



15

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית מבשרת ציון**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
26-06-2017
נוצק בל
סימננו

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב חרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב חרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב חרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב חרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

רצאבי, אביטן, ענטר ושות'
RASSABI, AVITAN, ANTA & Co.
רואי חשבון CERTIFIED PUBLIC ACC. (ISR.)

רחוב קרן היסוד 27 ירושלים 94188
טל. 02-6231554 פקס. 02-6231858

רחוב ו'בוטינסקי 7, רמת גן 52520
טל. 03-6137777 פקס. 03-6137177

AVSHALOM RASSABI, C.P.A
YOEL RASSABI, C.P.A
SHIMON AVITAN, C.P.A
OVED ANTA, C.P.A

אבשלום רצאבי, רו"ח
יואל רצאבי, רו"ח
שמעון אביטן, רו"ח
עובד ענטר, רו"ח

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח המבקרים

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.ג.,
הנדון: מועצה מקומית מבשרת ציון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזניים המצורפים של מועצה מקומית מבשרת ציון 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 לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר 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 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 1-ו' בדבר מינויי חשב מלווה


רצאבי אביטן ענטר ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
7,706	21,628	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
3,132	3,053	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
626	259	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>11,464</u>	<u>24,940</u>		חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
7,693	10,213	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות מיתוח ולעודמים זמניים</u>
2,047	2,068	3 (ד)	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
18,720	18,720	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
27,584	27,539		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(45)	(284)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>27,539</u>	<u>27,255</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>67,463</u>	<u>83,196</u>		
<u>31,870</u>	<u>26,589</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
63,922	69,715		עומס המלוות
2,206	1,973	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>66,128</u>	<u>71,688</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לנביה

מועצה מקומית מבשרת ציון

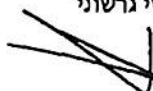
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
18,991	22,792	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,236	588	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>20,227</u>	<u>23,380</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
20,508	33,951	5	קרן לעבודות פיתוח
5,961	5,077	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>26,469</u>	<u>39,028</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,047	2,068	3 (ט)	
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u><u>67,463</u></u>	<u><u>83,196</u></u>		



יורם שמעון
יוסי גרשוני



ראש הרשות:
גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

25/6/17

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים חינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
4,824	5,304	5,770		6 תנחלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
4,097	4,364	3,990		61 מנחל כללי	67,689	75,268	74,925		11 מיסים
552	669	595		62 מנחל כספי	187	173	271		12 אגרות
6,826	6,447	6,611		63 הוצאות מימון					
16,299	16,784	16,966		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
					12,425	12,397	11,724		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					80,301	87,838	86,920		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
12,921	12,924	13,354		71 תברואה	124	94	116		21 תברואה
1,589	1,594	1,637		72 שמירה וביטחון	6	5	11		22 שמירה וביטחון
2,274	2,459	2,540		73 תכנון ובנין העיר	3,191	3,191	3,191		23 תכנון ובנין העיר
6,583	7,211	7,108		74 נכסים ציבוריים					
251	260	280		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
194	211	225		76 שרותים עירוניים שונים	499	957	300		26 שרותים עירוניים שונים
668	717	647		78 פיקוח עירוני	123	72	100		28 פיקוח עירוני
24,480	25,376	25,791			3,943	4,319	3,718		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
42,416	46,132	45,063	7	81 חינוך	25,457	26,779	27,175	7	31 חינוך
7,976	9,622	11,238		82 תרבות	4,395	4,909	6,412		32 תרבות
65	78	57		83 בריאות					
15,130	15,588	15,640	6	84 רווחה	10,699	10,991	10,728	6	34 רווחה
1,051	1,281	1,051		85 דת	23	23	24		35 דת
134	168	368		87 איכות הסביבה			50		37 איכות הסביבה
66,772	72,869	73,417			40,574	42,702	44,389		
				9 מפעלים					4. מפעלים
604	574	575		93 נכסים	33	41	48		41 מים
44	28	28		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	56	37	48		47 מפעל הביוב
648	602	603			139	171	212		
18,438	19,412	18,717	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,725	297	255	4	5. תקבולים בלתי רגילים
126,637	135,043	135,494		סה"כ כללי	126,682	135,327	135,494		סה"כ כללי

126,682	135,327	135,494	סה"כ תקבולים סה"כ תשלומים עודף בשנת הדוח
126,637	135,043	135,494	
45	284		

