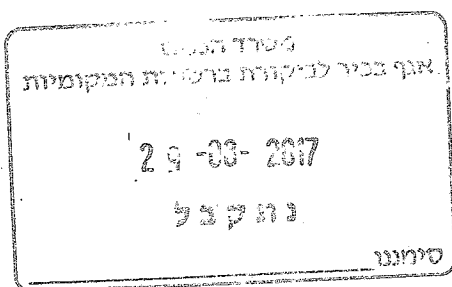


**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
במועצה מקומית מג'ד אל-כרום**



## מועצה מקומית מגיד אל-כרום

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

#### עמוד

|       |                                                                                                                  |
|-------|------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3     | <b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>                                                                         |
|       | <b>ב. דוחות כספיים</b>                                                                                           |
| 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                           |
| 11-19 | <b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>                                                                                 |
|       | <b>ד. נספחים</b>                                                                                                 |
| 20-24 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)                                                    |
| 25    | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1                                                            |
| 26-27 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2                  |
| 28    | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 29    | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2                                    |
| 30    | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א                                                        |
| 31    | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב                                                                |
| 32    | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2                                                                          |
| 33    | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2                                                                 |
| 34    | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2                                        |
| 35    | 11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2                                               |
| 36    | 12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2                                              |
| 37    | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |
| 38    | <b>ה. מידע נוסף</b><br>השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016                                           |

**דוח המבקרים**

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

**הנדון: מועצה מקומית מגיד אל-כרום - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מגיד אל-כרום 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן "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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, 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.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

1. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31 בדצמבר 2016 בסך 25,668 אש"ח המהווים כ-33% מסך התקציב של המועצה. (35,987 אש"ח כ-48% מסך התקציב של המועצה לשנת 2015)
2. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 34,386 אש"ח המהווים כ-59% מכלל החייבים.
3. לביאור 1(ו) בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

דיביני ושות'  
רואי חשבון

02 באוגוסט 2017

# מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| 31.12.2015    | 31.12.2016    | ביאור          | נכסים<br>רכוש שוטף                                                                    |
|---------------|---------------|----------------|---------------------------------------------------------------------------------------|
| 8,866         | 8,269         | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים                                                            |
| 1,145         | 1,691         | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו                                                             |
| 993           | 1,211         | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים                                                          |
| <u>11,004</u> | <u>11,171</u> |                |                                                                                       |
| 3,629         | 3,887         | 3 (א)          | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 1,070         | 1,179         | 3 (ד)          | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות                                                     |
| 16,788        | 16,970        | 3 (ה)          | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>                                                   |
| 48,799        | 35,987        |                | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>                                                           |
| (12,583)      | (9,742)       | 3 (יא)         | גרעון לתחילת השנה                                                                     |
| (229)         | (577)         | טופס 2         | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח                                          |
| <u>35,987</u> | <u>25,668</u> |                | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה                                                    |
| 283           | 283           |                | <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>                                                |
| 1,598         | 6,415         | טופס 3         | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>                                                    |
| <u>70,359</u> | <u>65,573</u> |                |                                                                                       |
| 23,571        | 21,650        | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים<br/>עומס המלוות</u>                                                  |
| 57,013        | 57,266        | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>                                                |
| 1,284         | 960           |                | חובות פתוחים                                                                          |
| <u>58,297</u> | <u>58,226</u> |                | מכוסים בהמתאות לגביה                                                                  |

# מועצה מקומית מגיד אל-כרום

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| 31.12.2015    | 31.12.2016    | ביאור | התחייבויות                                     |
|---------------|---------------|-------|------------------------------------------------|
|               |               |       | <u>התחייבויות שוטפות</u>                       |
|               | 313           | 3 (ו) | משיכות יתר בבנקים                              |
| 48,437        | 43,026        | 3 (ז) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| 435           | 198           | 3 (ח) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <u>48,872</u> | <u>43,537</u> |       | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|               |               |       | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 3,629         | 3,887         | 5     | קרן לעבודות פיתוח                              |
| <u>3,629</u>  | <u>3,887</u>  |       |                                                |
| 1,070         | 1,179         | 3 (ט) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>               |
| 16,788        | 16,970        | 3 (י) | <u>קרנות מתוקצבות</u>                          |
| <u>70,359</u> | <u>65,573</u> |       |                                                |

סלים סליבי  
מנסור גאליה

מנסור גאליה  
מנהל מ.מ. מגיד אל-כרום  
MBA  
2017

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 02 באוגוסט 2017

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## טופס מס' 2

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

6

# מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2016

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2015           | 2016           |                                                  |
|----------------|----------------|--------------------------------------------------|
|                |                | <b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>             |
|                |                | <b>א. תקבולים</b>                                |
| 10,657         | 10,761         | השתתפות הממשלה                                   |
| 1,630          | 1,444          | השתתפות מוסדות                                   |
| 4              |                | השתתפות בעלים                                    |
| 1,285          | 1,355          | מקורות עצמיים ואחרים                             |
| 1,746          |                | השתתפות התקציב הרגיל                             |
| 4,500          |                | מלוות שנתקבלו                                    |
| 18             |                | סגירת תב"רים בגרעון סופי                         |
| <u>19,840</u>  | <u>13,560</u>  | סה"כ תקבולים                                     |
|                |                | <b>ב. תשלומים</b>                                |
| 12,588         | 17,750         | עבודות שבוצעו במשך השנה                          |
| 255            | 627            | תכנון                                            |
| 4,500          |                | העברת מלוות                                      |
| 10             |                | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות             |
| <u>17,353</u>  | <u>18,377</u>  | סה"כ תשלומים                                     |
| <u>2,487</u>   | <u>(4,817)</u> | (גרעון) עודף בשנת הדוח                           |
|                |                | <b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>    |
| 37,366         | 41,287         | תקבולים                                          |
| 41,451         | 42,885         | תשלומים                                          |
| <u>(4,085)</u> | <u>(1,598)</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                     |
|                |                | <b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>    |
| 41,287         | 54,847         | תקבולים                                          |
| 42,885         | 61,262         | תשלומים                                          |
| <u>(1,598)</u> | <u>(6,415)</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                       |
|                |                | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                        |
| 2,576          | 1,762          | עודפי מימון זמניים                               |
| 4,174          | 8,177          | גרעונות מימון זמניים                             |
| <u>(1,598)</u> | <u>(6,415)</u> |                                                  |
| <u>15,919</u>  |                | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

