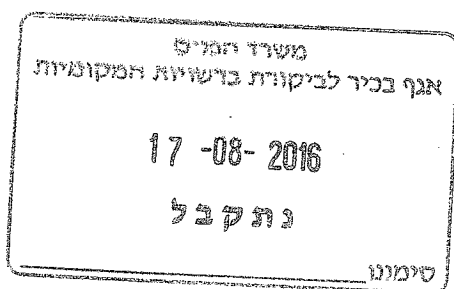


**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית מג'ד אל-כרום**



דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

40

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

דיביני ג'ורג' ר"ח

טנוס אסעד ר"ח

קאסם עימאד ר"ח

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית מג'ד אל-כרום - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מג'ד אלכרום לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל ליום 31 בדצמבר 2015 בסך 35,987 אש"ח המהווים כ- 48% מסך התקציב של המועצה (48,799 אש"ח כ- 72% מסך התקציב של המועצה לשנת 2014) ולביאור 1(ז) בדבר מינוי חשב מלווה.

8 באוגוסט 2016

דיביני ושות'
רואה חשבון

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2015	31.12.2014
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	8,866	2,342
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	1,145	1,084
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	993	1,104
		11,004	4,530
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים			
	3 (א)	3,629	
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות			
	3 (ד)	1,070	923
השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
	3 (ה)	16,788	15,965
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		48,799	69,196
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (יא)	(12,583)	(20,072)
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(229)	(325)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		35,987	48,799
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו			
		283	265
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו			
	טופס 3	1,598	4,085
		70,359	74,567
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	23,571	20,292
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים			
חובות פתוחים	נספח 2 לטופס 1	57,013	58,308
מכוסים בהמחאות לגביה		1,284	2,035
		58,297	60,343

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	התחייבויות
1,352		3 (ו)	התחייבויות שוטפות
52,810	48,437	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
	435	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
54,162	48,872		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,517	3,629	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
3,517	3,629		
923	1,070	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
15,965	16,788	3 (י)	קרנות מתוקצבות
74,567	70,359		

סליבי סלים
גאליה מנסור
8 באוגוסט 2016

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות: **מנסור גאליה, MBA**
גזבר מ.מ. מגיד אלכרום
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2015
1. מיסים ומענקים					6. הנהלה וכלליות		
11 מיסים					61 מנהל כללי		
12 אגרות					62 מנהל כספי		
					63 הוצאות מימון		
					64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים					7. שירותים מקומיים		
21 תברואה					71 תברואה		
22 שמירה וביטחון					72 שמירה וביטחון		
23 תכנון ובנין העיר					73 תכנון ובנין העיר		
24 נכסים ציבוריים					74 נכסים ציבוריים		
26 שירותים עירוניים שונים					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		
27 פיתוח כלכלי					76 שירותים עירוניים שונים		
3. שירותים ממלכתיים					8. שירותים ממלכתיים		
31 חינוך					81 חינוך		
32 תרבות					82 תרבות		
34 רווחה					83 בריאות		
37 איכות הסביבה					84 רווחה		
4. מפעלים					85 דת		
41 מים					87 איכות הסביבה		
47 מפעל הביוב					9. מפעלים		
5. תקבולים בלתי רגילים					91 מים		
סה"כ כללי					93 נכסים		
סה"כ תקבולים					99 תשלומים בלתי רגילים		
סה"כ תשלומים					סה"כ כללי		
עודף בשנת הדוח							

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,811	10,657	השתתפות הממשלה
803	1,630	השתתפות מוסדות
11	4	השתתפות בעלים
3,016	1,285	מקורות עצמיים ואחרים
100	1,746	השתתפות התקציב הרגיל
2,000	4,500	מלוות שנתקבלו
265	18	סגירת תב"רים בגרעון סופי
10,006	19,840	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,892	12,588	עבודות שבוצעו במשך השנה
500	255	תכנון
2,000	4,500	העברת מלוות
82	10	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
11,474	17,353	סה"כ תשלומים
(1,468)	2,487	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
35,879	37,366	תקבולים
38,496	41,451	תשלומים
(2,617)	(4,085)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
37,366	41,287	תקבולים
41,451	42,885	תשלומים
(4,085)	(1,598)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
51	2,576	עודפי מימון זמניים
4,136	4,174	גרעונות מימון זמניים
(4,085)	(1,598)	
8,519	15,919	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