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,604	4,193	השתתפות הממשלה
1,292		השתתפות מוסדות
261		השתתפות בעלים
2,482	8,954	מקורות עצמיים ואחרים
<u>6,639</u>	<u>13,147</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,258	13,156	עבודות שבוצעו במשך השנה
35		תכנון
270	875	תשלומים אחרים
<u>9,563</u>	<u>14,031</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,924)</u>	<u>(884)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
46,996	44,214	תקבולים
38,111	38,253	תשלומים
<u>8,885</u>	<u>5,961</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
44,214	49,856	תקבולים
38,253	44,779	תשלומים
<u>5,961</u>	<u>5,077</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,667	9,541	עודפי מימון זמניים
2,706	4,464	גרעונות מימון זמניים
<u>5,961</u>	<u>5,077</u>	
<u>9,421</u>	<u>7,505</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלמי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
123,077	131,738	1	מתקציב רגיל
4,157	4,483	2	מתקציב בלתי רגיל
8,233	28,222	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>135,467</u>	<u>164,443</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
126,637	135,043	4	תקציב רגיל
9,563	14,031	5	תקציב בלתי רגיל
2,492	2,526	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>138,692</u>	<u>151,600</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,225)</u>	<u>12,843</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
45	284		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,924)	(884)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,879)</u>	<u>(600)</u>		
<u>(346)</u>	<u>13,443</u>		גידול (קיסון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(3,225)</u>	<u>12,843</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית מבושרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>
126,682	135,327	(3,605)	(3,589)
<u>123,077</u>	<u>131,738</u>		
	2		
6,639	13,147	(2,482)	(8,664)
<u>4,157</u>	<u>4,483</u>		
	3		
8,233	28,222		
<u>8,233</u>	<u>28,222</u>		
	4		
126,637	135,043		
<u>126,637</u>	<u>135,043</u>		
	5		
9,563	14,031		
<u>9,563</u>	<u>14,031</u>		

התאמה מס':

סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס':

סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס':

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס':

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:

סה"כ נטו

התאמה מס':

סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:

סה"כ נטו

מועצה מקומית מבשרת ציון

חתימות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

8,579	14,779
(3,605)	(3,589)
(2,482)	(8,664)

חתימה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

2,492

2,526

סה"כ נטו

(346)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27.9.2016. עדכון התקציב אושר בתאריך 16.11.16.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 1.2.2016.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 26.9.2016.
- ו. בתאריך 29.12.2015 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. חמינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.7.2017 <.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונות. 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. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית ופרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית ופרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית ופרשי 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) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית ופרשי 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 חבלתי 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 וחפשי חצמדה ושער שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

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

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תביירים לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניחול 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. 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 התשקעת המיועדת למטרת זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). תיעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2015 2016

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	15,396	31,841	
	3		בנקים מסחריים
			בנק דקסיה
	15,399	31,841	
	7,693	10,213	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
			בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u>7,706</u>	<u>21,628</u>	
	<u>7,690</u>	<u>10,213</u>	(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 החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ג. חכנסות מתקצבות שטרם נגבו
100	279	משרד החינוך
151		משרד חרווחה
101		משרד הפנים
259	522	משרתת ישראל
14		משרד הכלכלה
	115	המשרד לבטחון פנים
270	293	ועדה מחוזית לתכנון ובניה
65	75	מועצה דתית + רשויות מקומיות
	16	משרד האוצר
<u>2,172</u>	<u>1,753</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,132</u>	<u>3,053</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
111	54	קופות קטנות
	22	מפרעות עובדים
492	160	בתי ספר
<u>23</u>	<u>23</u>	חייבים אחרים
<u>626</u>	<u>259</u>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

<u>2015</u>	<u>2016</u>
1,923	2,047
241	227
(113)	(199)
(4)	(7)
<u>2,047</u>	<u>2,068</u>
<u>2,047</u>	<u>2,068</u>

יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

143	143
12	12
1	1
18,564	18,564
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>

השקעות אחרות

מניות בחברת מקורות
מניות בחברה לאוטומציה
מניות בחברת הגיחון בע"מ
פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2015</u>	<u>2016</u>
11,010	14,600
4,218	4,641
1,378	1,282
712	361
1,544	1,780
129	128
<u>18,991</u>	<u>22,792</u>