## מועצה מקומית מגיד אל-כרום

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 |                                                                                |
|---------------|----------------|-------|--------------------------------------------------------------------------------|
|               |                |       | <b>הכנסות</b>                                                                  |
| 80,933        | 90,021         | 1     | מתקציב רגיל                                                                    |
| 16,894        | 13,560         | 2     | מתקציב בלתי רגיל                                                               |
| 1,307         | 358            | 3     | מקרון לעבודות פיתוח                                                            |
| <u>99,134</u> | <u>103,939</u> |       | סך כל ההכנסות                                                                  |
|               |                |       | <b>הוצאות</b>                                                                  |
| 78,958        | 101,529        | 4     | תקציב רגיל                                                                     |
| 17,343        | 6,292          | 5     | תקציב בלתי רגיל                                                                |
| 5             | 100            | 6     | מקרון לעבודות פיתוח                                                            |
| <u>96,306</u> | <u>107,921</u> |       | סך כל ההוצאות                                                                  |
| <u>2,828</u>  | <u>(3,982)</u> |       | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד)<br>עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
|               |                |       | <b>הרכב הגרעון הכללי</b>                                                       |
| 229           | 577            |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל                                                    |
| 2,487         | (4,817)        |       | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל                                       |
| <u>2,716</u>  | <u>(4,240)</u> |       |                                                                                |
| 112           | 258            |       | גידול בקרון לעבודות פיתוח                                                      |
| <u>2,828</u>  | <u>(3,982)</u> |       | (גרעון) עודף כללי                                                              |

## מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|                              |                         | 1 | <u>התאמה מס':</u>                                                              |
|------------------------------|-------------------------|---|--------------------------------------------------------------------------------|
| <u>2015 - באלפי ש"ח</u>      | <u>2016 - באלפי ש"ח</u> |   |                                                                                |
| 80,933                       | 102,106<br>(12,085)     |   | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:<br>מיחזור מלוות                                      |
| <u>80,933</u>                | <u>90,021</u>           |   | סה"כ נטו                                                                       |
|                              |                         | 2 | <u>התאמה מס':</u>                                                              |
| 19,840<br>(1,200)<br>(1,746) | 13,560                  |   | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:<br>העברות מקרנות פיתוח<br>העברות מהתקציב הרגיל |
| <u>16,894</u>                | <u>13,560</u>           |   | סה"כ נטו                                                                       |
|                              |                         | 3 | <u>התאמה מס':</u>                                                              |
| 1,317<br>(10)                | 358                     |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח<br>העברות מתבר"רים                                  |
| <u>1,307</u>                 | <u>358</u>              |   | סה"כ נטו                                                                       |
|                              |                         | 4 | <u>התאמה מס':</u>                                                              |
| 80,704<br>(1,746)            | 101,529                 |   | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:<br>העברות לתבר"ים                                    |
| <u>78,958</u>                | <u>101,529</u>          |   | סה"כ נטו                                                                       |
|                              |                         | 5 | <u>התאמה מס':</u>                                                              |
| 17,353<br>(10)               | 18,377<br>(12,085)      |   | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:<br>העברות לקרנות פיתוח<br>מיחזור מלוות          |
| <u>17,343</u>                | <u>6,292</u>            |   | סה"כ נטו                                                                       |

## מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

### התאמות לטופס 4 – המשך

| <u>2015 - באלפי ש"ח</u> | <u>2016 - באלפי ש"ח</u> |
|-------------------------|-------------------------|
| 1,205<br>(1,200)        | 100                     |
| <u>5</u>                | <u>100</u>              |

6

### התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

112

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית מגיד אל-כרם

ביאור 1/2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25.5.2016. עדכון התקציב אושר בתאריך 24.8.2016.
- התקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 23.2.2016. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 3.5.2016.
- בתאריך 1 באפריל 2016 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה מר נואף ביבר עד ליום 31.1.2017. המינוי של החשב המלווה הוארך לתקופה נוספת מיום 1.2.2017 ועד ליום 31.1.2018.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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 פרעון מלוות.

## מועצה מקומית מגיד אל-כרם

### 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 התחלות.
- (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. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 ממשדרי 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.

### ח. 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.

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

### י. 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.

### יא. 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.

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

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יד. 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 מג'ד אל-כרום

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015                      2016

|              |              |
|--------------|--------------|
| 1            | 1            |
| 3,620        | 704          |
| 8,839        | 11,416       |
| 35           | 35           |
| 12,495       | 12,156       |
| 3,629        | 3,887        |
| <u>8,866</u> | <u>8,269</u> |

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
בנק דקסיה  
בנק הדואר  
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר                      2,500                      5,509

(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.

2015                      2016

|     |     |
|-----|-----|
| 412 | 962 |
| 99  |     |
| 616 | 708 |
| 18  | 21  |

1,145                      1,691

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
חיבים אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

2015                      2016

|     |       |
|-----|-------|
| 679 | 1,191 |
| 314 | 20    |

993                      1,211

### ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלום יתר לספקים ומקדמות לעובדים  
פקדונות עיקולים

2015                      2016

|     |       |
|-----|-------|
| 923 | 1,070 |
| 140 | 128   |
|     | (46)  |
| 7   | 27    |

1,070                      1,179

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
משיכות במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

