

**מועצה מקומית מבשרת ציון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

משרד הפנים
אגף בכיר לביטחון ברשויות המקומיות
02-09-2018
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

| | |
|-------------|--|
| <u>עמוד</u> | |
| 3 | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ג. דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 11-19 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2 |
| 35 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2 |
| 36 | 12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - 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 2017 |

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

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

רחוב ז'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 ANTAR, C.P.A.

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

דוח המבקרים

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת 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 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מבשרת ציון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את תוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 1- ו' בדבר מינוי חשב מלווה.


רצאבי אביטן ענטר ושות'
רואי חשבון

18 ביולי 2018

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2017</u> | ביאור | נכסים <u>רכוש שוטף</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 21,628 | 21,659 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 3,053 | 3,580 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 259 | 373 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>24,940</u> | <u>25,612</u> | | |
| 10,213 | 26,238 | 3 (א) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 2,068 | 2,332 | 3 (ד) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 18,720 | 18,720 | 3 (ה) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| | | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| 27,539 | 27,255 | | גרעון לתחילת השנה |
| (284) | (46) | טופס 2 | עודף בשנת הדוח |
| <u>27,255</u> | <u>27,209</u> | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| | | | - |
| | | | - |
| | | | - |
| <u>83,196</u> | <u>100,111</u> | | |
| | | | <u>נתונים נוספים</u> |
| <u>26,589</u> | <u>22,232</u> | נספח 3 לטופס 1 | עומס המלוות |
| | | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 69,715 | 74,752 | | חובות פתוחים |
| 1,973 | 1,772 | | מכוסים בהמחאות לגביה |
| <u>71,688</u> | <u>76,524</u> | | |

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2016</u> | <u>31.12.2017</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|--|
| | | | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 22,792 | 23,270 | 3 (ז) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 588 | 665 | 3 (ח) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>23,380</u> | <u>23,935</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 33,951 | 38,225 | 5 | קרן לעבודות פיתוח |
| 5,077 | 16,899 | 3 טופס | עודפים זמניים בתב"רים נטו |
| <u>39,028</u> | <u>55,124</u> | | |
| | | | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| 2,068 | 2,332 | 3 (ט) | |
| | | | <u>קרנות מתוקצבות</u> |
| 18,720 | 18,720 | 3 (י) | |