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 10)
פקדון ספריה

ז. תקבולים לא מתוקצבים - מקדונות והכנסות מראש

<u>2015</u>	<u>2016</u>
998	347
238	241
<u>1,236</u>	<u>588</u>

מיסים מראש
זכאים בגין היטל צריכה עודפת

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
1,923	2,047
241	227
(113)	(199)
(4)	(7)
<u>2,047</u>	<u>2,068</u>
<u>2,047</u>	<u>2,068</u>

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
חוזר בגין השתתפות בחוצאות
רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ט. קרנות מתוקצבות

143	143
12	12
18,564	18,564
1	1
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>

קרן מניות חברת מקורות
מניות החברה לאוטומציה
קרן מניות חברת הגיחון
מניות בחברת הגיחון

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
6	2	5	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,719	295	250	הכנסות מריבית
<u>1,725</u>	<u>297</u>	<u>255</u>	הכנסות שנים קודמות ראה באור 16
<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,919	9,135	9,250	הנחות במיסים
8,408	8,698	8,700	תשלומי פנסיה
1,101	1,518	722	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)
10	61	45	הפרשה לקרן רווחת נימלאים
<u>18,438</u>	<u>19,412</u>	<u>18,717</u>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 5

פרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - פרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מותרלים ביחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים, ביאור 3 (א) לע"ס.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית ריונות על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצדכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מסכבי	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ	20,508	8,235	8,235	27,897	2,482	3,605	382	2,526	14,751	2,492	8,579	2,492	14,751	33,951
סוה"כ שנה קודמת	20,854					(2)								
קרן הטל השבתה	4,437	27,879				18		8,664	3,561					17,583
קרן ממכירות נכסים	12,129													12,129
קרן ביוב	410								28				28	382
קרן פיתוח מים	3,532	325												3,857
סה"כ	20,508	28,204	28,222	8,664	3,589	18	28,222	8,664	3,589	2,526	14,779	2,526	14,779	33,951

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 שחופקו 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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים וחביוב

ביום 15.9.2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים וחביוב שלה לחברה כך שתחום פעילותה יכלול את תחום שיפוטה של המועצה.
חברת הגיחון מספקת היום את שרותי המים וחביוב של המועצה (ראה בהרחבה באור 15)
הכנסות בסעיף המים וחביוב 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 1,279 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,390 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 1,409 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,229 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,148 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 2,199 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 2016 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת הביטוח, המסתכמות ב- 6.6 מיליון ש"ח. התביעות העיקריות עוסקות בהשבת כספי ארנונה, מחלוקת בגין חוב על הסעות ילדים, תחזר חיטילי השבחה, מדידות ארנונה, אי חידוש הסכמים, בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטיים של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים של המועצה הפרשה של 1.780 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 וחמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8.5.2017:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99 שנים	כספים	בנק לאומי	שעבודים 3 1995-2014
20-25 שנים	כספים + רכב	בנק דיסקונט	שעבודים 5 1998- 2004
99 שנים	כספים	בנק אוצר החייל	1999 3 שעבודים
99 שנים	כספים	בנק מזרחי	16.1.2000
13 - 21 שנה	כספים	בנק דקסיה	שעבודים 15 2002-2013
15 - 99 שנה	כספים	בנק הפועלים	שעבודים 3 2009 - 2006

סה"כ 30 שעבודים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005. במהלך הביקורת בשנת 2007 חוייבה המועצה בסכומים לא מחותיים.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 12 כלי רכב בחכירה תפעולית. החוצאה השנתית בגין חכירה זו עומדת על 647 אלפי ש"ח.

באור 14 - הסכם לתסדר התייעלות של המועצה

במשך השנים חתמה המועצה על מספר הסדרי הבראה אך עמדה בהם רק באופן חלקי.
ב- 13.2.2013 נחתם הסדר התייעלות בו התחייבה המועצה למספר יעדים כספיים בתחומים שונים בין היתר הגדלת הכנסות מארנונה, הקטנת הוצאות שכר, פעולות כלליות ועמידה ביעד גרעון שוטף והכל לשנים 2012, 2013 ו-2014. בנוסף נקבעו מספר יעדים איכותיים בין היתר בדיקת חוזי ספקים, ביצוע סקר נכסים, הכנת מבנה אירגוני ועוד.
במידה והמועצה תעמוד בכל יעדי התוכנית יכוסה גרעון של 16,975 אל"ש (גרעון מצטבר בניכוי בעיקר חוב מתגלגל ותביעות תלויות) לאחר סיום שנת 2016 מסתמן שהמועצה עמדה בחלק גדול מהיעדים וזכאית לקבל הלוואות בסכום של 12,525 אל"ש הסכום מהווה 90% מהתוכנית המאושרת (מתוכם בוצעו 5,400 אל"ש) בנוסף זכאית ל- 2,400 אל"ש מענקים מתוך 3,000 אל"ש הסכום מהווה 80% מהתוכנית המאושרת מתוכם בוצעו 1,500 אל"ש.

