

מועצה מקומית מבשרת ציון
מחלקת גזברות
16-07-2016
התקבל

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית מבשרת ציון

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת גרשיונות המקומיות
16-06-2016
נ ו ת ק ב ל
סימנו

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
10-19	
	<u>ד. נספחים</u>
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 - ממוין 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 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

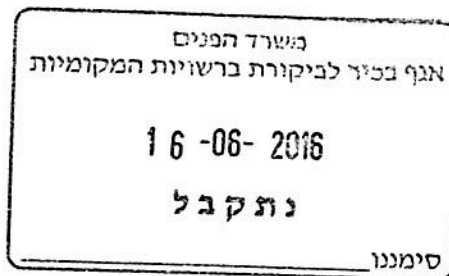
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,853	7,706	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
4,534	3,132	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
508	626	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,895</u>	<u>11,464</u>		
12,366	7,693	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,923	2,047	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,720	18,720	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
35,641	27,584		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,470)		3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
(3,587)	(45)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>27,584</u>	<u>27,539</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
74,488	67,463		
37,261	31,870	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
58,636	63,922	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,748	2,206		חובות פתוחים
<u>60,384</u>	<u>66,128</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
23,200	18,991	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
906	1,236	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>24,106</u>	<u>20,227</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
20,854	20,508	5	קרן לעבודות פיתוח
8,885	5,961	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>29,739</u>	<u>26,469</u>		
<u>1,923</u>	<u>2,047</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>74,488</u>	<u>67,463</u>		



יורם שמעון
יוסי גרשוני

ראש הרשות: 
גזבר הרשות: 
תאריך אישור הדוחות:

9/6/16

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)**

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים
5,095	4,824	5,265	61 מנהל כללי	68,860	67,689	70,750	11 מיסים
4,754	4,097	4,374	62 מנהל כספי	136	187	312	12 אגרות
798	552	870	63 הוצאות מימון				
7,668	6,826	7,033	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>18,315</u>	<u>16,299</u>	<u>17,542</u>					19 מענקים כלליים ומיוחדים
				12,249	12,425	11,359	
				<u>81,245</u>	<u>80,301</u>	<u>82,421</u>	
			7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים
12,174	12,921	13,232	71 תברואה	77	124	70	21 תברואה
1,753	1,589	1,802	72 שמירה וביטחון	7	6	6	22 שמירה וביטחון
1,980	2,274	2,520	73 תכנון ובנין העיר	2,951	3,191	3,191	23 תכנון ובנין העיר
6,474	6,583	6,421	74 נכסים ציבוריים				
222	251	260	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
232	194	232	76 שרותים עירוניים שונים	1,453	499	455	26 שרותים עירוניים שונים
620	668	781	78 פיקוח עירוני	51	123	50	28 פיקוח עירוני
<u>23,455</u>	<u>24,480</u>	<u>25,248</u>		<u>4,539</u>	<u>3,943</u>	<u>3,772</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים
43,266	42,416	41,583	7 81 חינוך	27,373	25,457	25,721	7 31 חינוך
7,399	7,976	8,045	82 תרבות	4,373	4,395	4,571	32 תרבות
51	65	62	83 בריאות	72		73	33 בריאות
15,037	15,130	15,485	6 84 רווחה	10,208	10,699	10,592	6 34 רווחה
1,042	1,051	1,051	85 דת	23	23	23	35 דת
197	134	255	87 איכות הסביבה				
<u>66,992</u>	<u>66,772</u>	<u>66,481</u>		<u>42,049</u>	<u>40,574</u>	<u>40,980</u>	
			9 מפעלים				4 מפעלים
563	604	650	93 נכסים	64	33	60	8 41 מים
			97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	104	56	65	47 מפעל הביוב
79	44	45					
<u>642</u>	<u>648</u>	<u>695</u>		<u>213</u>	<u>139</u>	<u>215</u>	
21,899	18,438	17,467	4 99 תשלומים בלתי רגילים	6,844	1,725	45	4 99 תשלומים בלתי רגילים
<u>131,303</u>	<u>126,637</u>	<u>127,433</u>	סה"כ כללי	<u>134,890</u>	<u>126,682</u>	<u>127,433</u>	סה"כ כללי

