	הכנסות עצמיות ללא הגבלה
בנק הפועלים בע"מ משכונות	2008	2107	הכנסות עצמיות ללא הגבלה
בנק הפועלים בע"מ משכונות	2010	2109	הכנסות עצמיות ללא הגבלה
בנק הפועלים בע"מ משכונות	2012	2111	הכנסות עצמיות ללא הגבלה
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2002	2022	הכני עד 200 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2002	2022	הכני עד 1,000 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2002	2022	הכני עד 2,000 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2002	2022	הכני עד 970 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2004	2024	הכני עד 865 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2004	2024	הכני עד 72 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2005	2018	הכני עד 200 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2006	2019	עד 9.6% מהעברות מ. הפנים.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2017	הכני עד 2,000 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2020	הכני עד 220 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2020	עד 10.57% מהעברות מ. הפנים.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2020	הכני עד 100 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2027	הכני עד 685 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2023	הכני עד 2,000 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2017	עד הכנסות 1,500 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2018	הכני עד 2,000 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2007	2017	עד 19.84% מהעברות מ. הפנים.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2008	2028	הכני עד 250 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2008	2026	הכני עד 450 אש"ח.
בנק דקסיה בע"מ משכונות	2009	2108	הכנסות עצמיות ללא הגבלה

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

עד 27% מהעברות מ. הפנים.	2108	2009	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2040	2010	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2109	2010	בנק דקסיה בע"מ משכונות
עד 18% מהעברות מ. הפנים.	2022	2010	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2043	2013	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2043	2013	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2043	2013	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2044	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2044	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2044	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2044	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
עד 31.39% מהעברות מ. הפנים.	2026	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2113	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
עד 13.61% מהעברות מ. הפנים.	2026	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2044	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2113	2014	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2045	2015	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2045	2015	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2045	2015	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2045	2015	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2045	2015	בנק דקסיה בע"מ משכונות
הכנסות עצמיות ללא הגבלה	2045	2015	בנק דקסיה בע"מ משכונות

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

א. על פי מכתב מחיועץ המשפטי של המועצה, עומדות נגד המועצה 51 תביעות משפטיות בסך כולל של 16,047 אלף ₪ כמפורט להלן:

סכום התביעות	מס' תביעות	סוג התביעה
4,603	21	תביעות של עובדים וקרנות שכר
11,350	15	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
94	13	תביעות בגין נזקי גוף - הועברו לטפול חברות ביטוח *
---	2	עתירה מינהלית
16,047	51	

סה"כ

יסכום 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 1,114 אלף ₪. ההפרשה היא מעבר לסכומים הרשומים בספרי המועצה בכרטיסי התובעים. ההפרשה הינה בהתאם להערכת הסיכון בכל תביעה ותביעה שהתקבלה מחיועץ המשפטי.

ב. נוסף על המכתב בגין התביעות העומדות נגד המועצה, התקבל מחיועץ המשפטי מכתב ומצב חשבון מלשכת ההוצאה לפועל ובו מפורטים כל תיקי ההוצאה לפועל הפתוחים נגד המועצה נכון ליום 31/12/2015. במכתב יש אישור חיועץ המשפטי שרשימות התיקים שהתקבלו מלשכת ההוצאה לפועל כוללות את כל התיקים שנפתחו נגד המועצה בהוצאה לפועל. ראה להלן ביאור 16.

ג. התקבל מכתב מחיועץ המשפטי של הועדה המקומית לתכנון ובניה "גליל מזרחי" לגבי התביעה העומדת 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 חיועץ המשפטי, ובהתאם לשומה מייעצת שנתקבלה, סך ירידת הערך מסתכמת לסך של 80 אלפי ₪.

המועצה לא ערכה בספריה הפרשות כלשהן לענין תביעות אלה, כי לדעת חיועץ 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.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

באור 12 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009 .

באור 13 - עסקאות ליסינג

המועצה שכרה בשנת 2014 2 כלי רכב בחכירה תפעולית. בחתום ל- 2 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ביום 31/12/2016. דמי השכירות ששולמו בשנת 2015 חסתכמו לסך 102 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ועדת ממונה

שר הפנים מינה למועצה ועדה ממונה למילוי תפקידי המועצה וראש המועצה. הוועדה הממונה החלה את כהונתה ביום 4/5/2009. להלן ראשי הוועדה הממונה שכהנו מיום הקמתה:

ביום 4/5/2009 מונה לתפקיד מר עפיף עמאר (סגן הממונה על המחוז).

