

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית עין מאהל**

מועצה מקומית עין מאהל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
29	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
30-31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
42	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

חביב אבו ח'דרה
רואה חשבון
כפר ריינה 16940
טלפון / פקס 04/6010630

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית עין מאהל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית עין מאהל לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא 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 מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

כאמור בביאור 17, סכום החייבים-תשלומים לא מתוקצבים במאזן ליום 31/12/2016 כוללות יתרות חובה של עובדים וספקים, בסך 1,950 אלף ₪, שנוצרו כתוצאה מכך שסכום קיזוזי ארנונה שנעשו בחשבונם עלה על יתרות הזכות שהיו בחשבונם.

לדעתנו, פרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף בסך 116 אלף ₪ והמצטבר בסך 1,950 אלף ₪, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בנוסף ומבלי לסייג את חוות דעתנו בעניין שלהלן אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:

- א. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 3,826 אלפי ₪ (כולל סכום ההסתייגות) ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיימו בסך 17,320 אלפי ₪ בו מצויה המועצה. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2016 הסתכם לסך 21,146 אלפי ₪ (שמהווים כ-31% מהתקציב בשנת 2016).
- ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 59,933 אלף ₪ המהווה כ-84% מיתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה.
- ג. לאמור בביאור 1 (ו) בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.
- ד. לביאור 16- תיק איחוד ותיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות

31/08/2017

חביב אבו חדרה
רואה חשבון

מועצה מקומית עין מאהל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,641	3,037	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,089	4,472	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,311	3,592	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,041</u>	<u>11,101</u>		
	103	3 (ד) , 2 (י)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
9,534	8,452	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,243	1,971		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(100)		3 (י)	גרעון לתחילת השנה
(172)	(95)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>1,971</u>	<u>1,876</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
17,128	17,320	2 (ט) , 15	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,941	4,953	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>43,615</u>	<u>43,805</u>		
9,767	8,154	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
64,959	70,412	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,337	1,258		חובות פתוחים
<u>66,296</u>	<u>71,670</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית עין מאהל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
3,832	3,774	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
24,632	23,802	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>28,464</u>	<u>27,576</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-			
4,497	6,545	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>4,497</u>	<u>6,545</u>		-
1,120	1,232	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
9,534	8,452	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>43,615</u>	<u>43,805</u>		

וליד אבו ליל
מאהר אבו ליל
31/8/2017

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עין מאהל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,271	3,339	3,204		61 מנהל כללי	13,221	13,506	13,490		11 מיסים
2,292	2,062	2,140		62 מנהל כספי					
413	378	390		63 הוצאות מימון					
1,945	1,845	1,860		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>7,921</u>	<u>7,624</u>	<u>7,594</u>							
					13,448	17,246	17,196		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>26,669</u>	<u>30,752</u>	<u>30,686</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
3,191	3,209	3,301		71 תברואה					
221	497	503		72 שמירה וביטחון					
1,282	1,279	1,202		73 תכנון ובנין העיר	751	1,077	900		23 תכנון ובנין העיר
946	978	1,016		74 נכסים ציבוריים					
23		24		76 שרותים עירוניים שונים	298	126	303		26 שרותים עירוניים שונים
<u>5,663</u>	<u>5,963</u>	<u>6,046</u>			<u>1,049</u>	<u>1,203</u>	<u>1,203</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
28,509	32,621	32,579	7	81 חינוך	24,783	27,809	28,609	7	31 חינוך
1,101	1,585	1,437		82 תרבות	315	628	486		32 תרבות
224	243	251		83 בריאות					
7,558	8,064	8,394	6	84 רווחה	5,584	5,559	5,467	6	34 רווחה
105	77	96		85 דת					
<u>37,497</u>	<u>42,590</u>	<u>42,757</u>			<u>30,682</u>	<u>33,996</u>	<u>34,562</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
354	475	468	8	91 מים	261	179	195	8	41 מים
191				93 נכסים					
	178		18	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	11	181	22		47 מפעל הביוב
<u>545</u>	<u>653</u>	<u>468</u>			<u>272</u>	<u>360</u>	<u>217</u>		
<u>9,163</u>	<u>10,231</u>	<u>10,662</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	2,289	845	859	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>60,789</u>	<u>67,061</u>	<u>67,527</u>		סה"כ כללי	<u>60,961</u>	<u>67,156</u>	<u>67,527</u>		סה"כ כללי

<u>60,961</u>	<u>67,156</u>	<u>67,527</u>	סה"כ תקבולים
<u>60,789</u>	<u>67,061</u>	<u>67,527</u>	סה"כ תשלומים
<u>172</u>	<u>95</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית עין מאהל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,620	3,852	השתתפות הממשלה
8,374	2,143	השתתפות מוסדות
	12	השתתפות בעלים
627	155	מקורות עצמיים ואחרים
	1,374	השתתפות התקציב הרגיל
9	192	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>18,630</u>	<u>7,728</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,587	10,097	עבודות שבוצעו במשך השנה
221	132	תכנון
589	497	תשלומים אחרים
13	14	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,410</u>	<u>10,740</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,220</u>	<u>(3,012)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
10,587	20,709	תקבולים
15,748	22,650	תשלומים
<u>(5,161)</u>	<u>(1,941)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
20,709	18,666	תקבולים
22,650	23,619	תשלומים
<u>(1,941)</u>	<u>(4,953)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
427	1,145	עודפי מימון זמניים
2,368	6,098	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,941)</u>	<u>(4,953)</u>	
<u>8,508</u>	<u>9,771</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית עין מאהל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