83,196 100,111

יורם שמעון
ראש המועצה המקומית
מבשרת ציון

יורם שמעון
יוסי גרשוני

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 18/7/2018

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 2017 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|--------------------------|----------------|---------------------|----------------------------------|----------------|----------------|---------------------|---------------------------|
| ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | ביאור תקציב 2017 | מספר ושם הפרק | ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | ביאור תקציב 2017 | מספר ושם הפרק |
| הנהלה וכלליות 6 | | | | | | | |
| 5,304 | 5,617 | 5,014 | 61 מנהל כללי | 75,268 | 78,078 | 77,379 | 11 מיסים |
| 4,364 | 4,612 | 4,087 | 62 מנהל כספי | 173 | 459 | 348 | 12 אגרות |
| 669 | 751 | 655 | 63 הוצאות מימון | | | | |
| 6,447 | 5,600 | 6,490 | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) | | | | |
| <u>16,784</u> | <u>16,580</u> | <u>16,246</u> | | | | | |
| | | | | 12,397 | 11,714 | 11,718 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | <u>87,838</u> | <u>90,251</u> | <u>89,445</u> | |
| שרותים מקומיים 7 | | | | | | | |
| 12,924 | 14,025 | 13,393 | 71 תברואה | 94 | 119 | 70 | 21 תברואה |
| 1,594 | 1,573 | 1,653 | 72 שמירה וביטחון | 5 | 6 | 10 | 22 שמירה וביטחון |
| 2,459 | 2,165 | 2,760 | 73 תכנון ובנין העיר | 3,191 | 3,565 | 3,565 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 7,211 | 7,289 | 7,396 | 74 נכסים ציבוריים | | 7 | | 24 נכסים ציבוריים |
| 260 | 365 | 370 | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | |
| 211 | 213 | 676 | 76 שרותים עירוניים שונים | 957 | 2,659 | 511 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 717 | 818 | 1,064 | 78 פיקוח עירוני | 72 | 60 | 350 | 28 פיקוח עירוני |
| <u>25,376</u> | <u>26,448</u> | <u>27,312</u> | | <u>4,319</u> | <u>6,416</u> | <u>4,506</u> | |
| שרותים ממלכתיים 8 | | | | | | | |
| 46,132 | 49,681 | 48,556 | 7 81 חינוך | 26,779 | 27,670 | 28,430 | 7 31 חינוך |
| 9,622 | 9,949 | 11,114 | 82 תרבות | 4,909 | 4,509 | 6,592 | 32 תרבות |
| 78 | 79 | 76 | 83 בריאות | | | | |
| 15,588 | 16,439 | 16,173 | 6 84 רווחה | 10,991 | 11,574 | 11,239 | 6 34 רווחה |
| 1,281 | 1,078 | 1,281 | 85 דת | 23 | 23 | 24 | 35 דת |
| 168 | 270 | 478 | 86 קליטת עלייה | | | 100 | |
| <u>72,869</u> | <u>77,496</u> | <u>77,678</u> | 87 איכות הסביבה | <u>42,702</u> | <u>43,776</u> | <u>46,385</u> | 37 איכות הסביבה |
| מפעלים 9 | | | | | | | |
| 574 | 652 | 570 | 93 נכסים | 41 | 19 | 45 | 41 נכסים |
| | 566 | 600 | 94 תחבורה | 93 | 279 | 116 | 43 נכסים |
| | | | | | | 600 | 44 תחבורה |
| 28 | 22 | 28 | 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 37 | 35 | 30 | 47 מפעל הביוב |
| <u>602</u> | <u>1,240</u> | <u>1,198</u> | | <u>171</u> | <u>333</u> | <u>791</u> | |
| 19,412 | 19,638 | 19,073 | 4 99 תשלומים בלתי רגילים | 297 | 672 | 380 | 4 99 תשלומים בלתי רגילים |
| <u>135,043</u> | <u>141,402</u> | <u>141,507</u> | סה"כ כללי | <u>135,327</u> | <u>141,448</u> | <u>141,507</u> | סה"כ כללי |
| | | | | 135,327 | 141,448 | 141,507 | סה"כ תקבולים |
| | | | | 135,043 | 141,402 | 141,507 | סה"כ תשלומים |
| | | | | <u>284</u> | <u>46</u> | | הפרש בשנת הדוח |