ביום 7/4/2010 מונה לתפקיד עו"ד מיכאל כהן.

ביום 12/9/2012 מונה לתפקיד עו"ד ששי קציר.

ביום 17/2/2013 מונה לתפקיד מר אריק ברמי.

ביום 7/11/2013 מונה לתפקיד מר יעקב זוהר.

ביום 2/12/2014 סיימה הוועדה הממונה אתה כהונתה לאחר שהתקיימו בחירות ברשות כהן נבחר מר אתמד וועבי לראשות המועצה.. בשנת 2014 כיהנו לצידו של ראש הוועדה הממונה, ארבעה חברי ועדה ממונה, שמונו על ידי שר הפנים.

ביאור 15 - חשב מלווה

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

<u>שם החשב המלווה</u>	<u>תחילת כהונה</u>	<u>סיום כהונה</u>
מר אלי ביטון	1.4.2008	30.6.2008
רו"ח רנאטור יאראק	1.7.2008	11.8.2008
רו"ח אבישי מחלא	11.8.2008	31.12.2009
עו"ד שמעון בן נעים	1.1.2010	31.12.2011
מר שלום בויאר	15.2.2012	1.12.2012
רו"ח דוד זנזורי	1.12.2012	29.4.2013
מר מוטי מרדכי	29.4.2013	1.6.2013
מר דודו כהן	1.6.2013	31.5.2016
רו"ח נסרי סרתחן	1.6.2016	עד היום

ביאור 16 - תיק איחוד התיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות

ליום 31/12/2014 היו 129 תיקים פתוחים נגד המועצה בערך כולל של 13,560 אלף ש"ח.

ליום 31/12/2015 היו פתוחים 97 תיקים שנמצאים בתיק איחוד שמספרו 504817-11-15

בערך של 7,487 אלפי ש"ח.

מתוך 97 התיקים בהוצאה לפועל נכון ליום 31/12/2015, רשומים בספרי המועצה רק 80 תיקים בערך כולל של 5,416 אלף ש"ח. יתר 17 התיקים הנותרים בערך כולל של 1,778 אלף ש"ח מופיעים כסגורים בספרי המועצה. לדברי היועץ המשפטי, המועצה הגיעה להסדר כספי של הנושים בתיקים אלה כולל תשלום הסכומים שהוסכמו בין הצדדים, אך פעולת סגירת התיקים בלשכת ההוצאה לפועל טרם נעשתה.

המועצה הקימה בשנת 2010 באישור לשכת ההוצאה לפועל, תיק איחוד שמספרו 10-99606-08-3

בו היא איחדה חלק מתיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגדה.

במסגרת תיק האיחוד, היה על המועצה לשלם ללשכת ההוצאה לפועל מדי חודש 3% מערך התיקים הכלולים במסגרתו, אולם בשל מצבה הכספי לא עמדה המועצה בכל התשלומים החודשיים בשנים 2013 ו-2014.

ביום 28/12/2014 החליטה רשות ההוצאה לפועל בנצרת לפזר את תיק האיחוד לאחר שהרשות לא עמדה בצו התשלומים שנקבע לתיק.

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

במסגרת החלטת הוועדה חויבה המועצה לשלם ללשכת החוצל"פ 3% מערך התיקים הכלולים בתיק, כל חודש בחודשו.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

להלן התנועה בתיקי ההוצאה לפועל בשנת 2015 :

סכום משוערד באלפי ש"ח	תיקים	
13,560	129	תיקים ליום 31/12/2014
-6,868	-39	תיקים שנסגרו בהוצאה לפועל בשנת 2015
6,692	90	תיקים פתוחים מיתרת פתיחה
381	7	תיקים חדשים בהוצאה לפועל שנפתחו בשנת 2015
7,073	97	
701		ריבית הצמדה ואגרות משפטיות שהוספו לתיקים במשך שנת 2015
-287		תשלומים והסדרים בתיק האיחוד בשנת 2015
7,487		פחות :
-1,778	-17	תיקים שהוסדרו ונסגרו בספרי הרשות בשנת 2015, אך בלשכות ההוצאה לפועל טרם נסגרו.
-293		תשלומים ללשכת החוצאה לפועל שלא חולקו בין התיקים
5,416		יתרת התחייבויות בגין תיקים בהוצאה לפועל בספרי המועצה ליום 31/12/2015

ביאור 17 - 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 ₪ בחובח משקפת תשלומים לתיק האיחוד שטרם חולקו בין התיקים הכלולים בו.