1,070                      1,179

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## מועצה מקומית מגיד אל-כרום

|               |               |                                                      |            |
|---------------|---------------|------------------------------------------------------|------------|
|               |               | <b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>               | <b>ה.</b>  |
|               |               | <b>תאגידים עירוניים</b>                              |            |
| <u>2015</u>   | <u>2016</u>   | השקעה במניות תאגיד המים "מי הגליל"                   |            |
| 12,743        | 12,743        | השקעה בחלואה לתאגיד המים "מי הגליל"                  |            |
| 4,045         | 4,227         |                                                      |            |
| <u>16,788</u> | <u>16,970</u> |                                                      |            |
| <u>16,788</u> | <u>16,970</u> | <b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>             |            |
| <u>2015</u>   | <u>2016</u>   | <b>ו. בנקים משיכות יתר</b>                           | <b>ו.</b>  |
|               | 313           | בנקים מסחריים                                        |            |
|               | <u>313</u>    |                                                      |            |
| <u>2015</u>   | <u>2016</u>   | <b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>                 | <b>ז.</b>  |
| 19,581        | 17,207        | ספקים, קבלנים ונותני שירותים                         |            |
| 9,309         | 9,356         | עובדים וניכויים לשלם                                 |            |
| 576           | 349           | מוסדות וזכאים שונים                                  |            |
| 107           | 107           | המחאות לפרעון                                        |            |
| 2,005         | 4,525         | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)              |            |
| 16,859        | 11,482        | זכאים במסגרת תיק איחוד                               |            |
| <u>48,437</u> | <u>43,026</u> |                                                      |            |
| <u>2015</u>   | <u>2016</u>   | <b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b> | <b>ח.</b>  |
| 435           | 198           | מיסים מראש                                           |            |
| <u>435</u>    | <u>198</u>    |                                                      |            |
| <u>2015</u>   | <u>2016</u>   | <b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>                  | <b>ט.</b>  |
| 923           | 1,070         | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית                  |            |
| 140           | 128           | יתרה לתחילת השנה                                     |            |
|               | (46)          | ניכוי מהעובדים במהלך השנה                            |            |
| 7             | 27            | החזר בגין השתתפות בהוצאות                            |            |
| <u>1,070</u>  | <u>1,179</u>  | רווח (הפסד) ביעודה השנה                              |            |
| <u>1,070</u>  | <u>1,179</u>  | <b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>                |            |
| <u>2015</u>   | <u>2016</u>   | <b>י. קרנות מתוקצבות</b>                             | <b>י.</b>  |
| 12,743        | 12,743        | מניות מי הגליל                                       |            |
| 4,045         | 4,227         | חלואה מי הגליל                                       |            |
| <u>16,788</u> | <u>16,970</u> |                                                      |            |
| <u>2015</u>   | <u>2016</u>   | <b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>                | <b>יא.</b> |
| 6,900         | 7,496         | <b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>                         | <b>1</b>   |
| 4,500         |               | מענקים להקטנת גרעון                                  |            |
| 1,183         | 2,246         | מלוות להקטנת גרעון                                   |            |
| <u>12,583</u> | <u>9,742</u>  | הסדרי נושים                                          |            |
| <u>12,583</u> | <u>9,742</u>  | <b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>                |            |

## מועצה מקומית מגיד אל-כרם

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע<br>2015     | ביצוע<br>2016     | תקציב<br>2016     |                                        |
|-------------------|-------------------|-------------------|----------------------------------------|
| 6,900             | 7,496             |                   | <b>תקבולים לא רגילים</b>               |
|                   | 12,085            |                   | מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות          |
| 274               | 525               | 120               | תקבולים למחזור מלוות                   |
| 1,183             | 2,246             |                   | הכנסות שנים קודמות                     |
|                   |                   |                   | הסדרים לכיסוי גרעון                    |
| <b>8,357</b>      | <b>22,352</b>     | <b>120</b>        |                                        |
| <b>ביצוע 2015</b> | <b>ביצוע 2016</b> | <b>תקציב 2016</b> | <b>תשלומים לא רגילים</b>               |
| 6,900             | 7,496             |                   | העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות    |
| 5,233             | 5,157             | 5,500             | הנחות במיסים                           |
| 3,788             | 4,333             | 4,371             | תשלומי פנסיה                           |
| 1,183             | 2,246             |                   | העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון         |
|                   | 12,085            |                   | פרעון מלוות שמוחזרו                    |
| 891               | 2,901             | 300               | הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11) |
| 2,103             | 1,356             | 2,200             | הוצאות חד פעמיות                       |
| 501               |                   |                   | הוצאה מותנית                           |
|                   | 1,975             | 1,873             | תשלומים אחרים                          |
| <b>20,599</b>     | <b>37,549</b>     | <b>14,244</b>     |                                        |

# מועצה מקומית מגז' אל-כרים

ביאור 5

## קרן לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי בניב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא במשכונות בנקים ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רביית רעיונות על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח) :

| שם הקרן                 | יזמה להחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"רים | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברות לתב"רים | העברה לעברון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | סה"כ תשלומים | יזמה לשנה |
|-------------------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------|-----------|
| סה"כ שנה קודמת          | 3,517           | 1,307             | 10            |                      |                   |                | 1,317        | 1,200          |                    |                     | 5                     | 1,205        | 3,629     |
| קרן בניב                | 1,042           |                   |               |                      |                   |                |              |                |                    |                     |                       |              | 1,042     |
| קרן עודפי תב"רים סופיים | 10              |                   |               |                      |                   |                |              |                |                    |                     |                       |              | 10        |
| קרנות פיתוח             | 2,577           | 358               |               |                      |                   |                | 358          |                |                    |                     | 100                   | 100          | 2,835     |
| סה"כ                    | 3,517           | 358               | 358           |                      |                   |                | 358          |                |                    |                     | 100                   | 100          | 3,887     |

## מועצה מקומית מגיד אל-כרם

### 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 תקציב החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1 בינואר 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 1,184 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,001 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 986 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 710 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,762 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,545 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

עיריית אלשאגור שפורקה החליטה במהלך שנת 2009 להצטרף לתאגיד המים והביוב האיזורי "מי הגליל-תאגיד המים והביוב האיזורי בע"מ (להלן - התאגיד). החל בינואר 2010 מתן שירותי המים והביוב יבוצעו באמצעות התאגיד על פי חוק תאגיד המים והביוב, התשס"א 2001 (להלן - החוק). בהתאם להוראות החוק על הרשות המקומית להעביר לידי התאגיד את כל זכויותיה בנכסים התפעוליים ששימשו את מים המים והביוב שלה, ערב צירופה לתאגיד. שווי הנכסים שנקבעו ערב חתימת ההסכם נקבע במפקד נכסים שבוצע לעיריית אלשאגור. על פי דוח רשם החברות מיום 27.5.2015 בעלת המניות הרשומה הינה עיריית אלשאגור ולא המועצה המקומית מגיד אלכרם. לעיריית אלשאגור הונפקו 3,055 מניות מתוך 10,000 מניות הון מונפק. מיפקד על נכסי המועצה המקומית מגיד אלכרם בנפרד טרם התקבל. היות ולא התקבלו מסמכים סטטוטוריים מתאימים לצורך אומדן ההשקעה, ההשקעה נרשמה ע"י המועצה בסכום השווה ל- 43% מתוך חלקה של עיריית אלשאגור. אחוז זה הינו האחוז אשר נקבע כחלקה של מגיד אלכרם בעת הפירוק. ההשקעה באיגוד הוצגה בקרן מתוקצנת ביום 16.9.2013 נחתם הסכם הלוואה עם בנק דקסיה למחזור הלוואות הביוב הקיימות. בהתאם להסכם הלוואה הבנק יעמיד הלוואה ע"ס 10,617 אלפי ש"ח. הלוואה הועמדה עם ערך רטרואקטיבי של 01/07/2013. תקופת ההלוואה תהיה 17 שנים כולל 3 שנים הלוואה בלון. מבחינה מיכונית תועמד לאחר סיום תקופת הבלון ביום 1.7.2016 הלוואה חדשה לתקופה שתהא יתרת תקופת ההלוואה. על הסכם הלוואה חתומים המועצה ותאגיד המים.

#### ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

עדכון תביעות תלויות

שונות

| 2016 - באלפי ש"ח | 2015 - באלפי ש"ח |
|------------------|------------------|
| 2737             | 198              |
| 164              | 693              |
| 2,901            | 891              |

## מועצה מקומית מגיד אל-כרום

מס' רישום משנ

פרטי הנושה

באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העיריה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 04/06/2017 :

פרטי הנכס הממושכן

|            |             |                                                                             |
|------------|-------------|-----------------------------------------------------------------------------|
| 2013167810 | בנק דקסיה   | משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 2,600 אלפי ש"ח  |
| 2013235643 | בנק דקסיה   | משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 10,617 אלפי ש"ח |
| 2015011910 | בנק דקסיה   | משכון 32.89% מכל העברה ממשכר הפנים בגין מענק איזון כמפורט בהמאת הזכות       |
| 2015011962 | בנק דקסיה   | משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 2,000 אלפי ש"ח  |
| 2016245906 | בנק מרכנתיל | כל הזכויות לקבלת כספים המגיעים או שיגיעו בעתיד מהכנסות עצמיות של הרשות.     |

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2015 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014, לפיה הרשות שילמה סך 100 אלפי ש"ח. סכומים אלו נכללו בסעיף הוצאות שנים קודמות.

ביאור 14 - ערבויות

בהתאם להצהרת הנהלת הרשות, אין המועצה ערבה לגוף צבורי כלשהו.

באור 15 - הסכם להסדר הבראה

ביום 27/12/2015 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 12/12/2015.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות הסדר נושאים בסך 2,200 אלפי ש"ח.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.
- התחייבות להצטרף לתאגיד מים וביוב.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

איזון שוטף בשנים 2015-2017.

ביצוע הסדרי נושים בתיק האיחוד בסך 2,200 ש"ח.

בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות ע"ס 11,870 אש"ח ומענקים ע"ס 11,870 אש"ח.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

- הסדר נושים לביצוע עד ליום 31.12.2016.
- ביצוע יעדים נוספים כאשר המועד המאוחר ביניהם עד ליום 31.12.2016.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

המועצה עמדה ביעדי הסכם ההבראה.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצים המשפטיים החיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד העיריה נכון ליום 31 בדצמבר 2016, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-29.7 מיליון ש"ח, מהן תביעה אחת לתשלום פיצויים בסך 118 אש"ח ש"ח בעקבות הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. שאר נושאי התביעות הן להשבת אגרות והיטלים, ירידת ערך מקרקעין, שכר ועוד. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ההערכה שהתקבלה מהיועץ המשפטי של המועצה לגבי סיכויי התביעות הינה 4,525 אש"ח. נרשמה הפרשה מתאימה בספרים (ראה ביאור 13)

**1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12**

# מקומיך את מגיד אל-כרזים מועצה

**הדיווח הכספי לשנת 2016**  
**מזג חשבון המייבאים בגין אגרונום, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח**

| <b>מצב חשבון החייבים במלך ארמוני, ויטריים וויסוסיפיקאיות קצת מיתוס יחיד</b> |                        |                                     |                        |                                  |                                             |                                  |                          |
|-----------------------------------------------------------------------------|------------------------|-------------------------------------|------------------------|----------------------------------|---------------------------------------------|----------------------------------|--------------------------|
| <b>% יחס גביה ב - לכלל החייבים</b>                                          | <b>ימורה לסוף השנה</b> | <b>סה"כ גביות בשנת הדיוט (פרוט)</b> | <b>סה"כ חיובים נטו</b> | <b>העברה ל / מ חובות מסופקים</b> | <b>סה"כ פטורים, שחרירים והנחות (פרוט ב)</b> | <b>חיוב בשנת החשבון (פרוט א)</b> | <b>ימורה למחילת השנה</b> |
| 45.0%                                                                       | 10,360                 | 8,477                               | 18,837                 | (2,758)                          | 4,742                                       | 14,071                           | 12,266                   |
| 35.2%                                                                       | 6,921                  | 3,753                               | 10,674                 | 2,758                            | 514                                         | 4,203                            | 6,985                    |
| 21.1%                                                                       | 28,464                 | 12,230                              | 28,464                 |                                  | 5,256                                       | 18,274                           | 25,706                   |
| 1.2%                                                                        | 45,745                 |                                     | 57,975                 |                                  |                                             |                                  | 44,957                   |
|                                                                             | 3,785                  | 46                                  | 3,831                  | (342)                            |                                             | 194                              | 3,979                    |
|                                                                             | 2,713                  |                                     | 2,713                  | 342                              |                                             | (31)                             | 2,402                    |
| 0.7%                                                                        | 6,498                  | 46                                  | 6,544                  |                                  |                                             | 163                              | 6,381                    |
| 1.9%                                                                        | 255                    | 5                                   | 260                    | (36)                             |                                             | 14                               | 282                      |
|                                                                             | 1,152                  |                                     | 1,152                  | 36                               |                                             |                                  | 1,116                    |
| 18.6%                                                                       | 53,650                 | 12,281                              | 65,931                 |                                  | 5,256                                       | 18,451                           | 52,736                   |

| <b>שם החשבון</b> | <b>חשובות על בסיס חיוב שנת</b>     |
|------------------|------------------------------------|
| <b>א.א.</b>      | <b>אורינה</b>                      |
| 1                | אורינה למגוררים                    |
| 1.1              | אורינה אחרת                        |
| 1.2              | חובות מסופקים וחובות למחלקה אורינה |
| 1.3              | סד"כ אורינה                        |
| 2                | אורינה מיים                        |
| 2.1              | אורינה מיים                        |
| 2.2              | חובות מסופקים וחובות למחלקה מיים   |
| 2.3              | סד"כ מיים                          |
| 4                | אורינה מיים                        |

חובות מסופקים וחובות למחלקה אורינה סד"כ חובות על בסיס חיוב שנת חוזר

## חשבונות על בסיס חירב חד פעמי

[illegible]

החובות המוטלות והחובות לאורך שנים רבות עברו סכומי חוב שגבירתיים מוטלת בספק.