באור 15 - מכירת תשתית המים והביוב לתאגיד עירוני

חברת הגיחון בע"מ פועלת בתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים, החל מחודש יולי 2003. הון המניות הרשום של החברה הוא 28,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ.
הון המניות המונפק של החברה הינו 26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. אשר מוחזק ע"י עיריית ירושלים. ביום 10.10.2010 חתמה המועצה על הסכם עם חברת הגיחון בע"מ ההסכם נחתם רק ע"י המועצה מאחר וקיימים חילוקי דעות באשר למספר סעיפים בהסכם.
למרות אי החתימה על ההסכם חתם בתאריך 14.10.2010 הממונה על התאגידים על העברת הפעילות לידי חבי הגיחון על מנת לקדם את ההתקשרות. המצב היום שההסכם מקויים ללא חתימה של חברת הגיחון.
על פי נספח להסכם חומלץ להעביר 985 מהמניות של התאגיד למועצה תמורת לחעברת הזכויות בנכסים קיבלה המועצה סך כולל של 30,938 אל"ש. 40% דחינו 12,375 אל"ש כחלואת בעלים שנפרעה במלואה ו- 60% מהתמורה דחינו 18,563 אל"ש שולם באמצעות הנפקת מניות למועצה.
נכון לחיום העסקאות היחידות שמבוצעות בין המועצה לחברה קשורות לתשלום חשבונות מים ותשתיות מים וביוב של המועצה. יתרת החוב של המועצה לחברת הגיחון ל- 31.12.2015 היא 382 אלפי ש"ח. החשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף חשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

<u>2015</u>	<u>2016</u>
1	1
18564	18564
<u>18565</u>	<u>18565</u>
<u>18565</u>	<u>18565</u>

חשקעות המימון קרנות מתוקצבות

הון מניות חברת הגיחון
פרמיה על מניות בחברת הגיחון

קרנות מתוקצבות

קרן מניות חברת הגיחון בע"מ

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 16-חוזר משנים קודמות

ההרכב:

<u>2015 - באלפי</u>	<u>2016 - באלפי</u>	
ש"ח	ש"ח	
164	-	החזר בגין חשבונות מים
300	-	ביטול הפרשה משנת 2014 לתשלום לחברת מגע"ד 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
	77	ביטול 3 חיובים שגויים משנים קודמות
	10-	ביטול חיוב שכ"ד בגין חוזה שעבר לניהול בית ספר
	88-	ביטול שלושה חיובי חשמל וארנונה כפולים לועדא לתכנון ובניה
592	-	העברת הפרשה בגין הטלי פיתוח לתביעות תלויות - דגן מתקציב שוטף לקרן פיתוח
151	-	הכנסות בסכומים קטנים (18 סכומים)
	20	הכנסות בסכומים קטנים (6 סכומים)
	296	הקטנת הפרשה בגין סגירת שלוש תביעות משפטיות
<u>1719</u>	<u>295</u>	סה"כ
-	--	
-	-	

ביאור 17 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

<u>2015 - באלפי</u>	<u>2016 - באלפי</u>	
ש"ח	ש"ח	
134		הפרשה לתביעות תלויות - ש.ל.מ מדידות
728		הפרשה לתביעות תלויות - בראוני הסעות
239		הוצאות בסכומים קטנים (27 סכומים)
	33	הוצאות בסכומים קטנים (20 סכומים)
	28	פקודת מיון - בית הספר הראל- בית תרבות
	12	תשלום לספק עבור 2015
	16	קיוווא ארנונה לועדת הראל- 2014
	11	תשלומי תמלוגים לאקו"ם
	259	ביטול יתרת חוב חטיבות בניים משנת 2015
	707	תשלום שכ"ט בגין 6 תביעות
	258	תשלום בגין 4 תביעות שחסתימו
	42	תשלום השלמות כיבויי אש שנים קודמות
	38	תשלומי השתתפות עצמית בגין שתי תביעות ביטוח
	72	קרן גמלאי מעוף 2015 ו- 2011
	42	תשלום לחברת אוטמציה 2015
<u>1101</u>	<u>1518</u>	סה"כ