2015	2016	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
60,961	66,568	1	מתקציב רגיל
18,028	6,199	2	מתקציב בלתי רגיל
1,432	2,777	3	מקרון לעבודות פיתוח
80,421	75,544		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
60,789	65,687	4	תקציב רגיל
15,397	10,726	5	תקציב בלתי רגיל
76,186	76,413		סך כל ההוצאות
4,235	(869)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
172	95		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,220	(3,012)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
3,392	(2,917)		
843	2,048		גידול בקרון לעבודות פיתוח
4,235	(869)		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית עין מאהל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
60,961	67,156 (588)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>60,961</u>	<u>66,568</u>		סה"כ נטו
2			
18,630 (602)	7,728 (155) (1,374)		<u>התאמה מס':</u> סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>18,028</u>	<u>6,199</u>		סה"כ נטו
3			
2,555 (13) (1,110)	2,791 (14)		<u>התאמה מס':</u> תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבר"רים העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>1,432</u>	<u>2,777</u>		סה"כ נטו
4			
-	-		<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
60,789	67,061 (1,374)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>60,789</u>	<u>65,687</u>		סה"כ נטו
5			
15,410 (13)	10,740 (14)		<u>התאמה מס':</u> סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>15,397</u>	<u>10,726</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית עין מאהל

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

-	-	
1,712	743	6
(602)	(588)	
(1,110)	(155)	

התאמה מס':

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

843

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עין מאהל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב המקורי לשנת 2016 על סך 62,174 אלף ש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18/7/2016. התקציב המעודכן על סך 67,527 אלף ש"ח אושר על ידי משרד הפנים.
- תקציב הרשות המקורי לשנת 2016 על סך 62,174 אלף ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10/3/2016. התקציב המעודכן על סך 67,527 אלף ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29/12/2016.
- ו. לרשות מונה חשב מלווה החל מיום 1 בספטמבר 2005. החשב המלווה הנוכחי מכהן מיום 1 בפברואר 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית עין מאהל

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית עין מאהל

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

גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

החל משנת 2016, כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

החובות המסופקים והחובות למחיקה בארנונה ומים נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. החובות המסופקים והחובות למחיקה ביתר סוגי השירות נקבעו לפי 90% מהסכומים לגביה.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית עין מאהל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	126	מזומנים בקופות
342	556	בנקים מסחריים
5,146	2,319	בנק דקסיה
153	36	פקדונות לזמן קצר
<u>5,641</u>	<u>3,037</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u><u>5,641</u></u>	<u><u>3,037</u></u>	
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<u>153</u>	<u>36</u>	
<u><u>153</u></u>	<u><u>36</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.
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
680	1,080	משרד החינוך
3,926	3,027	משרד הפנים
	73	המשרד לבטחון פנים
480	214	ועדה מקומית לתכנון ובניה
	58	משרד המדע והתרבות
3	20	חברות כרטיסי אשראי
<u>5,089</u>	<u>4,472</u>	
<u><u>5,089</u></u>	<u><u>4,472</u></u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
356	280	עובדים חייבים
	1,347	תאגיד כפרי גליל תחתון - ראה ביאור 10
44	15	תשלומי יתר לעובדים ספקים ואחרים בניכוי הפרשה - ראה ביאור 13
1,834	1,950	יתרות חובה של עובדים וספקים בגין קיזוזי גביה - ראה ביאור 17
77		סכומים שעוקלו בהוצאה לפועל וטרם הועברו לנושים
<u>2,311</u>	<u>3,592</u>	
<u><u>2,311</u></u>	<u><u>3,592</u></u>	
		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	104	הפקדות במהלך השנה
	(1)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>103</u>	יתרה לסוף השנה
	<u><u>103</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית עין מאהל

2015	2016	2015	2016
8,447	8,447	8,447	8,447
1,082	8,447	8,447	8,447
9,529	8,447	8,447	8,447
5	5	5	5
5	5	5	5
9,534	8,452	8,452	8,452
2015	2016	2015	2016
2,927	2,869	2,869	2,869
905	905	905	905
3,832	3,774	3,774	3,774
2015	2016	2015	2016
9,921	10,816	10,816	10,816
5,854	5,412	5,412	5,412
1,886	1,190	1,190	1,190
363	354	354	354
2,311	2,321	2,321	2,321
3,280	3,039	3,039	3,039
558	670	670	670
459	23,802	23,802	23,802
24,632	23,802	23,802	23,802
2015	2016	2015	2016
1,007	1,120	1,120	1,120
113	113	113	113
1,120	1,232	1,232	1,232
1,120	1,232	1,232	1,232

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

תאגיד כפרי גליל תחתון - ראה ביאור 10
 הלוואת בעלים שהגיע מועד פרעונה וטרם
 נפרעה - ראה ביאור 10

השקעות אחרות

קרן מניות בחברה לאוטומציה

ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים
 הלוואות מבנקים לזמן קצר

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 המחאות לפרעון
 הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
 נושים בתיק איחוד - ראה ביאור 16
 הוצאות לשלם
 תאגיד כפרי גליל תחתון - ראה ביאור 10