מדינת ישראל  
מקומות מגורים

מדינת ישראל  
מקומות מגורים

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

| מס. | שם החשבון                           | חייב ראשוני | חייב ריבית (והצמדה) על חשופ | חייב ריבית (והצמדה) בגין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|-----|-------------------------------------|-------------|-----------------------------|---------------------------------------|-------------------|------------------|
| א.  | חשבוניות על בסיס חייב שנתי          |             |                             |                                       |                   |                  |
|     | 1 ארנונה                            |             |                             |                                       |                   | 14,071           |
|     | 1.1 ארנונה למגורים                  | 13,971      | 136                         | 794                                   | (830)             | 4,203            |
|     | 1.2 ארנונה אחרת                     | 4,203       |                             |                                       |                   |                  |
|     | סד"כ ארנונה                         | 18,174      | 136                         | 794                                   | (830)             | 18,274           |
|     | 2 אגרת מים וביוב                    |             |                             | 194                                   |                   | 194              |
|     | 2.1 אגרת מים                        |             |                             |                                       | (31)              | (31)             |
|     | 2.2 חובות מסופקים וחובות למתקנת מים |             |                             | 194                                   | (31)              | 163              |
|     | סד"כ מים                            |             |                             | 14                                    |                   | 14               |
|     | 2.3 אגרת ביוב                       |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |
|     |                                     |             |                             |                                       |                   |                  |





# מועצה מקומית מגיד אל-כרם

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2016

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

| מ"מ     |       | ארנונה כללית |          | נתוני גביה מים וארנונה                                                                                                                                      |
|---------|-------|--------------|----------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 2015    | 2016  | 2015         | 2016     |                                                                                                                                                             |
| 5,461   | 3,979 | 24,414       | 19,251   | <b>גביית פיגורים</b><br>יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה.<br>חיוב / זיכוי נוסף<br>העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה<br>חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| (63)    |       | (1,986)      | (830)    |                                                                                                                                                             |
| (1,384) | (342) | (3,701)      | (2,758)  |                                                                                                                                                             |
| 181     | 194   | 794          | 794      |                                                                                                                                                             |
| 4,195   | 3,831 | 19,521       | 16,457   | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)<br>גביה בגין פיגורים<br>יתרת פיגורים בגין שנים קודמות                                                                    |
| 216     | 46    | 2,817        | 1,980    |                                                                                                                                                             |
| 3,979   | 3,785 | 16,704       | 14,477   |                                                                                                                                                             |
|         |       |              |          |                                                                                                                                                             |
|         |       | 17,532       | 18,174   | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b><br><br>חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה<br>הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות<br>סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)      |
|         |       | 118          | 136      |                                                                                                                                                             |
|         |       | (5,294)      | (5,256)  |                                                                                                                                                             |
|         |       | 12,356       | 13,054   |                                                                                                                                                             |
|         |       | (9,809)      | (10,250) | <b>גביה שוטפת</b><br>סה"כ שנגבה<br><br>יתרת פיגורים לתקופה<br><br>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה                                                          |
|         |       | (9,809)      | (10,250) |                                                                                                                                                             |
|         |       | 2,547        | 2,804    |                                                                                                                                                             |
| 3,979   | 3,785 | 19,251       | 17,281   |                                                                                                                                                             |
| 5.15%   | 1.20% | 14.43%       | 12.03%   | % גביה מהפיגורים<br>% גביה מהשוטף<br>% גביה מהסה"כ                                                                                                          |
| 5.15%   | 1.20% | 79.39%       | 78.52%   |                                                                                                                                                             |
|         |       | 39.61%       | 41.44%   |                                                                                                                                                             |

# מועצה מקומית מגיד אל-כרם

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| סה"כ       | מיום       | ביוב       | אחרות      |
|------------|------------|------------|------------|
| 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2016 |
| 17,982     | 18,922     | 21,787     | 11,170     |
| 2,000      | 4,500      | 12,085     | 10,617     |
| 19,982     | 23,422     | 33,872     | 22,702     |
| 1,060      | 1,635      | 12,677     | 1,710      |
| 18,922     | 21,787     | 21,195     | 9,460      |
| 1,370      | 1,784      | 455        | 237        |
| 20,292     | 23,571     | 21,650     | 9,697      |
|            |            |            | 11,953     |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)

יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

\*\* בפרעונות השנה נכלל סך של 10,617 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

\*\*\* כולל הלוואות שמוחזרו בסך 12,085 אלפי ש"ח

\*\*\*\* כולל הלוואות בסך 12,085 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

## סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

| 31.12.2014 | 31.12.2015 | 31.12.2016 |
|------------|------------|------------|
| 1,060      | 1,635      | 12,677     |
| 402        | 574        | 2,294      |
| 138        | 122        | 112        |
| 1,600      | 2,331      | 15,083     |

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

\*\*\* התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף אחר

בסעיף מפעל המים

סה"כ

|       |        |
|-------|--------|
| 2,331 | 2,998  |
|       | 12,085 |
| 2,331 | 15,083 |

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

|        |                 |
|--------|-----------------|
| 2,521  | שנה ראשונה      |
| 2,316  | שנה שנייה       |
| 2,081  | שנה שלישית      |
| 1,915  | שנה רביעית      |
| 1,916  | שנה חמישית      |
| 10,901 | שנה שישית ואילך |
| 21,650 |                 |



**ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקוללים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

| סוג ההוצאה                        | תקציב  | הוצאות  | מסח"כ % | הסכומים נטו |        | מסח"כ % | הוצאות  | מסח"כ % | הוצאות  |
|-----------------------------------|--------|---------|---------|-------------|--------|---------|---------|---------|---------|
|                                   |        |         |         | מסח"כ       | הוצאות |         |         |         |         |
| 1 משכורות ושכר                    | 35,818 | 35,884  | 35.34%  | 66          | 194    | 39.45%  | 31,837  | 31.83%  | 31,837  |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות ממומן) | 5,494  | 5,300   | 5.23%   |             |        | 6.14%   | 4,954   | 4.95%   | 4,954   |
| 3 הוצאות מימון                    | 585    | 389     | 0.38%   |             | 196    | 0.51%   | 415     | 0.41%   | 415     |
| 4 הוצאות תפעול                    | 13,526 | 13,456  | 13.25%  |             | 70     | 15.73%  | 12,695  | 12.69%  | 12,695  |
| 5 השתתפויות ותדמיות               | 16,675 | 15,005  | 14.78%  |             | 1,670  | 18.61%  | 15,022  | 15.02%  | 15,022  |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 5,103  | 6,670   | 6.57%   |             |        | 6.65%   | 5,367   | 5.36%   | 5,367   |
| 7 פרעון מלוות                     | 2,303  | 15,083  | 14.86%  |             |        | 2.89%   | 2,331   | 2.33%   | 2,331   |
| 8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר |        | 7,496   | 7.38%   |             |        | 8.55%   | 6,900   | 6.90%   | 6,900   |
| 9 כיסוי עצמי והסדר נשים           |        | 2,246   | 2.21%   |             |        | 1.5%    | 1,183   | 1.18%   | 1,183   |
| סה"כ הוצאות                       | 79,504 | 101,529 | 100.00% | 24,155      | 2,130  | 80,704  | 100.00% | 80,704  | 100.00% |

**גינתוח הביצוע של התקציב ההגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח**

[illegible]

## נספח 3 לטופס 2

### זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסיגת יומה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

| מס'ה"כ | ביצוע 2015 | ערך (גרעון) | % מס'ה"כ | ביצוע   | הקצב   | השעיף                      |
|--------|------------|-------------|----------|---------|--------|----------------------------|
| 16%    | 12,190     | (491)       | 13%      | 12,469  | 12,960 | השעיף                      |
| 7%     | 5,294      | (244)       | 6%       | 5,256   | 5,500  | הכנסות                     |
| 0%     | 230        | 33          | 0%       | 49      | 16     | ארנונה                     |
| 3%     | 2,336      | 2,254       | 5%       | 4,266   | 2,012  | התרת בארנונה (*)           |
| 40%    | 29,531     | 2,119       | 35%      | 33,065  | 30,946 | מכירת מים                  |
| 8%     | 6,025      | (1,222)     | 7%       | 6,380   | 7,602  | יורד עצמיות                |
| 0%     | 227        | 238         | 0%       | 473     | 235    | משרד החינוך                |
| 24%    | 17,925     | (69)        | 17%      | 16,491  | 16,491 | משרד החינוך                |
| 0%     | 275        | 403         | 4%       | 3,553   | 3,622  | משרדים אחרים               |
|        |            |             | 13%      | 12,085  |        | מענק כללי                  |
|        |            |             | 1%       | 523     | 120    | מענקים מיוחדים             |
|        |            |             |          |         |        | מלוות למחזור ולאיזון       |
|        |            |             |          |         |        | תקבולים אחרים              |
| 100%   | 74,033     | 15,106      | 100%     | 94,610  | 79,504 |                            |
|        | 6,900      | 7,496       |          | 7,496   |        | סח'כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
|        | 80,933     | 22,602      |          | 102,106 | 79,504 | מענק לכיסוי גרעון מצטבר    |
|        |            |             |          |         |        | סח'כ והכנסות               |
| 13%    | 9,269      | 872         | 10%      | 9,585   | 10,457 | הוצאות                     |
| 14%    | 10,311     | (1,804)     | 12%      | 11,557  | 9,753  | משרות ושכר כללי            |
| 27%    | 20,156     | (923)       | 25%      | 23,237  | 22,314 | פועלות כלליות              |
| 17%    | 12,815     | (3)         | 14%      | 12,998  | 12,995 | שכר חינוך                  |
| 3%     | 2,412      | (15)        | 3%       | 3,062   | 3,047  | פועלות חינוך               |
| 9%     | 6,285      | 1,244       | 7%       | 6,933   | 8,177  | שכר רווחה                  |
| 3%     | 2,331      | (12,780)    | 16%      | 15,083  | 2,303  | פועלות רווחה               |
| 1%     | 415        | 196         | 0%       | 389     | 585    | פרעון מלוות                |
| 6%     | 4,577      | (1,659)     | 6%       | 6,032   | 4,373  | מימון                      |
| 7%     | 5,233      | 343         | 5%       | 5,157   | 5,500  | חד פעמי                    |
|        |            |             |          |         |        | התרת בארנונה (**)          |
| 100%   | 73,804     | (14,529)    | 100%     | 94,033  | 79,504 |                            |
|        | 6,900      | (7,496)     |          | 7,496   |        | סח'כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
|        | 80,704     | (22,025)    |          | 101,529 | 79,504 | מענק לכיסוי גרעון מצטבר    |
|        |            |             |          |         |        | סח'כ והוצאות               |
|        | 229        | 577         |          | 577     |        | ערך (גרעון)                |

(\*) כולל התרת ועדה, התרת על פי דין, התרת מימון כללי בסעיף הוצאות מימון.  
(\*\*) כולל התרת ועדה והתרת או פטורים על פי דין. התרת מימון כללי בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית מגיד אל-כרם