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1

הזדהות הכספית לשנת 2016

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חובות שנתיות	חובות שנתיות (פירוט א)	סה"כ מסורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו (פירוט ג)	סה"כ גביות בשנת הזדהות	יתרה לסוף השנה	יחס גביות ב - 9% לכלל החייבים
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי									
1	אנונה	17,239	60,900	7,451	(2,000)		50,238	18,450	73.1%	
1.1	ארנונה למגורים	11,438	19,313	1,992			15,933	12,826	55.4%	
1.2	ארנונה אחרת	24,864	24,864	2,000			26,864	26,864	53.2%	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקת ארנונה	53,541	80,213	9,443			66,171	58,140	2.7%	
2	סה"כ ארנונה	53,541	80,213	9,443			66,171	58,140		
2	אגרת מיטם וביוג	1,423	153	1,522	(54)		41	1,481	1.4%	
2.1	אגרת מיטם	1,428	153	1,482	54		41	1,482	1.4%	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מיטם	2,851	153	3,004	(12)		10	2,963	2.3%	
2.3	סה"כ מיטם	4,000	41	4,29			10	419		
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	409	80,407	9,443	12		61,943	421	51.7%	
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי									
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים	7,250	1,319	8,569			882	7,687	10.3%	
4	עצמיות חינד	1,085	707	1,792			330	1,462	18.4%	
6	עצמיות רווחה	388	4	392			3	392	1.8%	
11	הטל בריב	46	(5)	41				41		
14	שלטים, אישורים וכי	1,085	707	1,792			330	1,462	18.4%	
15	הטל מיטם	388	4	392			3	392	1.8%	
16	היטל ארליכה ערדפת	157	8	165				162		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	8,927	2,033	10,960			1,215	9,745	11.1%	
	סה"כ בשנת הזדהות	66,128	82,440	9,443			67,437	71,688	48.5%	
	שנה קודמת	60,384	75,568	9,178			60,646	66,128	47.8%	
	שנתיים קודמות	57,246	73,149	9,182			60,829	60,384	50.2%	

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבע בהתאם לאופן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מטעם מספק ונתן מופרשים 50% מהחובות מעל 3 שנים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2016

מעב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נמוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"פ	חובות קדומים	חייב וריבית והצמדה בגין	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
חשבונית על בסיס חיוב שנתי							
א.	ארנונה	60,159	260	1,581	(1,100)	60,900	
1.1	ארנונה למגורים	11,897		1,154	6,262	19,313	
1.2	ארנונה אחרת						
	סה"כ ארנונה	72,056	260	2,735	5,162	80,213	
2	אגרת מיס וביוב			154	(1)	153	
2.1	אגרת מיס			154	(1)	153	
2.3	סה"כ מיס			154	(1)	153	
	אגרת ביוב			43	(2)	41	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	72,056	260	2,932	5,159	80,407	
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
ב.	עצמיות חינוך	302		127	890	1,319	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	302		127	890	1,319	
11	הטל ביוב			2	(7)	(5)	
14	שליטים, אישורים וכו'	235	9	50	413	707	
15	הטל מיס			21	(17)	4	
16	היטל צרכה עודפת			8		8	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	537	9	208	1,279	2,033	
	סה"כ	72,593	269	3,140	6,438	82,440	

מועצה מקומית מבשרת ציון

חזון הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החיובים בנגן ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטומס 1 - פירוט 1

מס.	שם החשבון	גבייה השנה	גביית פינוגים	סה"כ גביית בשנת חזון
א.	חשבונית על בסיס חירוב שנת	ארנונה	3,471	50,238
		ארנונה למגורים	4,666	15,933
		ארנונה אחרת		
		סה"כ ארנונה	8,137	66,171
		אגרת מים ופיקוב	41	41
		אגרת מים	41	41
		אגרת ביוב	10	10
			8,188	66,222
				58,034
ב.	חשבונית על בסיס חירוב חז פועל	עצמיות חינוך		882
				59,246
14	שליטים, אישורים וכו'			
16	היטל צריכת ערדפת		3	3
סה"כ חשבוניות על בסיס חירוב חד-פעמי		3	1,212	1,215
	סה"כ			