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

ה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית עין מאהל

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
5	5	קרן מניות חברה לאוטומציה	
8,447	8,447	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ - ראה ביאור 10	
1,082		הלוואת בעלים שהגיע מועד פרעונה וטרם נפרעה- ראה ביאור 10	
<u>9,534</u>	<u>8,452</u>		
 	 	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
<u>2015</u>	<u>2016</u>	סכומים להקטנת גרעון	1
100		מענקים להקטנת גרעון	
<u>100</u>			
<u>100</u>			
<u>100</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>100</u>			
-	-		

מועצה מקומית עין מאהל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
100			תקבולים לא רגילים
	74	59	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
429	735	402	החזר משנים קודמות
975			החזר פנסיה מהמדינה
785			הפרשה למענק מותנה
	36		הקטנת ההפרשה להתחייבויות תלויות
		398	הכנסות ריבית
		859	תקבולים אחרים
2,289	845	859	
			תשלומים לא רגילים
100			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
5,929	6,244	6,200	הנחות במיסים
2,528	2,318	2,318	תשלומי פנסיה
130	42	450	הוצאות בגין שנים קודמות
304	253	125	ריבית והצמדה שנצברו בתיקי הוצאה לפועל
172			תשלומים אחרים
	1,374	1,569	השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
9,163	10,231	10,662	

מועצה מקומית עין מאהל

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 ל 5 חשבונות בנק מיועדים 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 נזקפת 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 ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
4,497	1,712		1,110			602	2,555			1,110	13	1,432	3,654	סה"כ שנה קודמת
2,282	565				410	155	651					651	2,196	קרן הטל השבחה
91							19					19	72	קרן ביוב
139							14				14		125	קרן עודפי תב"רים סופיים
114													114	קרנות אחרות
3,919	178				178		2,107					2,107	1,990	קרן החזר הלוואות בעלים
6,545	743				588	155	2,791				14	2,777	4,497	סה"כ

מועצה מקומית עין מאהל

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 ועובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 1/7/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,497 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,241 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 937 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 699 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 749 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 887 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ	חברה	11%	11,000	11
שם התאגיד	פרמיה	באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ	חברה	8,436	באלפי ש"ח	11
שם הגוף	סה"כ השקעה	באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ	חברה	8,447	-582	123,639

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

מועצה מקומית עין מאהל

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן-התאגיד) הוקם בחודש מרץ 2008 לצורך טיפול בנושאי מים וביוב. התאגיד מוחזק ע"י 7 רשויות מקומיות כולל מועצה מקומית עין מאהל שמחזיקה 11% מהון המניות של התאגיד. הון המניות המונפק של התאגיד הינו 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת.

התאגיד הוקם בהתאם לרשיון שהתקבל ממשד הפנים. ביום 1 ביולי 2010 נחתם הסכם בין המועצה לתאגיד בדבר הסדרת נושא העברת הסמכויות והחובות של התאגיד בנושא מים וביוב.

בהתאם להסכם שנחתם בין המועצה לבין התאגיד, התאגיד אחראי על הספקת שירותי מים וביוב לצרכנים, למלא את מלוא חובותיה של המועצה ע"פ כל דין, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שרותי המים והביוב לרבות מערך הגביה. התאגיד אחראי לפעילות הני"ל החל מ-2010. כמו כן, בהתאם להסכם הני"ל, המועצה העבירה נכסי מקרקעין הכוללים תחנות שאיבת מים, וכן העבירה מלוא נכסי משק המים והביוב של המועצה לרבות מחוברים לקרקע (מערכת צנרת, מתקנים וכו'). העברת הנכסים כאמור לעיל בוצעה בתמורה להקצאת מניות (בפרמיה) בסך 8,447 אלפי ש"ח ותמורת הלוואה בסך 5,631 אלפי ש"ח.

ההלוואה בסך 5,631 אלפי ש"ח הינה לתקופה של 15 שנים ונושאות ריבית של 5% לשנה, קרן ההלוואה והריבית צמודים לשיעור השינוי במדד המחירים לצרכן. בהתאם להסכם בין המועצה לבין התאגיד, ההחזר בוצע החל מ-1 בינואר בכל שנה.

התחשבות עם התאגיד וקיזוז חובות כנגד הלוואת בעלים :

ביום 30/6/2013 נערכה בין המועצה לתאגיד, התחשבות כוללת לרבות בגין צריכת המים של מוסדות המועצה, השאלת עובדים, והיטלים בהם חויבה המועצה. יתרת ההתחשבות קוזזה מהלוואת הבעלים. יתרת הלוואת הבעלים לאחר הקיזוז האמור נכון ליום 30/6/2013. 4,064 אלף ש"ח על פי הדוחות הכספיים של התאגיד לשנת 2016, בחודש 12/2016 קוזזו חובות מים של המועצה בסך 1,929 אלף ש"ח כנגד יתרת הלוואת הבעלים המשוערכת שיתרתן אחרי הקיזוז הינה אפס, למעט חלק הלוואת הבעלים שהוסב לסעיף נפרד בסך 2,490 אלף ש"ח שנועד להבטחת פרעון הלוואות הביוב שפרעונן מבוצע בידי התאגיד (ראה ביאור 18 להלן). המועצה רשמה בספריה בשנת 2016 את החזר הלוואת הבעלים מהתאגיד בסך 1,929 אלף ש"ח כהכנסה בקרן החזר הלוואות בעלים (ראה ביאור 5). חובות המים שקוזזו כנגד החזר הלוואת בעלים היו רשומים בספרי המועצה, למעט סך 748 אלף ש"ח שלדעת המועצה הם חשבוניות מנופחים ואינה אמורה להתחייב בהם, ולכן היא מסרבת בתוקף להכיר בהם ולרשום אותם בספריה.