134,890	126,682	127,433	סה"כ תקבולים
131,303	126,637	127,433	סה"כ תשלומים
<u>3,587</u>	<u>45</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,703	2,604	השתתפות הממשלה
5,349	1,292	השתתפות מוסדות
434	261	השתתפות בעלים
9,029	2,482	מקורות עצמיים ואחרים
		מלוות שנתקבלו
2,370		
<u>29,885</u>	<u>6,639</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,028	9,258	עבודות שבוצעו במשך השנה
47	35	תכנון
2,370		העברת מלוות
226	270	תשלומים אחרים
1,307		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>16,978</u>	<u>9,563</u>	סה"כ תשלומים
<u>12,907</u>	<u>(2,924)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
51,262	46,996	תקבולים
55,284	38,111	תשלומים
<u>(4,022)</u>	<u>8,885</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
46,996	44,214	תקבולים
38,111	38,253	תשלומים
<u>8,885</u>	<u>5,961</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
14,097	8,667	עודפי מימון זמניים
5,212	2,706	גרעונות מימון זמניים
<u>8,885</u>	<u>5,961</u>	
<u>34,151</u>	<u>9,421</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
131,490	123,077	1	מתקציב רגיל
20,856	4,157	2	מתקציב בלתי רגיל
10,047	8,233	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>162,393</u>	<u>135,467</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
131,303	126,637	4	תקציב רגיל
15,671	9,563	5	תקציב בלתי רגיל
1,451	2,492	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>148,425</u>	<u>138,692</u>		סך כל ההוצאות
<u>13,968</u>	<u>(3,225)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
3,587	45		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
12,907	(2,924)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>16,494</u>	<u>(2,879)</u>		
<u>(2,526)</u>	<u>(346)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>13,968</u>	<u>(3,225)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמות לטופס 4

2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
134,890	126,682		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(3,400)	(3,605)		
<u>131,490</u>	<u>123,077</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
29,885	6,639		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(9,029)	(2,482)		
<u>20,856</u>	<u>4,157</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,354	8,233		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(1,307)			
<u>10,047</u>	<u>8,233</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
131,303	126,637		סה"כ נטו
<u>131,303</u>	<u>126,637</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
16,978	9,563		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(1,307)			
<u>15,671</u>	<u>9,563</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
-	-		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
13,880	8,579		
(3,400)	(3,605)		
(9,029)	(2,482)		
<u>1,451</u>	<u>2,492</u>		סה"כ נטו
	(2,526)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- 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 בש"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6.3.2016
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 5.1.2015
- ח. בתאריך 29.12.2015 מינה משרד הפנים את מר דוד זנוורי כחשב מלווה של המועצה המשמש בתפקיד זה עד היום, כתב המינוי שלו בתוקף עד 31.3.2016.

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 הוצאות 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 טופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
 - (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
 - (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
 - (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים 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 קיבוצים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן לקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"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.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

י. 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 מייעדת לא מתוקצבת.

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ובנוסף מופרשים 50% מהחובות מעל 3 שנים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ביאור 3

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
21,179	15,396
40	3
21,219	15,399
12,366	7,693
8,853	7,706
12,326	7,690

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
נייע סחירים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים יחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. לא נפתחו חשבונות פיתוח כנדרש.