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מים		ארנונה כללית	
2015	2016	2015	2016
1,382	1,423	19,995	28,677
(8)	(1)	1,117	4,150
(46)		4,395	
128	154	1,896	2,735
		(198)	(141)
<u>1,456</u>	<u>1,576</u>	<u>27,205</u>	<u>35,421</u>
33	41	3,874	8,137
<u>1,423</u>	<u>1,535</u>	<u>23,331</u>	<u>27,284</u>
		69,818	72,056
		(72)	1,012
	(54)		(2,000)
		215	260
		(8,980)	(9,302)
	(54)	<u>60,981</u>	<u>62,026</u>
		(55,635)	(58,034)
		<u>(55,635)</u>	<u>(58,034)</u>
	(54)	5,346	3,992
<u>1,423</u>	<u>1,481</u>	<u>28,677</u>	<u>31,276</u>
2.27%	2.60%	14.24%	22.97%
		91.23%	93.56%
2.27%	2.69%	67.48%	67.90%

נתוני גביה מים וארנונה
גבית פיגורים
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
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
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת
סה"כ שגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים
% גביה מהשוטף
% גביה מהסה"כ

החל מ-15.9.2010 משק המים והחיוב מנהול באמצעות תאגיד המים, המועצה גובה חובות עבר.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבו המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סח"כ		אחרות		ביוב		מים	
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
35,282	32,731	28,259	28,126	133			
2,370							
<u>37,652</u>	<u>32,731</u>	<u>28,259</u>	<u>28,126</u>	<u>133</u>			
4,921	4,472	4,418	4,402	16			
<u>32,731</u>	<u>28,259</u>	<u>23,841</u>	<u>23,724</u>	<u>117</u>			
4,530	3,611	2,748	2,726	22			
<u>37,261</u>	<u>31,870</u>	<u>26,589</u>	<u>26,450</u>	<u>139</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 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
4,921	4,472	4,418
1,656	1,457	1,208
1,170	941	849
<u>7,747</u>	<u>6,870</u>	<u>6,475</u>

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

6,826	6,447
44	28
<u>6,870</u>	<u>6,475</u>

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,647	שנה ראשונה
3,709	שנה שניה
3,591	שנה שלישית
3,574	שנה רביעית
3,340	שנה חמישית
7,728	שנה שישית ואילך
<u>26,589</u>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לנספח 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים
לפי מקורות הגנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2016 גאלפי ש"ח

הביצוע 2015	מעל	הסטיית נטו	מותרת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבילים ותשלומים כללי
126,682			(167)	135,327	135,494	112	135,382	הכנסות
126,637			451	135,043	135,494	112	135,382	הוצאות
45			284	284				ערך בשעת הדוח

הביצוע 2015	מעל	הסטיית נטו	מותרת	התקציב	% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
59,689%			43	416	62.32%	84,338	84,754	1 הנגשה עצמית
1.36%			43		0.22%	298	255	1.1 גביה ישירה
2.85%					2.65%	3,589	3,589	1.2 הכנסות מרביבית, שונות ובלתי רגילות
63.89%			43	416	65.19%	88,225	88,598	1.3 העברת מקורות פיתוח
26.30%			1,071	461	25.65%	34,705	35,166	2 הכנסות מהממשלה
9.18%					8.95%	12,114	11,043	2.1 השתתפות משרד במשלה
0.63%			4	398	0.21%	283	681	2.2 מענק כללי
36.11%			1,071	865	34.81%	47,102	46,896	2.5 מענקים מיוחדים
100.00%			1,114	1,281	100.00%	135,327	135,494	2.6 מענקים מיוחדים
								סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית מבשרת ציון

נסמך 1 לטוסס 2 - תמשיך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 כאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	50,226	49,951	36.99%	275	734	47,506	37.51%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,227	9,961	7.37%		74	8,928	7.06%
3 הוצאות מימון	595	669	0.50%	1,100		552	0.44%
4 הוצאות תפעול	38,772	37,672	27.90%	364		33,220	26.23%
5 השתתפויות ותדמיות	28,515	28,151	20.85%			27,965	22.08%
6 הוצאות חד פעמיות	1,520	2,164	1.60%	164	644	1,596	1.26%
7 פתרון מלוות	6,639	6,475	4.79%			6,870	5.42%
סה"כ הוצאות	135,494	135,043	100.00%	1,993	1,452	126,637	100.00%