להלן התנועות בהלוואת הבעלים :

<u>באלפי ש"ח</u>	4,064	יתרת הלוואת הבעלים לאחר הקיזוז מיום 30/6/2013
	533	ריבית שהתווספה לקרן ההלוואה
	-1,929	קיזוז הלוואת בעלים מול חובות מים
	-178	קיזוז הלוואת בעלים מול פרעון הלוואות ביוב מוסבות
	<u>2,490</u>	יתרת הלוואת בעלים נכון ליום 31/12/2016 - מול יתרת הלוואות הביוב שהוסבו

להלן ההתאמה בין יתרת המועצה על פי ספרי התאגיד, ליתרת התאגיד על פי ספרי המועצה :

<u>באלפי ש"ח</u>	-	יתרת המועצה על פי ספרי התאגיד ליום 31/12/2016 - בזכות
	599	-
	748	נוסף חשבוניות מים שהתאגיד חייב בהם את המועצה, והמועצה אינה מכירה בהם
	<u>1,347</u>	יתרת התאגיד על פי ספרי המועצה - בחובה

תנועות הדדיות בין התאגיד למועצה בשנת 2016 - לפי ספרי המועצה :

בשנת 2016 זיכתה המועצה את התאגיד בעלות צריכת מים בסך 270 אלף ש"ח. המועצה חייבה את התאגיד בעלות שכר עובד שהשאלה לו בסך 147 אלף ש"ח.

דוחות כספיים מבוקרים אחרונים של התאגיד

לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2016. התאגיד סיים את שנת 2016 ברווח של 814 אלפי ש"ח, (אשתקד רווח בסך 24,544 אלפי ש"ח).

הרווח הנצבר של התאגיד ליום 31/12/2016 הסתכם בסך 20,768 אלפי ש"ח לעומת רווח נצבר ליום 31/12/2015 בסך 19,954 אלף ש"ח.

מועצה מקומית עין מאהל

באור 11 - שעבודים ומשכונות

לפי רשימת השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13/8/2017 קיימים 32 שעבודים לפיהם כל הכנסותיה העתידיות של הרשות הן העצמיות מכל סוג והן ממשרדי הממשלה משועבדים לטובת הבנקים להבטחת פרעון אשראים והלוואות שהתקבלו מהם. כמו כן שועבדו כל השטרות וההמחאות לגביה המופקדים בבנקים לאותה מטרה. תקופת השעבודים 99-12 שנה. השעבוד האחרון הינו מיום 24/1/2014. מתוך 32 השעבודים, 27 שעבודים הם לטובת בנק דקסיה, 3 שעבודים לטובת בנק לאומי, שעבוד אחד לטובת בנק הפועלים, ושעבוד אחד לטובת חברת גביה.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2016, 28 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 8.7 מיליון ש"ח.
סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
להלן פירוט התביעות:

<u>מס' תביעות</u>	<u>סכום התביעות באלפי ₪</u>	
1	117	תביעה על הוצאת לשון הרע
4	500	נזק גוף שאינו מכוסה בביטוח מתאים
8	1,126	תביעות של עובדים בגין שכר וזכויות עובדים
15	6,981	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
28	8724	

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה, החשיפה בתביעות אלה הינה בסך של 2,321 אלפי ₪.
המועצה ערכה בספריה הפרשה לתביעות משפטיות תלויות בסך 2,321 אלף ₪.

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

ג. המועצה לא ערכה ביטוחים ולא היה לה כיסוי ביטוחי מכל סוג בשנים 2015-2016. על פי אישור היועץ המשפטי, לא הוגשו נגד המועצה תביעות בגין אירועים שהתרחשו בשנים 2015-2016, כתוצאה מהיעדר ביטוח, וזאת נכון ליום 23/02/2017.

ד. בדוח הכספי המבוקר של הועדה המקומית לתכנון ובניה "מבוא עמקים" לשנת 2016 נכללו בביאור התביעות העומדות נגד הועדה. כל התביעות נגד הועדה מכוסות בביטוח מתאים, בנוסף לעובדה כי ברשימת התביעות לא קיימות תביעות שעוללות לחייב את המועצה.