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>
311	100
180	151
	101
	259
	14
68	
2,138	270
8	65
5	
1,824	2,172
4,534	3,132

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משטרת ישראל
משרד הכלכלה
המשרד לבטחון פנים
ועדה מחוזית לתכנון ובניה
מועצה דתית
אחרים
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

קופות קטנות
בתי ספר בניהול עצמי
חייבים אחרים

<u>2014</u>	<u>2015</u>
203	111
247	492
58	23
508	626

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1,723	1,923
271	241
(151)	(113)
80	(4)
1,923	2,047
1,923	2,047

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית מבשרת ציון

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.
143	143	<u>תאגידים עירוניים</u>	
12	12	מניות בחברת מקורות	
1	1	מניות בחברה לאוטומציה	
18,564	18,564	מניות בחברת הגיחון בע"מ	
		פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ	
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ו.
13,503	11,010	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
4,244	4,218	עובדים וניכויים לשלם	
1,005	1,378	מוסדות וזכאים שונים	
2,521	712	המחאות לפרעון	
1,796	1,544	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 10)	
131	129	פקדון ספריה	
<u>23,200</u>	<u>18,991</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
669	998	מיסים מראש	
237	238	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
<u>906</u>	<u>1,236</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ח.
1,723	1,923	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
130	241	יתרה לתחילת השנה	
(10)	(113)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
80	(4)	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>1,923</u>	<u>2,047</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה	
<u>1,923</u>	<u>2,047</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
143	143	קרן מניות חברת מקורות	
12	12	מניות החברה לאוטומציה	
18,564	18,564	קרן מניות חברת הגיחון	
1	1	מניות בחברת הגיחון	
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
2,100	2,370	סכומים להקטנת גרעון	1
2,370	2,370	מענקים להקטנת גרעון	
<u>4,470</u>	<u>4,740</u>	מלוות להקטנת גרעון	
<u>4,470</u>	<u>4,740</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
2,100			תקבולים לא רגילים
26	6	5	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,718	1,719	40	הכנסות מריבית
6,844	1,725	45	הכנסות שנים קודמות (ראה באור 16)
2,100			תשלומים לא רגילים
8,876	8,919	9,250	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
8,097	8,408	7,969	הנחות במיסים
2,712	1,101	200	תשלומי פנסיה
114	10	48	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
21,899	18,438	17,467	הפרשה לקרן רווחת גימלאים
21,899	18,438	17,467	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח**
- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המוצע מהטלי בניב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומסקנורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה (ראוה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לקוף את התשואה המתקבלת בנין השקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקופת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתצ"י/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתצ"י/ים	העברה לענף מוטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	23,380	10,034	1,307			13	11,354	9,029	3,400		1,451	13,880	20,854
קרן הטל השבתה	4,739	8,235				(2)	8,233	2,482	3,561		2,492	8,535	4,437
קרן ממכרית נכסים	12,129												12,129
קרן בניב	454											44	410
קרנות אחרות	3,532												3,532
סה"כ	20,854	8,235				(2)	8,233	2,482	3,605		2,492	8,579	20,508

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות 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

ביום 15.9.2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים והביוב שלה לחברה כך שתחום פעילותה יכלול את תחום שיפוטה של המועצה. חברת הגיחון מספקת היום את שרותי המים והביוב של המועצה. (ראה בהרחבה באור 15). הכנסות בסעיף המים והביוב הן 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 1,390 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,328 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 1,229 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,122 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,199 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,379 אלפי ש"ח).

באור 10 - התחייבויות ותלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתונים של היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועמדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת הביטוח, המסתכמות ב- 5.2 מיליון ש"ח. התביעות העיקריות עוסקות בהשבת כספי ארנונה, מחלוקת בגין חוב על הסעות ילדים, החזר היטיליי השבחה, אי חידוש הסכמי עבודה ותשלום שכ"ט בגין תביעה ייצוגית. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטיים של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים של המועצה הפרשה של 1.544 מיליון ש"ח. תביעות נזיקין שהוגשו נגד המועצה מנוהלות ע"י עורכי דין של חברות הביטוח. ככל שידוע למועצה וליועציה המשפטיים, תביעות אלו אינן חורגות בהיקפן ובמהותן מהביטוח של המועצה.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28.3.2016:

תאריך	נושה	נכס	שנים
1995-2014 3 שעבודים	בנק לאומי	כספים	99 שנים
1998-2004 5 שעבודים	בנק דיסקונט	כספים + רכב	20 - 25 שנים
1999 3 שעבודים	בנק אוצר החייל	כספים	99 שנים
2000 16.1	בנק מזרחי	כספים	99 שנים
2002-2013 17 שעבודים	בנק דקסיה	כספים	13 - 21 שנה
2006-2009 3 שעבודים	בנק הפועלים	כספים	15 - 99 שנה

סה"כ 32 שעבודים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

באור 16 – החזר משנים קודמות

ההרכב:

באלפי ש"ח 2014

באלפי ש"ח 2015

	164	החזר בגין חשבונות מים-
	300	ביטול הפרשה משנת 2014 לתשלום לחברת מגע"ר -
		לאור קבלת חשבון סופי
	250	ביטול הפרשה לתשלום משנת 2014 בגין אגרת- תלמידי חוץ עקב חיוב דרך מת"מ ותשלומים ישירים לעיריות השונות
	92	ביטול הפרשה משנת 2014 לתשלום בגין עיר ללא - אלימות עקב גמר תשלום
	170	ביטול הפרשה משנת 2014 לתשלום לאיגוד ערים- איכות סביבה לאחר הסכם שהתשלום יתחיל בשנת 2015
	592	העברת הפרשה בגין הטלי פיתוח לתביעות תלויות - דגן - מתקציב שוטף לקרן פיתוח
	151	הכנסות בסכומים קטנים (18 סכומים) - הכנסות בסכומים קטנים (15 סכומים) הקטנת הפרשה בגין סגירת שתי תביעות משפטיות
	1,719	סה"כ
18		
4,700		
4,718		

באלפי ש"ח 2014

באלפי ש"ח 2015

ביאור 17- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

	134	הפרשה לתביעות תלויות - ש.ל.מ מדידות
	728	הפרשה לתביעות תלויות - בראזני הסעות
	239	הוצאות בסכומים קטנים (27 סכומים) תשלום פסק דין בנק דיסקטנט
		הפרשה לתשלום שכ"ט בגין תביעה ייצוגית
		הפרשה לתביעת - דגן בגין תשלום הטילי פיתוח
		ביטול חוב משרד החינוך בגין מימון טיולים עקב שינויי מדיניות המשרד
		הוצאות בסכומים קטנים (58 סכומים)
	1,101	סה"כ
277		
1,160		
592		
263		
420		
2,712		

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מ"ס.	שם החשבון	חשבונות על בסיס חיוב שנת	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת									
1	ארנונה	ארנונה למגוריים	4,283	67,260	9,131	4,395	66,808	49,569	17,239	74.2%
1.1		ארנונה אחרת	15,711	5,713	47		21,378	9,940	11,438	46.5%
1.2		חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	28,974	285	(4,395)		24,864	24,864		
1.3		סה"כ ארנונה	48,969	73,259	9,178		113,050	59,509	53,541	52.6%
2	אגרת מים וביוב	אגרת מים	1,382	120	(46)		1,456	33	1,423	2.3%
2.1		חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,382	120	46		1,428	1,428		
2.2		סה"כ מים	2,764	120			2,884	33	2,851	1.1%
2.3		אגרת ביוב	400	28	(16)		412	12	400	2.9%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	393	73,407	9,178	16	409	409	57,201	51.0%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך		6,477	1,488			7,965	715	7,250	9.0%
6	עצמיות רווחה		1	1			1		1	
11	הטל ביוב		44	2		46			46	
14	שליטים, אישורים וכ"י		817	644			1,461	376	1,085	25.7%
15	היטל מים		371	17			388	388		
16	היטל צורלכה עורפת		148	10			158	1	157	0.6%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		7,858	2,161			10,019	1,092	8,927	10.9%
	סה"כ בשנת הדוח		60,384	75,568	9,178		126,774	60,646	66,128	47.8%
	שנה קודמת		57,246	73,149	9,182		121,213	60,829	60,384	50.2%
	שנתיים קודמות		52,052	72,585	8,736		115,901	58,655	57,246	50.6%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאגוד שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ונוסף מופרשים 50% מהחובות מכל 3 שנים.