2014	2015	התאמה	הכנסות
85,500	80,933	1	מתקציב רגיל
7,149	16,894	2	מתקציב בלתי רגיל
706	1,307	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>93,355</u>	<u>99,134</u>		סך כל ההכנסות
2014	2015	התאמה	הוצאות
85,075	78,958	4	תקציב רגיל
11,392	17,343	5	תקציב בלתי רגיל
848	5	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>97,315</u>	<u>96,306</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,960)</u>	<u>2,828</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
2014	2015	התאמה	הרכב הגרעון הכללי
325	229		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,468)	2,487		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,143)</u>	<u>2,716</u>		
<u>(2,817)</u>	<u>112</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,960)</u>	<u>2,828</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
85,500	80,933		
<u>85,500</u>	<u>80,933</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
10,006	19,840		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,757)	(1,200)		העברות מקרנות פיתוח
(100)	(1,746)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>7,149</u>	<u>16,894</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
788	1,317		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(82)	(10)		העברות מתב"רים
<u>706</u>	<u>1,307</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
85,175	80,704		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(100)	(1,746)		העברות לתבר"ים
<u>85,075</u>	<u>78,958</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
11,474	17,353		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(82)	(10)		העברות לקרנות פיתוח
<u>11,392</u>	<u>17,343</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

התאמות לטופס 4 – המשך

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>
3,605	1,205
(2,757)	(1,200)
<u>848</u>	<u>5</u>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(2,817)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

1. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11.5.2015.
עדכון התקציב אושר בתאריך 2.11.2015.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27.1.2015.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 15.9.2015.
2. ביום 1 בינואר 2013 מונה מר משה יחיאל כחשב מלווה של המועצה . ב- 1.4.2016 הסתיים המינוי של מר משה יחיאל ובמקומו מונה מר נואף ביבר.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזוני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזוני. 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 הבורסה 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 ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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.

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
- ב. בגין עובדי 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) תוספת שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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 מתקצבת.
- 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 ודאות באומדן

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

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2014 2015

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	1	
	3,620	2,342
	8,839	
	35	
	12,495	2,342
	3,629	
	8,866	2,342
	2,500	500

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

(5) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2014	2015
647	412
	99
425	616
12	18
1,084	1,145

משרד החינוך
משרד הרווחה
חייבים אחרים
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

2014	2015
702	679
402	314
1,104	993

תשלום יתר לספקים ומקדמות לעובדים
פקדונות עיקולים

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

2014	2015
736	923
142	140
45	7
923	1,070
923	1,070

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

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

		ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
2014	2015	השקעה במניות תאגיד המים "מי הגליל"
12,743	12,743	השקעה בהלוואות תאגיד מים "מי הגליל"
3,222	4,045	
15,965	16,788	
15,965	16,788	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2014	2015	ו. <u>בנקים משיכות יתר</u>
1,352		בנקים מסחריים
1,352		
2014	2015	ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
16,550	19,581	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
9,099	9,309	עובדים וניכויים לשלם
964	576	מוסדות וזכאים שונים
112	107	המחאות לפרעון
6,768	2,005	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
19,317	16,859	זכאים במסגרת תיק איחוד (ראה ביאור 13)
52,810	48,437	
2014	2015	ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
	435	מיסים מראש
	435	
2014	2015	ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
736	923	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
142	140	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
45	7	רווח (הפסד) בייעודה השנה
923	1,070	
923	1,070	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

		<u>קרנות מתוקצבות</u>	
		י. מניות מי הגליל בע"מ	
		הלוואה מי הגליל בע"מ	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
12,743	12,743		
3,222	4,045		
<u>15,965</u>	<u>16,788</u>		

		<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	
		1 סכומים להקטנת גרעון	
		מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
		כיסוי עצמי + הסדר נושים	
<u>2014</u>	<u>2015</u>		
7,294	6,900		
2,000	4,500		
10,778	1,183		
<u>20,072</u>	<u>12,583</u>		
<u>20,072</u>	<u>12,583</u>		

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015
7,294	6,900	
85	274	120
10,778	1,183	
<u>18,157</u>	<u>8,357</u>	<u>120</u>

תקבולים לא רגילים

מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
הכנסות שנים קודמות
הסדרים לכיסוי גרעון

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015
7,294	6,900	
5,969	5,233	5,500
3,818	3,788	3,893
10,778	1,183	
2,702	891	350
2,130	2,103	2,900
149	501	2,272
<u>32,840</u>	<u>20,599</u>	<u>14,915</u>

תשלומים לא רגילים

העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
הוצאות חד פעמיות
הוצאה מותנית

קרו לעבודות פיתוח

באור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי ביוב והשבחה, מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לאקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לאקוף 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 נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	6,334	706	82				788	2,757					848	3,605	3,517
קרו ביוב	1,042														1,042
קרו עזפי תב"רים סופיים	2,475	1,307	10				10	1,200					5	1,205	2,577
קרנות פיתוח															
סה"כ	3,517	1,307	10				1,317	1,200					5	1,205	3,629

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

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 1,001 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 938 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 710 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 587 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,545 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,818 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגיד המים

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 משקי

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 אלכרום.