ביאור 13 - יתרות חובה של עורכי דין

א. עד לשנת 2008, ביצעו כמה עורכי דין נגד המועצה עיקולים "יזומים" בהסכמתה, זאת לאחר שקיבלו פסקי דין בתביעות כספיות שהגישו נגד המועצה. הכספים שעוקלו הופקדו בחשבונות נאמנות על שם עורכי הדין, ומחשבונות אלה הועברו כספים למועצה או לצד ג' על פי הוראות מהמועצה.
על פי רישומי המועצה, יתרת הכספים המופקדים בחשבונות הנאמנות של עורכי הדין שטרם הועברו אליה ושלטענתה שייכים לה. סכומים אלה הסתכמו לתאריך המאזן לסך 5,448 אלפי ₪.
בספרי הרשות רשומים סכומים אלה כיתרות חובה תחת שם עורכי הדין.
במהלך שנת 2009 הגישה הנהלת המועצה הקודמת תלונה למשטרה בגין הפעולות סביב העיקולים היזומים. בין היתר דרשה המועצה מעורכי הדין להשיב לה את הכספים שלטענתה ועל פי רישומיה שייכים לה. עורכי הדין דחו בקשה זו של המועצה. עד לעריכת דוח זה טרם הושבו כספים כלשהם לקופת המועצה.

ב. הרשות ערכה בספריה בשנים קודמות הפרשה בסך 5,448 אלפי ₪ בגין יתרות החובה הנ"ל שכביכול משקפים כספים המגיעים למועצה על פי טענתה.

לדברי הנהלת הרשות, הרשות תגיש תביעות השבת כספים כנגד עורכי הדין ואחרים בנוגע לחוסרים ו/או אי התאמות אלה. לא נתקבלה התייחסות בכתב של היועץ המשפטי של הרשות בקשר לסיכויי התביעה.
יצוין כי הרשות מינתה לצורך העניין רואה חשבון חיצוני לביצוע בדיקה מקיפה והגשת חוות דעת, אך על פי הבדיקה הכללית שערך לא היה ניתן מהו הסכום המדויק המגיע לרשות מתוך כספים אלה.

מועצה מקומית עין מאהל

באור 14 - שומות ניכויים

ביום 24/6/2015 הוצאו למועצה שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. סך השומות שהוצאו לא כולל קנסות הינו 348 אלף ₪. השומות נרשמו כהוצאה בשנת 2013.

ביאור 15 - גרעונות סופיים בתב"רים

להלן הרכב היתרה המוצגת במאזן :

<u>2015</u>	<u>2016</u>
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
17,119	17,128
9	193
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
17,128	17,321

יתרה לתחילת שנה
גרעונות סופיים בתב"רים שנסגרו השנה

סה"כ

ביאור 16 - תיק איחוד ותיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות

ליום 31/12/2016 היו פתוחים נגד המועצה 51 תיקים בהוצאה לפועל בערך כולל של 3,553 אלף ₪.
ליום 31/12/2015 היו פתוחים 48 תיקים בערך כולל של 3,280 אלף ₪.
המועצה הקימה בשנת 2004 באישור לשכת ההוצאה לפועל, תיק איחוד בו היא איחדה חלק מתיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגדה. תיק זה פוזר בהמשך עקב אי עמידה בצו התשלומים החודשי. בשנת 2016 לא היה למועצה תיק איחוד פעיל.
להלן התנועה בתיקי ההוצאה לפועל בשנת 2016 :

<u>סכום משוערך באלפי ש"ח</u>	<u>תיקים</u>	
3,280	48	תיקים ליום 31/12/2015
1,127	5	תיקים שנפתחו בשנת 2016
-106	-2	תיקים שנסגרו או הופחתו בשנת 2016
253		ריבית הצמדה ואגרות משפטיות שהוספו לתיקים במשך שנת 2016
-1,001		תשלומים בתיקים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
3,553	51	יתרה משוערכת ליום 31/12/2016 על פי נתוני ההוצאה לפועל
-514		פחות - עיקולים ותשלומים שטרם חולקו בין התיקים בהוצאה לפועל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,039		יתרת תיקי הוצאה לפועל ליום 31/12/2016 על פי ספרי המועצה

בשל העובדה כי תיק האיחוד פוזר ואין צו תשלומים חודשי, כל היתרה עומדת לפרעון מיידי ולכן כל הסכום מוצג בהתחייבויות שוטפות

ביאור 17 - קיזוזים בחשבונות משלמים במערך הגביה

סכום החייבים- תשלומים לא מתוקצבים במאזן ליום 31/12/2016 כוללות סך 1,950 אלף ₪ יתרות חובה של עובדים וספקים, שנוצרו כתוצאה מכך שסכום קיזוזי ארנונה שנעשו בחשבונם עלה על יתרות הזכות שהיו בחשבונם.

מועצה מקומית עין מאהל

ביאור 18 - מיחזור מלוות ביוב

ביום 30/6/2013 חתם תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ, הרשויות החברות, החשב הכללי ובנק דקסיה בע"מ הסכם על פיו יעמיד הבנק לכל רשות הלוואות שתשמשנה לפרעון מוקדם של כל מלוות הביוב על שם הרשות, כאשר הפרעון השוטף של ההלוואות ייפרע על ידי התאגיד בהתאם ללוחות הסילוקין שנקבעו לה בהסכם. מועד תחילת הפרעון של הלוואות אלה 1/7/2016.

במסגרת זו קיבלה המועצה שתי ההלוואות בסך 2,297 אלף ₪ למחזור כל מלוות הביוב שהיו על שם המועצה. ההלוואות ייפרסו לתקופה של 15 שנה בהחזרים שנתיים, וישאו ריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או ריבית בין בנקאית. ההלוואות רשומות בבנק דקסיה בע"מ על שם המועצה.