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנתיים 2016

| שנה קודמת |                                    |                         |                     | שנה נוכחית                         |                          |                 |                           |
|-----------|------------------------------------|-------------------------|---------------------|------------------------------------|--------------------------|-----------------|---------------------------|
| שכר ממוצע |                                    | שכר ממוצע               |                     | שכר ממוצע                          |                          | שכר ממוצע       |                           |
| שכר בפועל | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מזבת משרות כח אדם בפועל | לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מזבת משרות כח אדם ממוצעת | תקן כח אדם רשמי | תקן כח אדם יעדי           |
| 136.53    | 19,412                             | 142                     | 148.17              | 22,479                             | 151.71                   | 149.36          | הינוד עם תקן              |
| 136.53    | 744                                | 5                       | 148.17              | 758                                | 5.12                     |                 | הינוד ללא תקן             |
| 136.53    | 20,156                             | 148                     | 148.17              | 23,237                             | 156.83                   | 149.36          | סה"כ הינוד                |
| 146.24    | 2,315                              | 16                      | 145.51              | 2,919                              | 20.06                    | 20.16           | רווחה עם תקן              |
| 146.24    | 97                                 | 1                       | 145.51              | 143                                | 0.98                     |                 | רווחה ללא תקן             |
| 146.24    | 2,412                              | 16                      | 145.51              | 3,062                              | 21.04                    | 20.16           | סה"כ רווחה                |
| 402.88    | 1,398                              | 3                       | 401.71              | 1,406                              | 3.50                     | 3.50            | יתר המשרות בכירים עם תקן  |
| 402.88    | 1,398                              | 3                       | 401.71              | 1,406                              | 3.50                     | 3.50            |                           |
| 402.88    | 1,398                              | 3                       | 401.71              | 1,406                              | 3.50                     | 3.50            | סה"כ יתור המשרות בכירים   |
| 158.45    | 3,505                              | 22                      | 145.88              | 2,941                              | 20.16                    | 25.70           | יתור המשרות אחרים עם תקן  |
| 158.45    | 74                                 | 0                       | 145.88              | 166                                | 1.14                     |                 | יתור המשרות אחרים ללא תקן |
| 158.45    | 3,579                              | 23                      | 145.88              | 3,107                              | 21.30                    | 25.70           | סה"כ יתור המשרות אחרים    |
| 191.00    | 4,977                              | 26                      | 181.99              | 4,513                              | 24.80                    | 29.20           | סה"כ יתור המשרות          |
| 144.84    | 27,545                             | 190                     | 152.03              | 30,812                             | 202.67                   | 198.72          | סה"כ                      |
| 744.00    | 744                                | 1                       | 739.00              | 739                                | 1.00                     | 1.00            | בהנודים                   |
| 161.60    | 3,788                              | 23                      | 171.06              | 4,333                              | 25.33                    | 25.64           | מסנייגרים                 |
| 149.46    | 32,077                             | 215                     | 156.70              | 35,884                             | 229.00                   | 225.36          | סה"כ עובדים בתפקיד רגיל   |
| 149.46    | 32,077                             | 215                     | 156.70              | 35,884                             | 229.00                   | 225.36          | סה"כ כללי                 |
| 149.46    | 32,077                             | 215                     | 156.70              | 35,884                             | 229.00                   | 225.36          | הערות:                    |

# מועצה מקומית מג'ד אל-כרם

## דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

| הפרש  | ביצוע 2016  |                |                |                | תקציב 2016     |                |                |                      |
|-------|-------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------|----------------------|
|       | מספר משורות | מס' עלויות שכר | מס' עלויות שכר | מס' עלויות שכר | מס' עלויות שכר | מס' עלויות שכר | מס' עלויות שכר | מספר משורות          |
| 24    |             |                | 739            | 1              | 763            | 1              | 6              | הנהלה וכלליות        |
| 73    | 1           | 863            |                | 4              | 936            | 4              | 61             | נכסיו                |
| 324   | 2           | 1,500          |                | 6              | 1,824          | 8              | 61             | מנהל כללי            |
| 421   | 3           | 3,102          |                | 11             | 3,523          | 13             | 62             | מנהל כספי            |
| 140   | 1           | 526            |                | 4              | 666            | 5              | 7              | סד"כ הנהלה וכלליות   |
| 103   | 1           | 57             |                | 0              | 160            | 1              | 71             | שירותים מקומיים      |
| 82    | 1           | 466            |                | 2              | 548            | 3              | 72             | תברואה               |
| 18    |             | 314            |                | 3              | 332            | 3              | 73             | שמיירה ובטחון        |
|       |             |                |                |                |                |                | 74             | תכנון ובנין עיר      |
|       |             |                |                |                |                |                |                | נכסים ציבוריים       |
| 343   | 2           | 1,363          |                | 10             | 1,706          | 12             | 8              | סד"כ שירותים מקומיים |
| (265) | (1)         | 265            |                | 1              |                |                | 8              | שירותים מקומיים      |
| (658) | (15)        | 22,972         |                | 156            | 22,314         | 141            | 811            | מנהל החינוך          |
| 30    | (0)         | 492            |                | 3              | 522            | 3              | 812            | חינוך                |
| 35    | (0)         | 109            |                | 1              | 144            | 1              | 82             | תרבות                |
| (15)  | (2)         | 3,062          |                | 21             | 3,047          | 19             | 83             | בריאות               |
|       |             |                |                |                |                |                | 84             | רווחה                |
| (873) | (18)        | 26,900         |                | 182            | 26,027         | 164            | 9              | סד"כ שירותים מקומיים |
| 5     |             | 186            |                | 1              | 191            | 1              | 9              | מפעלים               |
|       |             |                |                |                |                |                | 91             | מים                  |
| 5     |             | 186            |                | 1              | 191            | 1              |                | סד"כ מפעלים          |
| 38    | (2)         | 4,333          |                | 25             | 4,371          | 23             |                | גימלאים              |
| (66)  | (16)        | 35,884         |                | 229            | 35,818         | 213            |                | סד"כ כללי            |
|       |             |                |                |                |                |                |                | רשימת שירותי כוח אדם |

## מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

| 2015   |         | 2016   |         | סוג תשלום                                             |
|--------|---------|--------|---------|-------------------------------------------------------|
| ביצוע  | % מסה"כ | ביצוע  | % מסה"כ |                                                       |
| 19,372 | 60.39%  | 20,713 | 57.72%  | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 285    | 0.89%   | 240    | 0.67%   | שעות נוספות - רשומות                                  |
| 793    | 2.47%   | 736    | 2.05%   | אחזקת רכב                                             |
| 3,567  | 11.12%  | 3,851  | 10.73%  | תשלומי פנסיה                                          |
| 1,215  | 3.79%   | 2,348  | 6.54%   | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 617    | 1.92%   | 777    | 2.17%   | שונות                                                 |
| 25,849 | 80.58%  | 28,665 | 79.88%  | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 1,107  | 3.45%   | 1,279  | 3.56%   | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 3,200  | 9.98%   | 3,799  | 10.59%  | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 1,921  | 5.99%   | 2,141  | 5.97%   | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| 6,228  | 19.42%  | 7,219  | 20.12%  | סה"כ נלוות                                            |
| 32,077 | 100.00% | 35,884 | 100.00% | סה"כ כללי                                             |