לעיריית אלשאגור הונפקו 3,055 מניות מתוך 10,000 מניות הון מונפק.

מיפקד על נכסי המועצה המקומית מגיד אלכרום 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 אלכרום בעת הפירוק. ההשקעה באיגוד הוצגה בקרן מתוקצבת. 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. ההלוואה הועמדה עם ערך רטרואקטיבי של 01/07/2013. תקופת ההלוואה תהיה 17 שנים כולל 3 שנים הלוואות

בלון. מבחינה מיכונית תועמד לאחר סיום תקופת הבלון ביום 1.7.2016 הלוואה חדשה לתקופה שתהא יתרת תקופת ההלוואה.

על הסכם ההלוואה חתומים המועצה ותאגיד המים.

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

פרטי **מס' רישום**
הנושה **משכון**

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העיריה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22/05/2016 :

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 ממשדד הפנים בגין מענק איוון כמפורט בהמאת הזכות
2015011962	בנק דקסיה	משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 2,000 אלפי ש"ח

ביאור 12 - 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 99,793 אלפי ש"ח. סכומים אלו נכללו בסעיף הוצאות שנים קודמות.

באור 13 - תביעות משפטיות בהליך של איחוד תיקים

על פי אישור שהתקבל מיועצת המשפטיים של המועצה המקומית מגיד אלכרום (להלן - המועצה), סך התחייבויות המועצה בגין תיקי הוצאה לפועל המתנהלים נגדה בלשכת ההוצאה לפועל בעכו, עמדה ע"ס 16,859 אש"ח.

באור 14 - התחייבויות תלויות

על פי נתונים שהתקבלו מהיועץ המשפטי של המועצה המקומית, תלויות ועומדות כנגד הרשות תביעות משפטיות בסך 16,888 אלפי ש"ח. ההערכה שהתקבלה מיועץ המשפטי של המועצה לגבי סיכויי התביעות הינה 2,005 אלפי ש"ח. נרשמה הפרשה מתאימה בספרים. (ראה ביאור 13)

באור 15 - ערבויות

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

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

באור 16 - הסכם להסדרת מצבה הכספית של המועצה

ביום 02 בינואר 2013 נחתם הסכם להסדרת מצבה הכספית של המועצה המקומית, בין המועצה המקומית ומשרד הפנים כדלקמן :
המועצה תכין תוכנית כספית מפורטת להסדר מצבה הכספית. מוסכם על הרשות כי משרד הפנים עתיד לבצע במהלך החודשים

הראשונים של תוכנית ההבראה, אבחון מקצועי בהיבטים שונים בהתנהלות הרשות ובכלל זה, במישור הארגוני, תחום התכנון והבניה והמישור האסטרטגי (מנועי צמיחה ברשות).
מוסכם על הרשות כי תוכנית ההבראה עתידה להתרחב (תוכנית הבראה רב תחומית), כך שהרשות תידרש לבניית תוכנית הבראה בתחומים נוספים בכפוף לאבחון כאמור לעיל.
הרשות מתחייבת לפעול לעמידה היעדרים העיקריים אשר נקבעו בתוכנית ההבראה. כמו כן הרשות מתחייבת לפעול לעמידה ביעדי הסף כדלקמן :
יעדי גביה בהתאם לשיעורי מינימום, שיעורי המינימום יוגדרו בהתאם לשיעורי הגביה ע"פ החלטת ממשלה 2899 אשר מגדירה את יעדי הגביה לעניין מענק מותנה. הרשות מתחייבת לעמוד בשיעורי הגביה כאמור.

חוב לפי תעריפי מינימום - הרשות מתחייבת כי תעריפי החוב בה אינם נמוכים מתעריפי המינימום ע"פ תקנות ההסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות מקומיות) ולעדיניהם ע"פ חוק.