ביום 1/7/2016 ערך בנק דקסיה חישוב של ריבית והצמדה שנצברו מיום העמדת ההלוואות ועד למועד החישוב. הסכום שהצטבר, בסך 307 אלף ₪ התווסף לסכום קרן ההלוואות. ראה נספח 3 לטופס 1.

בשנת 2016 פרע התאגיד מלוות ביוב כאמור (קרן, רבית והצמדה) בסך 178 אלף ₪, כנגד החזר הלוואות הבעלים שנתנה המועצה לתאגיד. הפרעון נרשם בפרק 97 ביוב, ואילו החזר הלוואות בעלים נזקף לקרנות.

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

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 גביה ב - % לכלל החיובים
	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1 ארנונה							
10,129	13,105	6,206	(5,023)	12,005	6,625	5,380	55.2%
2,678	1,071	38	662	4,373	637	3,736	14.6%
33,950	1,904		4,361	40,215		40,215	
46,757	16,081	6,244		56,594	7,262	49,332	12.8%
2 אגרת מים וביוב							
2.1 אגרת מים							
2,534	115		(1,057)	1,592	22	1,570	1.4%
8,732	484		1,057	10,273		10,273	
11,266	599			11,865	22	11,843	0.2%
27	1		(11)	17	3	14	17.6%
244	(134)		11	121		121	
58,294	16,547	6,244		68,597	7,287	61,310	10.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
11 הטל ביוב							
289	1,549		(1,355)	483	19	464	3.9%
114	462		(398)	178	11	167	6.2%
14 הוצאות אכיפה וגביה							
373	51		(21)	403	23	380	5.7%
16 היטל צריכה עודפת							
24	(3)		4	25		25	
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה							
8,002	2,411			10,413	53	10,360	0.5%
66,296	18,958	6,244		79,010	7,340	71,670	9.3%
65,242	14,550	5,951		73,841	7,545	66,296	10.2%
62,476	16,236	6,477		72,235	6,993	65,242	9.7%

החובות המסופקים והחובות למחיקה בארנונה ומים נקבעו בהתאם לאמזן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

החובות המסופקים והחובות למחיקה ביתר סוגי השירות נקבעו לפי 90% מהסכומים לגביה.

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	13,195	100	500	(690)	13,105
1.2	ארנונה אחרת	951	21	99		1,071
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			1,904		1,904
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			126	(11)	115
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			338	146	484
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			464	135	599
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,147	121	2,503	(690)	16,081
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
11	הטל ביוב			24		1,549
12	מדי מים			9	453	462
14	הוצאות אכיפה וגביה	119		6	(74)	51
16	היטל צריכה עודפת			1	(4)	(3)
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	119		352		352
	סה"כ	14,266	121	3,372	1,199	18,958

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,276	1,349	6,625
1.2	ארנונה אחרת	502	135	637
	סה"כ ארנונה	5,778	1,484	7,262
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים		22	22
2.3	אגרת ביוב		3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,778	1,509	7,287
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
11	הטל ביוב		19	19
12	מדי מים		11	11
14	הוצאות אכיפה וגביה	13	10	23
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13	40	53
	סה"כ	5,791	1,549	7,340

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
3,703	2,534	17,030	12,807	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(11)	6	(466)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,233)	(1,057)	(5,317)	(4,361)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
183	126	723	599	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,653	1,592	12,420	8,579	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
119	22	1,635	1,484	גביה בגין פיגורים
2,534	1,570	10,785	7,095	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		13,787	14,147	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(269)	(224)	חיוב / זיכוי נוסף
		112	121	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(5,929)	(6,244)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		7,701	7,800	
		(5,679)	(5,778)	גביה שוטפת
		(5,679)	(5,778)	סה"כ שגובה
		2,022	2,022	יתרת פיגורים לתקופה
2,534	1,570	12,807	9,117	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.49%	1.38%	13.16%	17.30%	% גביה מהפיגורים
		73.74%	74.08%	% גביה מהשוטף
4.49%	1.38%	36.35%	44.34%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
11,741	10,408	9,055	6,758	2,297		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		307		307		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
11,741	10,408	9,362	6,758	2,604		
1,333	1,353	1,462	1,348	114		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
10,408	9,055	7,900	5,410	2,490		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
768	712	254	239	15		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
11,176	9,767	8,154	5,649	2,505		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).
 סכום המלוות שהתקבלו בשנת 2016, אינו משקף קבלת מלוות חדשים, אלא צירוף הפרשי הצמדה וריבית שנצברו בגין הלוואות המחזור מיום 1/7/2013 ועד 30/6/2016, לקרן ההלוואות המקוריות.