מועצה מקומית מבשרת ציון

נסמך 2 לטומס 2

נתוח המיצע של התקציב הרגיל - הראות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות בלתי מיעודות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

	הסטייה נטו (ערך) (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סכיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סכיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות הכנסות	פרקי התקציב
	182	(16,784)	(16,966)	182	16,784	16,966	601	4,319	3,718	6	א. הכנסות והוצאות מיעודות
	1,016	(21,057)	(22,073)	415	25,376	25,791	(1,687)	42,702	44,389	7	1.1 הנהלה וכלליות
	(1,139)	(30,167)	(29,028)	548	72,869	73,417	(411)	171	212	8	2. שירותים מקומיים
	(40)	(431)	(391)	1	602	603	42	297	255	9	3. שירותים ממלכתיים
	(653)	(19,115)	(18,462)	(695)	19,412	18,717	42	47,489	48,574	4	4. מפעלים
	(634)	(87,554)	(86,920)	451	135,043	135,494	(1,085)			5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
	245	75,441	75,196				245	75,441	75,196	1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
	673	12,397	11,724				673	12,397	11,724	1.19	1. גבירי ישירה
											2. מענקים כלליים
	918	87,838	86,920				918	87,838	86,920		סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
	284	284		451	135,043	135,494	(167)	135,327	135,494		סה"כ כללי
	284										אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לנספח 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משלד הפנים

לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2016 נאלפי ש"ח

מס'ה"כ	2015 ביצוע	ערף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
46%	58,511	400	49%	65,825	65,425
7%	9,178	(57)	7%	9,443	9,500
0%	33	(7)	0%	41	48
9%	11,492	(752)	9%	12,618	13,370
17%	21,564	(147)	16%	22,291	22,438
8%	10,082	207	8%	10,458	10,251
1%	1,667	(521)	1%	1,956	2,477
9%	11,624	1,071	9%	12,114	11,043
1%	801	(398)	0%	283	681
0%	4	(6)	0%	298	6
1%	1,726	43	0%	255	255
100%	126,682	(167)	100%	135,327	135,494
100%	126,682	(167)	100%	135,327	135,494
21%	26,463	910	20%	26,921	27,831
19%	23,461	1,165	21%	28,544	29,709
14%	17,811	(580)	15%	19,694	19,114
19%	24,605	(489)	20%	26,438	25,949
3%	3,232	(55)	2%	3,336	3,281
9%	11,898	107	9%	12,252	12,359
5%	6,870	164	5%	6,475	6,639
0%	552	(74)	0%	669	595
2%	2,826	(812)	1%	1,579	767
7%	8,919	115	7%	9,135	9,250
100%	126,637	451	100%	135,043	135,494
100%	126,637	451	100%	135,043	135,494
45	45	284	284	284	284

(*) כולל התרות ועדה, התרות על פי דין, התרות מיוון ופטורים.
 (**) כולל התרות ועדה והתרות או פטורים על פי דין. התרות מיוון נכללו בסעיף הוצאות מיוון

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוהו השכר לפי ספקי התעניג לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

המרוש

ביצוע 2016

תקציב 2016

מספר משורות

עלויות שכר

מספר משורות

6 הגולה וכלליות

61 נבחרים

61 מנהל כללי

62 מנהל כספי

7 סה"כ הגולה וכלליות

7 שירותים מקומיים

71 תברואה

72 שמירה ובטחון

73 תכנון וניהול עיר

74 נכסים ציבוריים

78 פיקוח עירוני

8 סה"כ שירותים מקומיים

8 שירותים ממלכתיים

811 מנהל החינוך

812 חיטוי

82 תרבות

84 רווחה

9 סה"כ שירותים ממלכתיים
ממעלים

מספר משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר 66	מס' משורות 66	עלויות שכר	מספר משורות
144	1	668	1	812	2	
231	1	2,680	13	2,911	14	
(69)	1	2,174	10	2,105	12	
306	3	5,522	25	5,828	28	
329	1	4,052	31	4,381	32	
(23)	(0)	608	3	585	2	
69	1	1,022	4	1,091	5	
(24)	(2)	2,800	15	2,776	14	
(80)	(0)	627	4	547	4	
271	0	9,109	57	9,380	57	
(135)	(3)	2,739	17	2,604	14	
(391)	(18)	16,901	145	16,510	128	
502	7	3,421	24	3,923	31	
(127)	1	3,408	18	3,281	19	
(151)	(12)	26,469	204	26,318	192	
(1,138)	(2)	9,838	65	8,700	63	
(712)	(11)	50,938	350	50,226	339	