ביאור 18 - צוות מקצועי להסדרת מצבה הכספית של המועצה

במהלך שנת 2012 מינה משרד הפנים צוות מקצועי להסדרת תיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות. הצוות המקצועי מורכב מהחשב המלווה, היועץ המשפטי, ורואה חשבון חיצוני שמונה וממומן בידי משרד הפנים. מטרת הצוות לנהל משא ומתן עם הזוכים בתיקים על מנת להגיע להסדר לסגירת התיקים תוך הפחתה משמעותית מחיתר המשוערכת ליום ההסדר. בשנת 2015 ניהל הצוות המקצועי משא ומתן עם עשרות נושים בין אם פתחו תיקי הוצל"פ נגד המועצה ובין אם לא, ומתוכם נחתמו הסדרים עם 23 נושים להפחתת היקף חובם למועצה כדלקמן :

באלפי ₪ שחיו בהוצאה לפועל	באלפי ₪ שלא היו בהוצאה לפועל	באלפי ₪ סה"כ	סכום החובות של הנושים איתם נחתמו הסדרים תשלום על חשבון החוב סכום ההפחתה מהחובות על פי ההסדרים שנחתמו
2,378	3,531	5,909	
1,474	2,421	3,895	
904	1,110	2,014	

ההסדרים הנ"ל אושרו על ידי היועץ המשפטי ומשרד הפנים. לאחר התשלום נסגרו תיקי הוצל"פ אליהם מתיחס ההסדר. החסכון מהסדרי הנושים שנחתמו כאמור לעיל, נרשמו בספרי המועצה במועד בו בוצע התשלום.

ביאור 19 - יתרות זכות בחשבונות משלמים במערך הגביה

הכנסות ארנונה בתקציב הרגיל ובמערך הגביה כוללות סך 97 אלף ש"ח שמהווים תשלום על חשבון הארנונה לשנת 2016, אך בפועל לא הועברו להכנסות מראש.

2014 באלפי ₪	2015 באלפי ₪	ביאור 20 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו להלן התנועה
6,312	6,319	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו לתחילת השנה
7	1730	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
6,319	8,049	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו לסוף השנה

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 21- 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 הבראה הנייל.

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 והחיוב, ומימוש החלטות ועדת החקירה שהוקמה בנושא בחינת מעמדה המוניציפאלי של המועצה אף להביא את המועצה לאיזון שוטף במהלך שנת 2016.

להלן יעיד הסף של תוכנית הבראה:

א. יעד איזון.

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 והחיוב.

להלן אבני הדרך שנקבעו לתכנית הבראה החדשה לשנים 2015 ו-2016:

<u>2016</u>	<u>2015</u>	
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 הוצל"פ

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

<u>אלפי ש"ח</u>	
11,690	מענקים לכסוי הגרעון המצטבר ולמימון סעיפים אחרים
11,731	הלוואות לכסוי הגרעון המצטבר ולמימון סעיפים אחרים
<u>23,421</u>	

המועצה לא עמדה בכל יעדי תכנית הבראה שנקבעו לשנת 2015 למעט ביעד הגרעון אשר הסתכם לסך 4,655 אלפי ש"ח במקום סך 4,000 אלפי ש"ח, הכנסות ארנונה אשר הסתכמו לסך 4,070 אלפי ש"ח במקום 5,000 אלפי ש"ח, פעולות כלליות בסך 9,824 אלפי ש"ח במקום 6,557 אלפי ש"ח.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

<u>אלפי ₪</u>	<u>בשנת 2015 חרשות קיבלה סך 10,766 אלף ₪ כדלקמן:</u>
4,517	הלוואות שהתקבלו לכסוי הגרעון המצטבר
6,049	מענקים שהתקבלו לכסוי הגרעון המצטבר
200	זרבת שר שיועדה לכסוי הגרעון המצטבר
10,766	

ביאור 22 - ועדות ערר

המועצה מינתה בישיבתה מיום 5/2/2014 שתי ועדות ערר על קביעת ארנונה כללית, בהתאם לסעיף 5 לחוק הרשויות המקומיות (ערר על קביעת ארנונה כללית) תשל"ו-1976. כל ועדה מנתה 3 חברים. בעקבות הטמעת סקר הנכסים בשנת 2013 (הסקר נערך בשנים 2011-2012) גדלו משמעותית השטחים המחויבים בארנונה חלק גדול מהתושבים חלקו על נתוני הסקר ובעיקר על חיוב לראשונה של סוגי נכסים, ולכן הגישו מאות עררים הן על השטח המחויב והן על עצם החיוב. העררים נידונו בשתי ועדות הערר שמינתה המועצה. בעקבות החלטות ועדות הערר הוקטנו סכומי החיוב בארנונה כדלקמן:

<u>אלפי ₪</u>	
2,110	הקטנת החיוב בסעיף ארנונה שנת 2014
2,110	הקטנת החיוב בסעיף ארנונה שנת 2015
2,110	

בשנת 2015, הועדה לא התכנסה בכלל.
ראה נספח 2 לטופס 1 פירוט ד.

ביאור 23 - בנק ערבי ישראלי בע"מ

המועצה ניהלה חלק מחשבונות הבנק שלה בבנק ערבי ישראלי. בשנת 2012 הגיש הבנק נגד המועצה תביעה משפטית בגין יתרות חוב בחשבונותיה של המועצה בבנק. ביום 4/9/2013 ניתן פסק דין סופי וחלוט לחובת המועצה, בו היא חויבה לשלם לבנק סך 1,540 אלף ₪ בצירוף ריבית, הוצאות משפט, ושכר טרחה עורך דין. סכום החוב הכולל והמשוערך הסתכם לסוף השנה לסך 1,903 אלף ₪. סכום החוב מוצג בדוח הכספי בסעיף בנקים - משיכת יתר. ביום 14/1/2014 הגיעה המועצה להסדר חוב עם הבנק, לפי תשלום 80% מהחוב המשוערך ליום התשלום, כנגד סגירת חתיק. בפועל שולמו התשלומים כדלקמן:

<u>באלפי ₪</u>	
130	תשלום ביום 25/3/2014
835	תשלום ביום 30/3/2014
653	תשלום ביום 1/4/2014
1,618	סה"כ שולם כנגד סגירת חתיק

החסכון מהחסדר בסך 285 אלף ₪ נרשם בשנת 2014. ראה גם ביאור 18.

ביאור 24 - שינויים מהותיים בגרעון השוטף

הגרעון השוטף בתקציב הרגיל הסתכם לסך 4,655 אלף ₪ לעומת תקציב גרעוני בסך 4,000 אלף ₪, ולעומת גרעון בשנת 2014 בסך 2,536 אלף ₪. החריגה לעומת התקציב נובעת בעיקר מהוצאות מימון ששולמו לתיק האיחוד מעל סכום התקציב בסך 276 אלף ₪ והוצאות ביטוח למועצה מעל סכום התקציב בסך 390 אלף ₪. הגידול בגרעון בשנת 2015 בסך 2,119 אלף ₪ לעומת שנת 2014 נובעת בעיקר מקיטון בהכנסות ארנונה בסך כ- 679 אלף ₪, וקיטון החזר משנים קודמות בסך 523 אלף ₪, ומצד שני גידול בפרעון מלוות בסך 750 אלף ₪, ותשלומי ביטוח בסך כ- 300 אלף ₪.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	1,622	7,370	3,693	213	5,512	4,070	1,442	73.8%
1.1	ארנונה למגורים	226	579			805		805	
1.2	ארנונה אחרת	4,753			(213)	4,540		4,540	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,601	7,949	3,693		10,857	4,070	6,787	37.5%
2	אגרת מים וביוב	1,822	3,200		(12)	5,010	3,331	1,679	66.5%
2.1	אגרת מים	3,168			12	3,180		3,180	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	4,990	3,200			8,190	3,331	4,859	40.7%
2.3	סה"כ מים	535	864		(302)	1,097	784	313	71.5%
	אגרת ביוב	429			302	731		731	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	12,555	12,013	3,693		20,875	8,185	12,690	39.2%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
11	הטל ביוב	1,987	1,445		75	3,507	1,551	1,956	44.2%
12	מדי מים	130	373			503	356	147	70.8%
14	שלטים, אישורים וכו'	1,383	805			2,188	309	1,879	14.1%
15	היטלים, סלילה ומדרכות	187	514			514	195	319	37.9%
16	היטל צריכה עודפת	5,075	32		(22)	197		197	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	8,762	3,169		(53)	5,022		5,022	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	21,317	15,182	3,693		32,806	10,596	22,210	32.3%
	סה"כ בשנת הדוח	22,517	12,342	3,511		31,348	10,031	21,317	32.0%
	שנה קודמת	19,208	15,847	3,726		31,329	8,812	22,517	28.1%
	שנתיים קודמות								
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו באופן חבא : ארנונה ומים - כל החובות עד וכולל 2011 . אגרות ביוב, היטל ביוב והיטל צריכה - 70% מיתרות הפיגורים..								