סכום פרעון כלל המלוות

2014	2015	2016	
1,333	1,353	1,462	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
515	441	427	קרן
165	151	134	ריבית
2,013	1,945	2,023	הצמדה
			סה"כ**

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

1,945	1,845		
	178		
1,945	2,023		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,110	שנה ראשונה
1,797	שנה שנייה
1,405	שנה שלישית
1,072	שנה רביעית
929	שנה חמישית
841	שנה שישית ואילך
8,154	

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
60,961	(371)		67,156	67,527	5,353	62,174	הכנסות
60,789	466		67,061	67,527	5,353	62,174	הוצאות
172	95	95	95				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2015	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
23.84%	14,533	80		21.67%	14,554	14,474	1.1 גביה ישירה
1.99%	1,214		14	1.26%	845	859	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
		138		0.88%	588	450	1.3 העברה מקרנות פיתוח
25.83%	15,747	218	14	23.81%	15,987	15,783	
							2 הכנסות מהממשלה
50.35%	30,691		625	50.51%	33,923	34,548	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
21.60%	13,167			21.00%	14,106	14,106	2.2 מענק כללי
0.16%	100						2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
0.46%	281	50		4.68%	3,140	3,090	2.5 מענקים מיוחדים
1.60%	975						2.6 מענקים מיועדים
74.17%	45,214	50	625	76.19%	51,169	51,744	
100.00%	60,961	268	639	100.00%	67,156	67,527	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	35,128	35,129	52.38%		1	31,423	51.69%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,097	2,231	3.33%		134	2,310	3.80%
3 הוצאות מימון	390	378	0.56%	12		413	0.68%
4 הוצאות תפעול	10,450	10,497	15.65%		47	9,702	15.96%
5 השתפויות ותרומות	15,456	15,134	22.57%	322		14,290	23.51%
6 הוצאות חד פעמיות	2,146	1,669	2.49%	477		606	1.00%
7 פרעון מלוות	1,860	2,023	3.02%		163	1,945	3.20%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						100	0.16%
סה"כ הוצאות	67,527	67,061	100.00%	811	345	60,789	100.00%

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(30)	(7,624)	(7,594)	(30)	7,624	7,594					6	1. הנהלה וכלליות
83	(4,760)	(4,843)	83	5,963	6,046		1,203	1,203	7	2	2. שירותים מקומיים
(399)	(8,594)	(8,195)	167	42,590	42,757	(566)	33,996	34,562	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(42)	(293)	(251)	(185)	653	468	143	360	217	9	4	4. מפעלים
417	(9,386)	(9,803)	431	10,231	10,662	(14)	845	859	99	5	5. בלתי רגילים
29	(30,657)	(30,686)	466	67,061	67,527	(437)	36,404	36,841			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
16	13,506	13,490				16	13,506	13,490		1	1. גביה ישירה
50	17,246	17,196				50	17,246	17,196		1.19	2. מענקים כלליים
66	30,752	30,686				66	30,752	30,686			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
95	95		466	67,061	67,527	(371)	67,156	67,527			סה"כ כללי
95											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה מקומית עין מאהל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
ארנונה	7,290	7,262	11%	(28)	7,292	12%
הנחות בארנונה (*)	6,200	6,244	9%	44	5,929	10%
מכירת מים	35	22	0%	(13)	119	0%
יתר עצמיות	1,399	1,614	2%	215	1,193	2%
משרד החינוך	28,787	28,087	42%	(700)	24,940	41%
משרד הרווחה	5,467	5,559	8%	92	5,583	9%
משרדים אחרים	294	277	0%	(17)	168	0%
מענק כללי	14,106	14,106	21%		13,167	22%
מענקים מיוחדים	3,090	3,140	5%	50	281	0%
מענקים מיועדים					975	2%
תקבולים אחרים	859	845	1%	(14)	1,214	2%
	<u>67,527</u>	<u>67,156</u>	<u>100%</u>	<u>(371)</u>	<u>60,861</u>	<u>100%</u>
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר					100	
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					<u>60,961</u>	
סה"כ הכנסות	<u>67,527</u>	<u>67,156</u>		<u>(371)</u>		
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,393	8,100	12%	293	8,379	14%
פעולות כלליות	7,567	7,962	12%	(395)	7,350	12%
שכר חינוך	24,612	24,982	37%	(370)	21,678	36%
פעולות חינוך	7,967	7,639	11%	328	6,831	11%
שכר רווחה	2,123	2,047	3%	76	1,366	2%
פעולות רווחה	6,271	6,017	9%	254	6,192	10%
פרעון מלוות	1,860	2,023	3%	(163)	1,945	3%
מימון	390	378	1%	12	413	1%
חד פעמיות	2,144	1,669	2%	475	606	1%
הנחות בארנונה (*)	6,200	6,244	9%	(44)	5,929	10%
	<u>67,527</u>	<u>67,061</u>	<u>100%</u>	<u>466</u>	<u>60,689</u>	<u>100%</u>
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר					100	
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					<u>60,789</u>	
סה"כ הוצאות	<u>67,527</u>	<u>67,061</u>		<u>466</u>		
עודף (גרעון)					<u>172</u>	
		<u>95</u>		<u>95</u>		