המרוש עלויות

ביצוע 2016

תקציב 2016

מס' משורות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

מס' שעות העסקה

עלות כוללת

מס' מועסקים

25

70

95

1

רכישת שירותי כוח אדם
שירותי הגולת חשבוניות

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
23,785	49.09%	24,981	49.04%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1,751	3.61%	1,805	3.54%	
3,025	6.24%	3,229	6.34%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
8,572	17.69%	9,333	18.32%	
2,904	5.99%	2,851	5.60%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>40,037</u>	<u>82.63%</u>	<u>42,199</u>	<u>82.84%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,501	3.10%	1,556	3.05%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
3,743	7.73%	3,847	7.55%	
2,992	6.18%	3,115	6.12%	
179	0.37%	221	0.43%	
<u>8,415</u>	<u>17.37%</u>	<u>8,739</u>	<u>17.16%</u>	סה"כ נלוות
<u>48,452</u>	<u>100.00%</u>	<u>50,938</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
48,452	50,938	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החור בגין פנסיה החור מביטוח לאומי וגופים אחרים שכר עובדי שטחים החזרי פנסיה תשלומי פנסיה ש.ק.
(986)	(1,028)	
(21)	(20)	
174	174	
(113)	(200)	
	87	
<u>47,506</u>	<u>49,951</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

תזת הכלפי לשת 2016

ארונה כללית

נתוח תעריפים למ"ר בשקלים חזשים

הסקו	2014		2015		2016	
	תעריף	משקלל	תעריף	משקלל	תעריף	משקלל
מנהד מגורים	59.02		59.41		60.15	33.35
משרדים שירותים ומסור	197.07		199.39		213.05	65.47
בקים וחברות ביטוח	1,227.94		1,237.15		1,456.41	445.20
תעשייה	162.37		167.15		165.86	23.86
אדמה תקלאית	311.80		314.14		316.13	0.01
קרקע תפוסה	28.05		28.26		28.52	0.01
נכסים אחרים	290.74		295.23		299.49	

(*) תעריף המינומם כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
10.69%	7,236	67,689	74,925	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
45.89%	2,017	4,395	6,412	32 תרבות
(85.22)%	(1,470)	1,725	255	5 תקבולים בלתי רגילים
19.61%	946	4,824	5,770	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
40.90%	3,262	7,976	11,238	82 תרבות

מועצה מקומית מבשרת ציון

השוואה בין הגזיעות בשנת 2016 לעומת הגזיעות בשנת 2015

המ"ש	המ"ש	גזיעות 2015 אלפי ש"ח	גזיעות 2016	תקופות: 11 מיסים 26 שורות 32 תרבות 5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים: 82 תרבות
11.20%	7,579	67,689	75,268	
91.78%	458	499	957	
11.70%	514	4,395	4,909	
(82.78)%	(1,428)	1,725	297	
20.64%	1,646	7,976	9,622	

סה"כ

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
219.00% (23.44)%	657 (1,503)	957 4,909	300 6,412	<u>תקבולים:</u> 26 שרותים עירוניים שונים 32 תרבות
(14.38)%	(1,616)	9,622	11,238	<u>תשלומים:</u> 82 תרבות

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
163	160	<u>איגוד ערים וגומים מתקצבים</u>
87	85	עמותת לקידום מקצועי
66	65	וטרינריה - מ.א.מטה יהודה
138	166	חמרכז לשלטון מקומי
120	120	הג"א ארצי
592	589	רשות ניקוז
116	116	רשות הכבאות
34	25	איגוד ערים להגנת הסביבה
		מד"א
4,429	4,769	<u>השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים</u>
94	100	השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים
1,281	1,051	מרכז יום לקשיש
2	100	ועד עובדים ורווחת עובדים
1	70	מועצה דתית
27	180	ועדה לבנין עיר-הראל
		'תמיכות תנועות נוער
		תמיכות בספורט יצוגי
9,135	9,250	<u>הנחות בארנונה</u>
11,866	11,669	<u>תמיכות רווחה</u>
<u>28,151</u>	<u>28,515</u>	

סה"כ