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	7,388	59	330	(407)	7,370
1.2	ארנונה אחרת	579				579
	סה"כ ארנונה	7,967	59	330	(407)	7,949
2	אגרת מים וכיב					
2.1	אגרת מים	3,040	26	134		3,200
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	3,040	26	134		3,200
		832		32		864
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	11,839	85	496	(407)	12,013
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
11	הטל ביוב	1,404		41		1,445
12	מדי מים	368		5		373
14	שלטים, אישורים וכו'	756		49		805
15	היטלים, סלילה ומדרכות	514				514
16	היטל צריכה עודפת			32		32
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,042		127		3,169
	סה"כ	14,881	85	623	(407)	15,182

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הזוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונת, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אברים	הנחות על פי זין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. <u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>								
1	ארנונה							
1 1	ארנונה למגורים				3,683	10		3,693
2	סה"כ ארנונה אגרות מים וביוב				3,683	10		3,693
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
ב. <u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>								
סה"כ								
					3,683	10		3,693

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - מירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	3,777	293	4,070
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	3,777	293	4,070
2.1	אגרת מים	2,459	872	3,331
2.3	אגרת ביוב	2,459	872	3,331
		561	223	784
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,797	1,388	8,185
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
11	הטל ביוב		1,551	1,551
12	מדוי מים		356	356
14	שלטים, אישורים וכו'	35	274	309
15	חיטלים, סלילה ומדרכות	195		195
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	230	2,181	2,411
	סה"כ	7,027	3,569	10,596

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
1,849	1,822	3,905	1,848	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(3)	(12)	(1,694)	(407)	חיוב / זיכוי נוסף
(355)	134	134	213	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
116	134	72	330	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,607	1,944	2,417	1,984	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
880	872	1,019	293	גביה בגין פיגורים
727	1,072	1,398	1,691	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,066	3,040	9,720	7,967	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(2,110)		חיוב / זיכוי נוסף
40	26	81	59	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,511)	(3,693)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,106	3,066	4,180	4,333	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,011)	(2,459)	(3,730)	(3,777)	גביה שוטפת
(2,011)	(2,459)	(3,730)	(3,777)	סה"כ שנגבה
1,095	607	450	556	יתרת פיגורים לתקופה
1,822	1,679	1,848	2,247	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
54.76%	44.86%	42.16%	14.77%	% גביה מהפיגורים
64.75%	80.20%	89.23%	87.17%	% גביה מחשוטף
61.34%	66.49%	71.99%	64.43%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
596	557			כמות המים שנרכשה / הופקה
436	453			כמות המים שנמכרה / חויבה
160	104			פחת (באלפי קוב)
26.85%	18.67%			% הפחת

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סח"כ			אחרות		ביוב	
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015		
10,722	11,673	16,789	13,352	3,437		
2,748	7,252	4,517	4,517			
13,470	18,925	21,306	17,869	3,437		
1,797	2,136	2,707	2,092	615		
11,673	16,789	18,599	15,777	2,822		
2,029	1,941	1,098	360	738		
13,702	18,730	19,697	16,137	3,560		

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 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	קרן
1,797	2,136	2,707	ריבית
566	703	891	הצמדה
505	444	435	סה"כ
2,868	3,283	4,033	