מועצה מקומית מנשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטח	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון				
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת									
	1	ארנונה	170	1,094	(270)	67,260				
	1.1	ארנונה למגורים	45	802	1,315	5,713				
	1.2	ארנונה אחרת		285		285				
	1.3	חובות משופקים וחובות למחוקה ארנונה	215	2,181	1,045	73,259				
	2	סה"כ ארנונה								
	2.1	אגרת מים		128	(8)	120				
	2.2	סה"כ מים								
	2.3	אגרת ביוב		128	(8)	120				
	2.3	אגרת ביוב		28		28				
2.3	סה"כ מים									
2.3	אגרת ביוב		28		28					
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	215	2,337	1,037	73,407				
4	עצמיות חינוך									
			91	526		1,488				
	11	הטל ביוב								
				2			2			
		14	שלטים, אישורים וכו'							
					44	504		644		
			15	היטל מים						
						7	17		17	
				16	היטל צריכה עודפת					
								3		10
סה"כ					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי					
						135	26	1,033	2,161	2,161
					350	2,363	2,070	75,568	70,785	

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1	אחונה	3,355	49,569
	1.1	ארנונה למגורים	519	9,940
	1.2	ארנונה אחרת		
	2	סה"כ ארנונה	3,874	59,509
	2.1	אגרת מיס	33	
	2.3	אגרת ביוב	33	
			12	
			33	
			12	
		3,919	59,554	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
	4	עצמיות חינוך	35	715
	14	שליטים, אישורים וכ"י		
	16	היטל צריכה עודפת	1	376
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	36	1,092
	סה"כ	3,955	60,646	
				56,691

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מים		ארנונה כללית	
2014	2015	2014	2015
1,331	1,382	17,406	19,995
(26)	(8)	806	1,117
(48)	(46)	33	4,395
189	128	2,630	1,896
		(644)	(198)
1,446	1,456	20,231	27,205
64	33	5,078	3,874
1,382	1,423	15,153	23,331
		68,902	69,818
		(1,175)	(72)
		253	215
		(8,538)	(8,980)
		59,442	60,981
		(54,600)	(55,635)
		(54,600)	(55,635)
		4,842	5,346
1,382	1,423	19,995	28,677
4.43%	2.27%	25.10%	14.24%
		91.85%	91.23%
4.43%	2.27%	74.90%	67.48%

נתוני גביה מים וארנונה
גבית פיגורים
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
גביה בגין פיגורים
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר
חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת
סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים
% גביה מהשוטף
% גביה מהסה"כ

הערה: החל מיום 15.9.2010 משק המים והכויב מנוהל באמצעות תאגיד המים, המועצה גובה חובות עבר.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
37,889	35,282	32,731	32,574	157	
3,030	2,370				
40,919	37,652	32,731	32,574	157	
5,637	4,921	4,472	4,448	24	
35,282	32,731	28,259	28,126	133	
5,467	4,530	3,611	3,608	3	
<u>40,749</u>	<u>37,261</u>	<u>31,870</u>	<u>31,734</u>	<u>136</u>	

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

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

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

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
5,637	4,921	4,472	קרן
1,912	1,656	1,457	ריבית
1,379	1,170	941	הצמדה
<u>8,928</u>	<u>7,747</u>	<u>6,870</u>	סה"כ