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

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

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 רשותי	תקן כח אדם ייעודי		
145.38	20,760	143	149.72	23,283	155.51	149.00	149.00	סוג משרה	
145.38	918	6	149.72	1,699	11.35			חינוך עם תקן	
145.38	21,678	149	149.72	24,982	166.86	149.00	149.00	חינוך ללא תקן	
164.32	1,354	8	160.39	1,830	11.41	12.00	12.00	סה"כ חינוך	
164.32	12	0	160.39	217	1.35			רווחה עם תקן	
164.32	1,366	8	160.39	2,047	12.76	12.00	12.00	רווחה ללא תקן	
435.19	1,484	3	432.29	1,513	3.50	3.50		סה"כ רווחה	
435.19	1,484	3	432.29	1,513	3.50	3.50		יתר המשרות בכירים עם תקן	
119.85	2,970	25	129.20	2,991	23.15	28.50		סה"כ יתר המשרות בכירים	
119.85	109	1	129.20	59	0.46			יתר המשרות אחרים עם תקן	
119.85	3,079	26	129.20	3,050	23.61	28.50		יתר המשרות אחרים ללא תקן	
156.81	4,563	29	168.34	4,563	27.11	32.00		סה"כ יתר המשרות	
148.01	27,607	187	152.82	31,592	206.73	193.00	161.00	סה"כ	
644.00	1,288	2	791.56	1,219	1.54			נבחרים	
220.59	2,528	11	208.27	2,318	11.13			פנסיונרים	
157.13	31,423	200	160.12	35,129	219.40	193.00		סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
157.13	31,423	200	160.12	35,129	219.40	193.00		סה"כ כללי	
								הערות:	

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2016		תקציב 2016			
		עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות		
	0	1,219	2	1,219	2	הנהלה וכלליות	6
	2	1,070	5	1,070	7	נבחרים	61
						מנהל כללי	61
3	(0)	1,170	6	1,173	6	מנהל כספי	62
3	2	3,459	13	3,462	15	סה"כ הנהלה וכלליות	
	0	188	1	188	1	שירותים מקומיים	7
						תברואה	71
(1)		266	2	265	2	שמירה ובטחון	72
		479	1	479	1	תכנון ובנין עיר	73
(7)		427	4	420	4	נכסים ציבוריים	74
(8)	0	1,360	8	1,352	8	סה"כ שירותים מקומיים	
						שירותים ממלכתיים	8
(235)	(4)	1,132	8	897	4	מנהל החינוך	811
(135)	(14)	23,850	159	23,715	145	חינוך	812
303	3	273	3	576	6	תרבות	82
2	0	215	2	217	2	בריאות	83
76	(1)	2,047	13	2,123	12	רווחה	84
11	(15)	27,517	184	27,528	169	סה"כ שירותים ממלכתיים	
(7)		475	3	468	3	מפעלים	9
						מים	91
(7)		475	3	468	3	סה"כ מפעלים	
	1	2,318	11	2,318	12	גימלאים	
(1)	(12) *	35,129	219	35,128	207	סה"כ כללי	
הפרש עלויות	2016 ביצוע	2016 תקציב	רכישת שרותי כוח אדם	רכישת שרותי כוח אדם	רכישת שרותי כוח אדם	רכישת שרותי כוח אדם	רכישת שרותי כוח אדם
(16)	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' מועסקים
	461			445		4	4
							אבטחת מוסדות חינוך

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
62.48%	19,634	63.85%	22,429	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.93%	607	0.35%	123	שעות נוספות - רשומות
2.43%	765	2.33%	819	אחזקת רכב
7.92%	2,488	6.26%	2,198	תשלומי פנסיה
4.67%	1,469	5.84%	2,051	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.44%</u>	<u>24,963</u>	<u>78.62%</u>	<u>27,620</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.53%	1,108	3.57%	1,254	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.27%	3,541	12.05%	4,233	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.76%	1,811	5.76%	2,022	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.56%</u>	<u>6,460</u>	<u>21.38%</u>	<u>7,509</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>31,423</u>	<u>100.00%</u>	<u>35,129</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
31,423	35,129	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>31,423</u>	<u>35,129</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.10	33.30	33.70	33.35	מבנה מגורים
64.70	65.20	66.00	65.47	משרדים שירותים ומסחר
10.70	10.80	10.90	23.86	תעשיה
43.40	43.70	44.30	44.19	מלאכה
3.50	3.50	3.50	0.01	קרקע תפוסה למ"ר

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

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
27.87%	3,748	13,448	17,196	19 מענקים כלליים
15.44%	3,826	24,783	28,609	31 חינוך
(62.47)%	(1,430)	2,289	859	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
14.28%	4,070	28,509	32,579	81 חינוך
30.52%	336	1,101	1,437	82 תרבות
11.06%	836	7,558	8,394	84 רווחה
16.36%	1,499	9,163	10,662	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
28.24%	3,798	13,448	17,246	19 מענקים כלליים
43.41%	326	751	1,077	23 תכנון ובנין העיר
12.21%	3,026	24,783	27,809	31 חינוך
99.37%	313	315	628	32 תרבות
(63.08)%	(1,444)	2,289	845	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
14.42%	4,112	28,509	32,621	81 חינוך
43.96%	484	1,101	1,585	82 תרבות
11.66%	1,068	9,163	10,231	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עין מאהל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

תשלומים:

מועצה מקומית עין מאהל

דוח כספי לשנת 2016

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
76	76	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
161	161	אגוד כבאות
781	703	רשות ניקוז
80	80	ועדה לתכנון ובניה
	23	הג"א ארצי
		מרכז שלטון מקומי
<u>1,098</u>	<u>1,043</u>	סה"כ תמיכות
		 <u>תמיכות בארגוני ספורט</u>
12	150	קבוצת כדורגל בעין מאהל
		 <u>השתפויות והנחות סוציאליות</u>
1,840	1,866	חינוך
5,940	6,197	רווחה
6,244	6,200	הנחות ארנונה
<u>14,024</u>	<u>14,263</u>	
 <u>15,134</u>	 <u>15,456</u>	