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי חביוב

	2,197	3,011
	1,086	1,022
	3,283	4,033

סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,446	שנה ראשונה
3,870	שנה שנייה
3,389	שנה שלישית
2,926	שנה רביעית
2,499	שנה חמישית
2,567	שנה שישית ואילך
19,697	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הביצוע 2014	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
46,804	5,173		44,457	39,284		39,284	הכנסות
49,340	(5,828)		49,112	43,284		43,284	הוצאות
(2,536)	(655)		(4,655)	(4,000)		(4,000)	גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2014	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
27.53%	12,883		468	29.20%	12,982	13,450	1.1 גביה ישירה
10.30%	4,822	2,014		4.53%	2,014		1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
3.96%	1,854	863		5.65%	2,513	1,650	1.3 העברה מקרנות פיתוח
41.79%	19,559	2,877	468	39.38%	17,509	15,100	
							2 הכנסות מהממשלה
30.62%	14,330		308	32.90%	14,626	14,934	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
14.27%	6,678	1,014		11.65%	5,179	4,165	2.2 מענק כללי
13.33%	6,237	2,249		14.06%	6,249	4,000	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
			191	2.01%	894	1,085	2.5 מענקים מיוחדים
58.21%	27,245	3,263	499	60.62%	26,948	24,184	
100.00%	46,804	6,140	967	100.00%	44,457	39,284	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע 2014	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	9,015	9,242	18.82%		227	8,459	17.14%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,731	3,642	7.42%		911	2,857	5.80%
3 הוצאות מימון	275	565	1.15%		290	317	0.64%
4 הוצאות תפעול	14,960	13,634	27.76%	1,326		14,944	30.29%
5 השתתפויות ותרומות	8,001	9,032	18.39%		1,031	8,214	16.65%
6 הוצאות חד פעמיות	425	701	1.43%		276	730	1.48%
7 פרעון מלוות	3,877	4,033	8.21%		156	3,283	6.65%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	4,000	6,249	12.72%		2,249	6,237	12.64%
9 הסדר נושים		2,014	4.10%		2,014	4,299	8.7%
סה"כ הוצאות	43,284	49,112	100.00%	1,326	7,154	49,340	100.00%

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיית (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיית (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(1,745)	(7,812)	(6,067)	(1,745)	7,812	6,067				6		1. הנהלה וכלליות
553	(1,624)	(2,177)	(126)	3,289	3,163	679	1,665	986	7	2	2. שירותים מקומיים
(1,571)	(5,044)	(3,473)	(1,051)	19,497	18,446	(520)	14,453	14,973	8	3	3. שירותים ממלכתיים
2,491	617	(1,874)	1,826	5,623	7,449	665	6,240	5,575	9	4	4. מפעלים
(469)	(4,628)	(4,159)	(4,732)	12,891	8,159	4,263	8,263	4,000	99	5	5. בלתי רגילים
(741)	(18,491)	(17,750)	(5,828)	49,112	43,284	5,087	30,621	25,534			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(737)	7,763	8,500				(737)	7,763	8,500		1	1. גביה ישיר
823	6,073	5,250				823	6,073	5,250		1.19	2. מענקים כלליים
86	13,836	13,750				86	13,836	13,750			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(655)	(4,655)	(4,000)	(5,828)	49,112	43,284	5,173	44,457	39,284			סה"כ כללי
(4,000)											אי איזון תקציבי
(4,655)											הסטייה נטו ערך גרעון

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
12%	4,749	(930)	11%	4,070	5,000	ארנונה
9%	3,511	193	10%	3,693	3,500	הנחות בארנונה (*)
7%	2,894	31	9%	3,331	3,300	מכירת מים
9%	3,583	1,101	12%	4,401	3,300	יתר עצמיות
27%	10,879	(271)	28%	10,613	10,884	משרד החינוך
8%	3,336	391	10%	3,810	3,419	משרד הרווחה
0%	115	(428)	1%	203	631	משרדים אחרים
16%	6,678	1,014	14%	5,179	4,165	מענק כללי
		(191)	2%	894	1,085	מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
12%	4,822	2,014	5%	2,014		
100%	40,567	2,924	100%	38,208	35,284	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	6,237	2,249		6,249	4,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	46,804	5,173		44,457	39,284	סה"כ הכנסות
						הוצאות
8%	3,417	49	8%	3,409	3,458	משכורות ושכר כללי
16%	7,024	(2,767)	23%	9,824	7,057	פעולות כלליות
8%	3,269	1,382	4%	1,887	3,269	רכישת מים
10%	4,217	(248)	12%	4,955	4,707	שכר חינוך
19%	8,313	(559)	20%	8,516	7,957	פעולות חינוך
2%	825	(28)	2%	878	850	שכר רווחה
9%	3,879	(493)	10%	4,402	3,909	פעולות רווחה
8%	3,283	(156)	9%	4,033	3,877	פרעון מלוות
1%	317	(290)	1%	565	275	מימון
12%	5,053	(276)	2%	701	425	חד פעמיות
8%	3,506	(193)	9%	3,693	3,500	הנחות בארנונה (**)
100%	43,103	(3,579)	100%	42,863	39,284	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	6,237	(2,249)		6,249	4,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	49,340	(5,828)		49,112	43,284	סה"כ הוצאות
	(2,536)	(655)		(4,655)	(4,000)	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'