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

7,668	6,826
79	44
<u>7,747</u>	<u>6,870</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

5,319	שנה ראשונה
4,663	שנה שניה
3,720	שנה שלישית
3,603	שנה רביעית
3,585	שנה חמישית
10,980	שנה שישית ואילך
<u>31,870</u>	

מנוע צה מקומית מבשרת ציון
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	מסה"כ %	מתחת	הביצוע	מתחת
הכנסות	127,433	127,433	127,433		(751)	126,682	127,433
הוצאות	127,433		126,637		796	126,637	127,433
עודף בשנת הדוח			45		45	45	45
הביצוע	2014	מטל	הכנסות נטו	מטל	מתחת	הביצוע	מטל
	134,890						
	131,303						
	3,587						

חלק ב - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מתחת	הכנסות נטו	מטל	מסה"כ %
1	79,409	75,609	59.68%	3,800	77,375	77,375	57.36%
הכנסות עצמית	79,409	1,726	1.36%	1,681	4,744	4,744	3.52%
גביה ישירה	45	3,605	2.85%	1	3,400	3,400	2.52%
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,606	80,940	63.89%	3,801	85,519	85,519	63.40%
העברה מקרנות פיתוח	83,060						
הכנסות מהממשלה	2	33,313	26.30%	305	35,019	35,019	25.96%
השתתפות משרדי ממשלה	33,008	11,624	9.18%	390	12,193	12,193	9.04%
מענק כללי	11,234						
מענקים להקטנת גרעון מאסטר	125	801	0.63%	676	2,100	2,100	1.56%
מענקים מיוחדים	6	4		2	56	56	0.04%
מענקים מיוחדים	6	45,742	36.11%	1,371	49,371	49,371	36.60%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	127,433	126,682	100.00%	3,803	134,890	134,890	100.00%

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	46,005	47,506	37.51%	1,501	140	37.51%	47,506	46,005	1
2 אחזקה ומשל (למעט הוצאות מימון)	9,068	8,928	7.06%		318	0.44%	8,928	9,068	2
3 הוצאות מימון	870	552			2,039	26.23%	33,220	35,259	3
4 הוצאות תפעול	35,259	27,985	22.08%	531	123	1.26%	27,965	28,088	4
5 השתתפויות ותדומות	28,088	2,844	5.42%		208		1,596	1,065	5
6 הוצאות חד פעמיות	1,065	7,747					6,870	7,078	6
7 פרעון מלווה	7,078	2,100							7
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר									8
סה"כ הוצאות	127,433	131,303	100.00%	2,032	2,828	100.00%	126,637	127,433	

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 2

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

השעיף הנבחר	תקציב	ביצוע	% מטה"כ	עודף (גרוני)	ביצוע 2014	% מטה"כ
החנות בארנונה (י)	61,250	58,511	46%	(2,739)	59,678	45%
מכירת מים	9,500	9,178	7%	(322)	9,182	7%
יתר עצמאות	60	33	0%	(27)	64	0%
משרד החינוך	12,205	11,492	9%	(713)	11,851	9%
משרד הרווחה	21,164	21,564	17%	400	23,783	18%
משרדים אחרים	10,132	10,082	8%	(50)	9,725	7%
מענק כללי	1,712	1,667	1%	(45)	1,511	1%
מענקים מיוחדים	11,234	11,624	9%	390	12,193	9%
מענקים מיוחדים	125	801	1%	676	56	0%
מענקים מיוחדים	6	4	0%	(2)	3	0%
תקבולים אחרים	45	1,726	1%	1,681	4,744	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מוטבר	127,433	126,682	100%	(751)	132,790	100%
מענק לכיסוי גרעון מוטבר					2,100	
סה"כ הכנסות	127,433	126,682		(751)	134,890	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	25,826	26,463	21%	(637)	25,363	20%
פעילות כללית	26,400	23,461	19%	2,939	25,272	20%
שכר חינוך	17,050	17,811	14%	(761)	17,439	13%
פעילות חינוך	24,533	24,605	19%	(72)	25,827	20%
שכר רווחה	3,129	3,232	3%	(103)	3,338	3%
פעילות רווחה	12,356	11,898	9%	458	11,699	9%
פרעון מלוח	7,078	6,870	5%	208	7,747	6%
מימון	870	552	0%	318	798	1%
חד פעמיות	941	2,826	2%	(1,885)	2,844	2%
החנות בארנונה (י*)	9,250	8,919	7%	331	8,876	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מוטבר	127,433	126,637	100%	796	129,203	100%
מענק לכיסוי גרעון מוטבר					2,100	
סה"כ הוצאות	127,433	126,637		796	131,303	
עודף (גרעון)		45		45	3,587	