ביטול הנחות לא חוקיות - הרשות מתחייבת לבטל את ההנחות הלא חוקיות החל משנת 2011 ולהכלילן בבסיס התקציב השוטף.

גביית חובות נכורים ועובדים בגין ארנונה ומים - הרשות מתחייבת לגבות את חובות הפיגורים מהנכורים והעובדים ולהכליל את הגביה בגינם בבסיס תקציב ההכנסות בתקציב השוטף.

ביטול חריגות שכר - הרשות מתחייבת כי יבוטלו כל תוספות השכר החריגות ותנאי הפרישה החריגים שניתנו לעובדים שפרשו מהמועצה בניגוד לחוק וחוזרי מנכ"ל. הרשות מתחייבת לפעול להסדרת כלל העובדים שהתקבלו שלא כדין לרשות המקומית ולעבוד בהתאם להנחיות אגף כ"א ושכר.

בהתאם לדוחות הכספיים של המועצה לשנת 2015, המועצה מילאה את תנאי ההסדר :
הרשות עמדה ביעדי גביה בהתאם לשיעורי מינימום.
הרשות מחייבת לפי התעריפים הקבועים בחוק.
ביטול הנחות לא חוקיות.
ביטול חריגות שכר.

באור 17 - הוצאות בגין שנים קודמות

הוצאות בגין שנים קודמות הם בעיקר בגין עדכון ההפרשה להתייבויות תלויות והתאמת יתרות בתיק האיחוד.
השנה נרשמו 891 אלפי ש"ח הוצאות בגין שנים קודמות. (שנה קודמת 2,702 אלפי ש"ח)

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
6,496	5,461	35,828	24,414	גבית פיגורים
(271)	(63)	(4,613)	(1,986)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(851)	(1,384)	(5,274)	(3,701)	חיוב / זיכוי נוסף
306	181	1,562	794	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
5,680	4,195	27,503	19,521	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
219	216	4,258	2,817	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
5,461	3,979	23,245	16,704	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		15,942	17,532	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		221	118	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5,969)	(5,294)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		10,194	12,356	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(9,025)	(9,809)	גביה שוטפת
		(9,025)	(9,809)	סה"כ שנגבה
		1,169	2,547	יתרת פיגורים לתקופה
5,461	3,979	24,414	19,251	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.86%	5.15%	15.48%	14.43%	% גביה מהפיגורים
		88.53%	79.39%	% גביה מהשוטף
3.86%	5.15%	35.24%	39.61%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	סה"כ	אחרות	ביוב	מים
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
15,625	17,982	18,922	8,305	10,617	
13,217	2,000	4,500	4,500		
28,842	19,982	23,422	12,805	10,617	
10,860	1,060	1,635	1,635		
17,982	18,922	21,787	11,170	10,617	
910	1,370	1,784	356	1,428	
18,892	20,292	23,571	11,526	12,045	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)

פחות - תשלומים ע"ת קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015
קרן		10,860	1,060	1,635
ריבית		574	402	574
הצמדה		1,082	138	122
סה"כ		12,516	1,600	2,331

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
סה"כ

1,600
1,600

2,331
2,331

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	13,903
שנה שניה	1,806
שנה שלישית	1,611
שנה רביעית	1,379
שנה חמישית	1,214
שנה שישית ואילך	3,658
	23,571

מועצה מקומית מנדל-אל-כרם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הקבולים והשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסח"כ %	הסטיות נטו		מסח"כ *	מסח"כ %
				מתחת	מעל		
					2014		
1 משכורות ושכר	30,964	31,837	39.45%		28,600	33.58%	
2 אחזקה וזמנהל (למעט הוצאות מימון)	4,667	4,954	6.14%		5,313	6.23%	
3 הוצאות מימון	1,144	415	0.51%		954	1.12%	
4 הוצאות תפעול	13,086	12,695	15.73%	729	10,296	12.09%	
5 השתתפויות ותדמיות	15,051	15,022	18.61%	29	15,050	17.67%	
6 הוצאות חד פעמיות	7,553	5,367	6.65%	2,186	5,289	6.21%	
7 פרויקט מלוות	2,550	2,331	2.89%	219	1,600	1.88%	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		6,900	8.55%		7,294	8.56%	
9 כיסוי עצמי והסדר נשים		1,183	1.47%		10,779	12.7%	
סה"כ הוצאות	75,015	80,704	100.00%	3,554	85,175	100.00%	