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
113.64	3,849	34	112.54	4,327	38.45	40.00	40.00	חינוך עם תקן
113.64	368	3	112.54	628	5.58			חינוך ללא תקן
113.64	4,217	37	112.54	4,955	44.03	40.00	40.00	סה"כ חינוך
191.86	825	4	204.19	878	4.30	4.50	4.50	רווחה עם תקן
191.86	825	4	204.19	878	4.30	4.50	4.50	סה"כ רווחה
386.42	626	2	428.00	642	1.50	1.50	1.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
386.42	626	2	428.00	642	1.50	1.50	1.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
141.60	1,872	13	142.11	1,846	12.99	16.50	17.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
141.60	3	0	142.11	45	0.32			יתר המשרות אחרים ללא תקן
141.60	1,875	13	142.11	1,891	13.31	16.50	17.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
168.29	2,501	15	171.07	2,533	14.81	18.00	18.50	סה"כ יתר המשרות
134.05	7,543	56	132.51	8,366	63.14	62.50	63.00	סה"כ נבחרים פנסיונרים
682.00	682	1	642.00	642	1.00			
477.55	234	0	477.55	234	0.49			
146.45	8,459	58	143.01	9,242	64.63	62.50	62.50	סה"כ עובדים בתקן
146.45	8,459	58	143.01	9,242	64.63	62.50	62.50	סה"כ כלי הערות:

הגידול בממוצע השכר ברווחה נובעת בעיקר מתוספות שכר על פי הסכמים קיבוציים.

הגידול בממוצע השכר לכירים נובעת מתשלום הוצאות פרישה למבקר הפנים ברשות.

הירידה בממוצע שכר נבחרים נובעת מכך, שבשנה קודמת שולמו פדיון חופשה ליו"ר הועדה הממונה היוצא.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

חפרש	ביצוע 2015		תקציב 2015		הנהלה וכלליות	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר		
(42)		642	1	600	1	6 הנלה וכלליות
59	1	730	3	789	4	61 נבחרים
23	1	477	2	500	3	61 מנהל כללי
40	2	1,849	6	1,889	8	62 מנהל כספי
(21)	0	182	1	161	1	7 סה"כ הנהלה וכלליות
(4)	1	64	1	60	1	71 שירותים מקומיים
6	1	365	2	371	2	72 תברואה
						73 שמירה ובטחון
						73 תכנון ובנין עיר
(19)	1	611	3	592	4	8 סה"כ שרותים מקומיים
4,033		341	1	4,374	1	811 שרותים ממלכתיים
(4,281)	(4)	4,614	43	333	39	812 מנהל החינוך
30	1	216	2	246	3	812 חינוך
(28)	0	878	4	850	5	82 תרבות
						84 רווחה
(246)	(3)	6,049	51	5,803	48	9 סה"כ שרותים ממלכתיים
(13)		146	1	133	1	91 מפעלים מים
11	(0)	353	3	364	3	94 תחבורה
(2)	(0)	499	4	497	4	94 סה"כ מפעלים
		234	0	234	0	94 גימלאים
(227)	(1)	9,242	65	9,015	64	94 סה"כ כללי

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
5,113	60.44%	5,703	61.71%	שכר משולב כולל חפשי שכר שעות נוספות - רשומות
128	1.51%	125	1.35%	
323	3.82%	335	3.62%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
218	2.58%	204	2.21%	
80	0.95%	92	1.00%	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
638	7.54%	685	7.41%	
<u>6,500</u>	<u>76.84%</u>	<u>7,144</u>	<u>77.30%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
292	3.45%	323	3.49%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
1,169	13.82%	1,234	13.35%	
498	5.89%	541	5.85%	
<u>1,959</u>	<u>23.16%</u>	<u>2,098</u>	<u>22.70%</u>	סה"כ נלוות
<u>8,459</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,242</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015
8,459	9,242

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>8,459</u>	<u>9,242</u>
--------------	--------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 6 לסופס 2

דוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
31.60	32.68	32.93	32.93	מבנה מגורים
70.68	72.42	73.45	64.65	משרדים שירותים ומסחר
			439.62	בנקים וחברות ביטוח
			23.57	תעשיה
			36.38	בתי מלון
71.24	73.63	74.63	43.64	מלאכה
			0.01	למ"ר אדמה חקלאית
7.72	8.80	8.43	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
			1.35	תניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
18.25	19.52	27.31		נכסים אחרים
				למ"ר
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