(*) כולל החנות ועדה, החנות על פי דין, החנות מימון ופטורים.
(**) כולל החנות ועדה והחנות או פטורים על פי דין. החנות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משרות	תקציב 2015		ביצוע 2015		מספר משרות	תקציב 2015		מספר משרות
	מספר משרות	מס' עלויות שכר 66	מספר משרות	מס' עלויות שכר 66		מספר משרות	מס' עלויות שכר 66	
6	הנהלה ופלליות							
61	נבחרים	1	742	1	1	742	1	
61	מונהל כללי	13	2,760	12	12	2,760	13	
62	מונהל כספי	12	2,167	11	11	2,167	12	
7	סה"כ הנהלה ופלליות	26	5,669	24	24	5,669	26	
7	שירותים מקומיים							
71	תברואה	27	3,987	27	27	3,987	27	
72	שמירה ובטחון	3	585	2	2	585	3	
73	תכנון ובנין עיר	5	1,158	4	4	1,158	5	
74	נכסים ציבוריים	11	2,433	14	14	2,433	11	
78	פיקוח עירוני	5	659	4	4	659	5	
8	סה"כ שירותים מקומיים	51	8,822	53	53	8,822	51	
8	שירותים ממלכתיים							
812	חינוך	121	17,050	144	144	17,050	121	
82	תרבות	25	3,366	19	19	3,366	25	
84	רווחה	17	3,129	17	17	3,129	17	
9	סה"כ שירותים ממלכתיים	163	23,545	180	180	23,545	163	
9	מפעלים							
60	גימלאים	60	7,969	63	63	7,969	60	
299	סה"כ כללי	299	46,005	319	319	46,005	299	
160	מס' עלויות שכר	160	48,452	(20)	140	48,452	160	
10	מס' עלויות שכר	10	9,507	(3)	7	9,507	10	
10	מס' עלויות שכר	10	24,420	(17)	9	24,420	10	
10	מס' עלויות שכר	10	179	(1)	9	179	10	
10	מס' עלויות שכר	10	875	(1)	9	875	10	

רשימת שירותי כוח אדם
פקידות המהלך חשבונות

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
23,183	49.05%	23,785	49.09%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1,994	4.22%	1,751	3.61%	
3,053	6.46%	3,025	6.24%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
8,054	17.04%	8,572	17.69%	
3,004	6.36%	2,904	5.99%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>39,288</u>	<u>83.12%</u>	<u>40,037</u>	<u>82.63%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,438	3.04%	1,501	3.10%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
3,631	7.68%	3,743	7.73%	
2,911	6.16%	2,992	6.18%	
		179	0.37%	
<u>7,980</u>	<u>16.88%</u>	<u>8,415</u>	<u>17.37%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>47,268</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>48,452</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
47,268	48,452	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר בגין פנסיה החזר מביטוח לאומי וגופים אחרים שכר עובדי שטחים העברה לתב"ר השתתפות מבטחים בפנסיה
(913)	(986)	
(21)	(21)	
175	174	
(227)		
(142)	(113)	
<u><u>46,140</u></u>	<u><u>47,506</u></u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
57.21	59.02	59.41	32.93		מבנה מגורים
	197.07	199.39	64.65		משרדים שירותים ומסחר
188.03	1,227.94	1,237.15	439.62		בנקים וחברות ביטוח
157.09	162.37	167.15	23.57		תעשייה
101.66	311.80	314.14	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
27.10	28.05	28.26	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
195.22	290.74	295.23			נכסים אחרים