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	הקצב	הסעיף הכנסות
17%	13,283	(750)	16%	12,190	12,940	ארנונה (*)
8%	5,969	(206)	7%	5,294	5,500	הנחות בארנונה (*)
0%	261	(129)	0%	230	359	מכירת מים
16%	12,582	165	3%	2,336	2,171	יתר עצמיות
32%	25,416	2,361	40%	29,531	27,170	משרד החינוך
7%	5,453	(373)	8%	6,025	6,398	משרד הדואר
0%	160	(142)	0%	227	369	משרדים אחרים
19%	14,997	(2,063)	24%	17,925	19,988	מענק כללי
0%	85	155	0%	275	120	תקבולים אחרים
100%	78,206	(982)	100%	74,033	75,015	
	7,294	6,900		6,900		סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	85,500	5,918		80,933	75,015	מענק לכיסוי גרעון מעטבר
						סה"כ הכנסות
11%	8,901	(35)	13%	9,269	9,234	הוצאות
26%	19,938	6,241	14%	10,311	16,552	משכורות ושכר כללי
23%	17,926	(1,178)	27%	20,156	18,978	פעולות כלליות
12%	9,559	(913)	17%	12,815	11,902	שכר חינוך
2%	1,773	340	3%	2,412	2,752	פעולות חינוך
8%	6,281	118	9%	6,285	6,403	שכר דואר
2%	1,600	219	3%	2,331	2,550	פעולות דואר
1%	954	729	1%	415	1,144	פרעון מלונות
6%	4,980	(4,577)	6%	4,577		מימון
8%	5,969	267	7%	5,233	5,500	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	77,881	1,211	100%	73,804	75,015	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	7,294	(6,900)		6,900		מענק לכיסוי גרעון מעטבר
	85,175	(5,689)		80,704	75,015	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)
	325	229		229		

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

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

דוח השכר לפי פיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משרות	תקציב 2015		ביצוע 2015		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות	
1	745	1	744	1	1
4	852	4	897	4	4
7	1,557	7	1,657	7	7
12	3,154	12	3,298	12	12
5	620	5	645	5	5
1	117	1	117	1	1
2	465	2	710	2	2
3	318	3	309	3	3
11	1,520	10	1,664	1	1
1	241	1	250	(9)	(9)
141	18,737	147	19,906	(6)	(1,169)
3	340	3	466	(1)	(126)
1	139	1	106		33
19	2,752	16	2,412	2	340
164	22,209	169	23,140	(4)	(931)
1	188	1	187	1	1
1	188	1	187	1	1
23	3,893	23	3,788	(0)	105
211	30,964	215	32,077	(4) *	(1,113)

מס' מועסקים	תקציב 2015	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מועסקים	ביצוע 2015	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	הפרש עלויות
-------------	------------	------------	----------------	---------	------------	------------	----------------	-------------

6 תחלה וכלליות
נבררים
61 מנהל כללי
61 מנהל כספי
62 סה"כ תחלה וכלליות
7 שירותים מקומיים
71 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובנין עיר
74 נכסים צבוריים

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

9 סה"כ שירותים ממלכתיים
מפעלים
מים

סה"כ מפעלים

גמלאים

סה"כ כללי

רכישת שירותי כוח אדם

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
17,351	60.67%	19,372	60.39%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
236	0.83%	285	0.89%	שעות נוספות - רשומות
720	2.52%	793	2.47%	אחזקת רכב
3,372	11.79%	3,567	11.12%	תשלומי פנסיה
1,144	4.00%	1,215	3.79%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
376	1.31%	617	1.92%	שונות
23,199	81.12%	25,849	80.58%	סה"כ שכר ותשלומים
942	3.29%	1,107	3.45%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,723	9.52%	3,200	9.98%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,736	6.07%	1,921	5.99%	מס שכר ומס מעסיקים
5,401	18.88%	6,228	19.42%	סה"כ נלוות
28,600	100.00%	32,077	100.00%	סה"כ כללי

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

2014	2015
28,600	32,077 (240)
28,600	31,837

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
הוצ' גמר חשבון שהועברו לחד פעמיות

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מגיד אל-כרם

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.56	32.68	32.93	32.93	מבנה מגורים
64.91	64.20	64.75	64.65	משרדים שירותים ומסחר
470.83	487.50	491.67	439.62	בנקים וחברות ביטוח
	31.25	30.00	23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
			43.64	מלאכה
41.07	43.46	43.65	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
2.67	3.00	4.56	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
7.38	7.23	7.49	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
			1.35	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
	58.33	61.76		נכסים אחרים
31.13				אזורי תעשייה משותפים
			למ"ר	
			למ"ר / לדונם	
			למ"ר / לדונם	
			למ"ר / לדונם	