שטיח %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבולים:</u>
(21.38)%	(1,428)	6,678	5,250	19 מענקים כלליים
(48.59)%	(567)	1,167	600	23 תכנון ובנין העיר
1,627.27%	537	33	570	32 תרבות
14.06%	429	3,051	3,480	41 מים
(63.83)%	(7,059)	11,059	4,000	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(15.57)%	(321)	2,062	1,741	62 מנהל כספי
109.85%	502	457	959	82 תרבות
57.64%	834	1,447	2,281	97 מפעל חביוב
(45.72)%	(6,871)	15,030	8,159	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				תקבולים:
14.21%	474	3,336	3,810	34 רווחח
20.85%	636	3,051	3,687	41 מים
30.99%	604	1,949	2,553	47 מפעל הביוב
(25.28)%	(2,796)	11,059	8,263	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
37.05%	814	2,197	3,011	64 פרעון מלוות
12.24%	576	4,704	5,280	84 רווחח
(38.01)%	(1,305)	3,433	2,128	91 מים
44.14%	429	972	1,401	93 נכסים
(14.23)%	(2,139)	15,030	12,891	99 תשלומים לא רגילים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<u>תקבלים:</u>
15.68%	823	6,073	5,250	19 מענקים כלליים
(94.74)%	(540)	30	570	32 תרבות
21.86%	458	2,553	2,095	47 מפעל הביוב
106.58%	4,263	8,263	4,000	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
25.10%	437	2,178	1,741	62 מנהל כספי
46.95%	962	3,011	2,049	64 פרעון מלוות
(34.52)%	(331)	628	959	82 תרבות
10.95%	521	5,280	4,759	84 רווחת
(39.58)%	(1,394)	2,128	3,522	91 מים
49.84%	466	1,401	935	93 נכסים
(39.85)%	(909)	1,372	2,281	97 מפעל הביוב
58.00%	4,732	12,891	8,159	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 2015 באלמי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודמים		עודף (גרעון) נטו	עודף החזאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המוצטבר		הביצוע בשנת 2015		הביצוע עד 31.12.2014		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים		
									הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	סגורים
עקב תוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
	1,462	95		(1,367)	1,367		937	2,304	780	2,163	157	141	2,400	61	מנהל כללי	1		1	
6	1	1	6				651	651	116		535	651	646	62	מנהל כספי	2	1	1	
	472	398		(74)	74		693	767	210	240	483	527	1,165	71	תברואה	4	1	3	
	154	154					444	444			444	444	598	73	תכנון ובנין עיר	1		1	
7	1,757	1,943	2	181	136	317	713	532	507	353	206	179	2,468	74	נכסים ציבוריים	26	8	18	
2,240	6,742	4,038	2,161	(2,783)	2,909	126	41,920	44,703	9,187	6,329	32,733	38,374	46,501	81	חינוך	27	12	15	
1,092	7,605	7,641	1,092	36	12	48	3,411	3,375	141	72	3,270	3,303	9,923	82	תרבות	8	4	4	
3	1,424	1,171		(256)	256		87	343			215	87	128	85	דת	5		5	
	98	28		(70)	70		65	135	25	45	40	90	163	91	מים	1		1	
268		89	268	89		89	705	616	235	239	470	377	437	97	מפעל הביוב	3	1	2	
							4,517	4,517	4,517	4,517			4,517	99	לא רגילים	5		5	
3,616	19,715	15,558	3,529	(4,244)	4,824	580	54,143	58,387	15,718	14,173	38,425	44,214	70,329		סה"כ תב"רים שנתיים	83	32	51	
2,121	1,173	1,173	2,121				33,854	33,854					32906		סה"כ נטו	51		51	
1,495	18,542	14,385	1,408	(4,244)	4,824	580	20,289	24,533	15,718	14,173	38,425	44,214	37,423						

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע במהלך 2015</u>	<u>התקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
651	406
119	119
93	90
70	70
46	47
979	732

שם הגוף הנתמך או המתוקצב

איגודי ערים וגופים מתוקצבים

ועדה מרחבית לתכנון ובניה
איגוד ערים לניקוז
מט"ש
אגוד ערים לכבאות
הג"א ארצי

השתתפויות והנחות

רווחה
הנחות סוציאליות
חינוך

4,360	3,739
3,693	3,500
	30
8053	7269

9032

8001

סה"כ