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

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	<u>תקבולים:</u>
(68.69)%	(998)	1,453	455	26 שרותים עירוניים שונים
(99.34)%	(6,799)	6,844	45	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
27.27%	540	1,980	2,520	73 תכנון ובנין העיר
(20.24)%	(4,432)	21,899	17,467	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015
(65.66)%	(954)	1,453	499
(74.80)%	(5,119)	6,844	1,725
(13.82)%	(657)	4,754	4,097
(10.98)%	(842)	7,668	6,826

תקבולים:
 26 שרותים עירוניים שונים
 5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:
 62 מנהל כספי
 64 פרעון מלוות

(15.80)%	(3,461)	21,899	18,438	99 תשלומים לא רגילים
----------	---------	--------	--------	----------------------

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015
3.733.33%	1,680	1,725	45
(36.55)%	(318)	552	870

תקבולים:
5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:
63 הוצאות מימון

מועצה מקומית מבשרת ציון

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 נאלפי ש"ח

עקב	סטיה - גרענות		עודפים		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הוצאות נטו	המלצת המנכ"ל		הביצוע		2015		הביצוע בשנת 31.12.2014		התקציב המאושר		מס' פרק	המקום התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים			
	הוצאות מעל	הכנסות מתחת	הוצאות מתחת	הכנסות מעל	הכנסות נטו	הכנסות				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				הוצאות	הכנסות	הוצאות	תב"רים
157	29,234	35,260	73	21	5,961	2,706	8,667	53,635	9,421	44,214	38,253	6,639	9,563	46,996	38,111	82,829	9473	סה"כ תב"רים שאסתיימו	סה"כ נטו	133	23	23	133	23	23	
178	29,307	35,333	73	21	5,961	2,706	8,667	53,635	9,421	44,214	38,253	6,639	9,563	46,996	38,111	82,829	9473	סה"כ תב"רים שאסתיימו	סה"כ נטו	133	23	23	133	23	23	
5																										
166	18,812	18,751	1,130	32	(127)	2,005	1,878	25,953	60	26,080	80	3,807	3,067	22,146	23,013	44,665	81	חינוך	חינוך	63	14	49	2	2		
166	1,150	1,130	32	32	(20)	80	60	60	2,100	2,068	32	80	80	2,100	1,930	1,210	82	תחבורה	תחבורה	5	5	5	5	5		
5																										
298																										
298																										
100																										
100																										
178	29,307	35,333	73	21	5,961	2,706	8,667	53,635	9,421	44,214	38,253	6,639	9,563	46,996	38,111	82,829	9473	סה"כ תב"רים שאסתיימו	סה"כ נטו	133	23	23	133	23	23	
21	73	73																								

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
159	160	עמותה לקידום מקצועי
67	65	המרכז לשלטון מקומי
150	166	הג"א ארצי
120	76	רשות ניקוז
589	786	רשות הכבאות
75	75	איגוד ערים להגנת הסביבה
34	34	מד"א
		<u>השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים</u>
4,865	4,170	השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים
97	107	ועד עובדים ורווחת עובדים
1,051	1,051	מועצה דתית
22	100	ועדה לבנין עיר-הראל
61	61	תמיכות תנועות נוער
9	30	תמיכות בספורט יצוגי
8,919	9,250	<u>הנחות בארנונה</u>
11,747	11,957	<u>תמיכות רווחה</u>
<u>27,965</u>	<u>28,088</u>	<u>סה"כ</u>