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

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
תקבולים:				
33.28%	4,991	14,997	19,988	19 מענקים כלליים
17.17%	946	5,509	6,455	34 רווחה
(99.34)%	(18,037)	18,157	120	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
59.38%	950	1,600	2,550	64 פרעון מלוות
10.43%	339	3,249	3,588	71 תברואה
48.82%	414	848	1,262	73 תכנון ובנין העיר
183.53%	1,426	777	2,203	74 נכסים ציבוריים
12.35%	3,395	27,485	30,880	81 חינוך
13.67%	1,101	8,054	9,155	84 רווחה
(54.58)%	(17,925)	32,840	14,915	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
תקבולים:				
19.52%	2,928	14,997	17,925	19 מענקים כלליים
(50.80)%	(349)	687	338	23 תכנון ובנין העיר
(54.51)%	(417)	765	348	26 שרותים עירוניים שונים
16.15%	4,110	25,450	29,560	31 חינוך
11.76%	648	5,509	6,157	34 רווחה
(53.97)%	(9,800)	18,157	8,357	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(25.77)%	(881)	3,419	2,538	62 מנהל כספי
(56.50)%	(539)	954	415	63 הוצאות מימון
45.69%	731	1,600	2,331	64 פרעון מלוות
106.25%	901	848	1,749	73 תכנון ובנין העיר
159.72%	1,241	777	2,018	74 נכסים ציבוריים
19.96%	5,486	27,485	32,971	81 חינוך
(37.27)%	(12,241)	32,840	20,599	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
תקבולים:				
(10.32)%	(2,063)	17,925	19,988	19 מענקים כלליים
(61.19)%	(533)	338	871	23 תכנון ובנין העיר
(58.91)%	(499)	348	847	26 שירותים עירוניים שונים
6,864.17%	8,237	8,357	120	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(25.04)%	(848)	2,538	3,386	62 מנהל כספי
(63.72)%	(729)	415	1,144	63 הוצאות מימון
38.59%	487	1,749	1,262	73 תכנון ובנין העיר
38.11%	5,684	20,599	14,915	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>
הג"א מקומי	84	51
הג"א ארצי	100	90
איגוד ערים לכבאות	113	106
וועדה מקומית לתכנון ובניה	438	889
רשות הניקוז גליל מערבי	90	90
נט"ן מגן דויד	60	67
מתנ"ס	150	150
תברואה	80	59
ספורט	550	498
אשכול בית כרם		15
השתתפויות אחרות		
השתתפות חינוך	1666	1652
השתתפות רווחה	6220	6122
הנחות ארנונה	5500	5233
סה"כ		
	15051	15022

נספח א לידת הביקורת המפורט

זוה הבקורות המפורט לשנת 2015

נספח א - טבלת שטחים וגבול

סוג הנכס	שטחים באלפ"מ	חייב משוקלל למ"ר בש"ח	סה"כ חייב באלפ"מ ש"ח	השנינוי ב - %	גידול (קניטון) שטחים באלפ"מ	גידול (קניטון) שטחים באלפ"מ
מבנה מגורים	399.10	362.60	13,143	10.9%	36.50	10.1%
משרדים שירותים ומסחר	28.00	27.60	1,813	2.3%	0.40	1.4%
בנקים וחברות ביטוח	0.24	491.67	118	0.9%		
תעשייה	0.20	31.25	6	%(4.0)	(0.28)	%(58.3)
בתי מלון						
מלאכה	5.07	43.65	221	0.4%	1.25	32.7%
אדמות חקלאית	0.57	4.56	3	%(13.3)	(0.43)	%(43.0)
קרקע תמורה	167.00	7.49	1,251	8.1%	7.00	4.4%
קרקע תמורה במפעל עתיר שטח						
קרקע תמורה המשמשת לעריכת אירועים						
חניונים						
מבנה חקלאי						
בניינים אחרים						
סה"כ	15.82	14.76	977	13.5%	1.06	7.2%
	616.00	570.50	17,532	10.0%	45.50	8.0%

קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים

תנאים

מבנה חקלאי

בניסים אחרים

סוף"כ

הערות:

ובלתי השטחים והחייבים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מחוספת נכסים