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

| 2015            | 2016   | הוצאות שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצ' גמר חשבון שהועברו לחד פעמיות |
|-----------------|--------|-------------------------------------------------------------------------------|
| 32,077<br>(240) | 35,884 |                                                                               |
| 31,837          | 35,884 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2                                                 |

# מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 6 לטופס 2

## הדוח הכספי לשנת 2016

### ארנונה כללית

### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| הסקטור               | 2016              |              | 2015         | 2014         |
|----------------------|-------------------|--------------|--------------|--------------|
|                      | תעריף מינימום (*) | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל |
| מבנה מגורים          | 33.35             | 33.35        | 32.93        | 32.68        |
| משרדים שירותים ומסחר | 65.47             | 78.70        | 64.75        | 64.20        |
| בנקים וחברות ביטוח   | 445.20            | 495.83       | 491.67       | 487.50       |
| תעשייה               | 23.86             | 32.44        | 30.00        | 31.25        |
| מלאכה                | 44.19             | 44.98        | 43.65        | 43.46        |
| אדמה חקלאית          | 0.01 למ"ר         | 3.42         | 4.56         | 3.00         |
| קרקע תפוסה           | 0.01 למ"ר         | 7.97         | 7.49         | 7.23         |
| נכסים אחרים          |                   | 24.50        | 61.76        | 58.33        |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית מגיד אל-כרם

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

| סטיה<br>%       | הפרש    | ביצוע 2015<br>אלפי ש"ח | תקציב 2016 |                       |
|-----------------|---------|------------------------|------------|-----------------------|
| <b>תקבולים:</b> |         |                        |            |                       |
| 12.21%          | 2,188   | 17,925                 | 20,113     | 19 מענקים כלליים      |
| 234.91%         | 794     | 338                    | 1,132      | 23 תכנון ובנין העיר   |
| 26.33%          | 1,621   | 6,157                  | 7,778      | 34 רווחה              |
| (98.56)%        | (8,237) | 8,357                  | 120        | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| <b>תשלומים:</b> |         |                        |            |                       |
| (54.56)%        | (1,101) | 2,018                  | 917        | 74 נכסים ציבוריים     |
| 29.06%          | 2,527   | 8,697                  | 11,224     | 84 רווחה              |
| (30.85)%        | (6,355) | 20,599                 | 14,244     | 99 תשלומים לא רגילים  |

## מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

| סטיה<br>%       | הפרש    | ביצוע 2015<br>אלפי ש"ח | ביצוע 2016 |                       |
|-----------------|---------|------------------------|------------|-----------------------|
| <b>תקבולים:</b> |         |                        |            |                       |
| 11.82%          | 2,119   | 17,925                 | 20,044     | 19 מענקים כלליים      |
| 13.14%          | 3,883   | 29,560                 | 33,443     | 31 חינוך              |
| 1.006.67%       | 604     | 60                     | 664        | 47 מפעל הביוב         |
| 167.46%         | 13,995  | 8,357                  | 22,352     | 5 תקבולים בלתי רגילים |
| <b>תשלומים:</b> |         |                        |            |                       |
| (19.94)%        | (506)   | 2,538                  | 2,032      | 62 מנהל כספי          |
| 28.61%          | 667     | 2,331                  | 2,998      | 64 פרעון מלוות        |
| (58.82)%        | (1,187) | 2,018                  | 831        | 74 נכסים ציבוריים     |
| 14.92%          | 1,298   | 8,697                  | 9,995      | 84 רווחה              |
| 82.29%          | 16,950  | 20,599                 | 37,549     | 99 תשלומים לא רגילים  |

## מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

| תקציב 2016            | ביצוע 2016<br>אלפי ש"ח | הפרש   | סטיה<br>%  |         |
|-----------------------|------------------------|--------|------------|---------|
| <b>תקבולים:</b>       |                        |        |            |         |
| 23 תכנון ובנין העיר   | 1,132                  | 259    | (77.12)%   | (873)   |
| 34 רווחה              | 7,778                  | 6,469  | (16.83)%   | (1,309) |
| 47 מפעל הביוב         | 71                     | 664    | 835.21%    | 593     |
| 5 תקבולים בלתי רגילים | 120                    | 22,352 | 18,526.67% | 22,232  |
| <b>תשלומים:</b>       |                        |        |            |         |
| 64 פרעון מלוות        | 2,303                  | 2,998  | 30.18%     | 695     |
| 84 רווחה              | 11,224                 | 9,995  | (10.95)%   | (1,229) |
| 99 תשלומים לא רגילים  | 14,244                 | 37,549 | 163.61%    | 23,305  |



# מועצה מקומית מגיד אל-כרום

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

| <u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u> | <u>התקציב<br/>באלפי ש"ח</u> | <u>ביצוע בפועל 2016<br/>באלפי ש"ח</u> |
|---------------------------------|-----------------------------|---------------------------------------|
| הג"א מקומי                      | 84                          | 38                                    |
| הג"א ארצי                       | 100                         | 96                                    |
| איגוד ערים לכבאות               | 106                         | 105                                   |
| וועדה מקומית לתכנון ובניה       | 889                         | 580                                   |
| רשות הניקוז גליל מערבי          | 90                          | 93                                    |
| נט"ן מגן דויד                   | 68                          |                                       |
| מתנ"ס                           | 300                         | 300                                   |
| תברואה                          | 59                          | 20                                    |
| ספורט                           | 300                         | 300                                   |
| תמיכה חד פעמית ספורט            |                             | 250                                   |
| השתתפויות אחרות                 |                             |                                       |
| השתתפות חינוך                   | 1,748                       | 1,633                                 |
| השתתפות רווחה                   | 7,431                       | 6,433                                 |
| הנחות ארנונה                    | 5,500                       | 5,157                                 |
| סה"כ                            | 16,675                      | 15,005                                |