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2016 | 2017 | |
|--------|--------|---|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| | | השתתפות הממשלה |
| 4,193 | 11,587 | השתתפות מוסדות |
| | 5,555 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 8,954 | 16,426 | |
| | 5,400 | פתיחת תב"ר שנסגר בטעות ב- 2016 |
| 13,147 | 38,968 | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| | | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 13,156 | 20,778 | תכנון |
| | 381 | תשלומים אחרים |
| 875 | 587 | |
| | 5,400 | פתיחת תב"ר שנסגר בטעות ב- 2016 |
| 14,031 | 27,146 | סה"כ תשלומים |
| | | עודף (גרעון) בשנת הדוח |
| (884) | 11,822 | |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| | | תקבולים |
| 44,214 | 49,856 | תשלומים |
| 38,253 | 44,779 | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| 5,961 | 5,077 | |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| | | תקבולים |
| 49,856 | 85,708 | תשלומים |
| 44,779 | 68,809 | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| 5,077 | 16,899 | |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| | | עודפי מימון זמניים |
| 9,541 | 20,664 | גרעונות מימון זמניים |
| 4,464 | 3,765 | |
| 5,077 | 16,899 | |
| | | לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים |
| 7,505 | 3,116 | שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2016 | 2017 | |
|--------|--------|---|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| | | השתתפות הממשלה |
| 4,193 | 11,587 | השתתפות מוסדות |
| | 5,555 | מקורות עצמיים ואחרים |
| 8,954 | 16,426 | |
| | 5,400 | פתיחת תב"ר שנסגר בטעות ב- 2016 |
| 13,147 | 38,968 | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| | | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 13,156 | 20,778 | תכנון |
| | 381 | תשלומים אחרים |
| 875 | 587 | |
| | 5,400 | פתיחת תב"ר שנסגר בטעות ב- 2016 |
| 14,031 | 27,146 | סה"כ תשלומים |
| | | עודף (גרעון) בשנת הדוח |
| (884) | 11,822 | |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| | | תקבולים |
| 44,214 | 49,856 | תשלומים |
| 38,253 | 44,779 | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| 5,961 | 5,077 | |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| | | תקבולים |
| 49,856 | 85,708 | תשלומים |
| 44,779 | 68,809 | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| 5,077 | 16,899 | |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| | | עודפי מימון זמניים |
| 9,541 | 20,664 | גרעונות מימון זמניים |
| 4,464 | 3,765 | |
| 5,077 | 16,899 | |
| | | לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים |
| 7,505 | 3,116 | שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| 2016 | 2017 | |
|---------------|---------------|--|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 4,193 | 11,587 | השתתפות הממשלה |
| | 5,555 | השתתפות מוסדות |
| 8,954 | 16,426 | מקורות עצמיים ואחרים |
| | 5,400 | פתיחת תב"ר שנסגר בטעות ב- 2016 |
| <u>13,147</u> | <u>38,968</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 13,156 | 20,778 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| | 381 | תכנון |
| 875 | 587 | תשלומים אחרים |
| | 5,400 | פתיחת תב"ר שנסגר בטעות ב- 2016 |
| <u>14,031</u> | <u>27,146</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(884)</u> | <u>11,822</u> | עודף (גרעון) בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 44,214 | 49,856 | תקבולים |
| 38,253 | 44,779 | תשלומים |
| <u>5,961</u> | <u>5,077</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 49,856 | 85,708 | תקבולים |
| 44,779 | 68,809 | תשלומים |
| <u>5,077</u> | <u>16,899</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 9,541 | 20,664 | עודפי מימון זמניים |
| 4,464 | 3,765 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>5,077</u> | <u>16,899</u> | |
| <u>7,505</u> | <u>3,116</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 2017 באלפי ש"ח**

| <u>2016</u> | <u>2017</u> | התאמה | |
|----------------|----------------|-------|---|
| | | | הכנסות |
| 131,738 | 137,541 | 1 | מתקציב רגיל |
| 4,483 | 22,542 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 28,222 | 26,979 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>164,443</u> | <u>187,062</u> | | סך כל ההכנסות |
| | | | הוצאות |
| 135,043 | 141,402 | 4 | תקציב רגיל |
| 14,031 | 27,146 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 2,526 | 2,372 | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>151,600</u> | <u>170,920</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>12,843</u> | <u>16,142</u> | | ערך הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| | | | הרכב הגרעון הכללי |
| 284 | 46 | | ערך בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (884) | 11,822 | | ערך (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(600)</u> | <u>11,868</u> | | |
| <u>13,443</u> | <u>4,274</u> | | מידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>12,843</u> | <u>16,142</u> | | ערך כללי |

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| 1 | |
|-------------------------|-------------------------|
| <u>2016 - באלפי ש"ח</u> | <u>2017 - באלפי ש"ח</u> |
| 135,327 | 141,448 |
| (3,589) | (3,907) |
| <u>131,738</u> | <u>137,541</u> |
| 2 | |
| 13,147 | 38,968 |
| (8,664) | (16,426) |
| <u>4,483</u> | <u>22,542</u> |
| 3 | |
| 28,222 | 26,979 |
| <u>28,222</u> | <u>26,979</u> |
| 4 | |
| 135,043 | 141,402 |
| <u>135,043</u> | <u>141,402</u> |
| 5 | |
| 14,031 | 27,146 |
| <u>14,031</u> | <u>27,146</u> |

התאמה מס':

סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
העברות מקרנות פיתוח

סה"כ נטו

התאמה מס':

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי 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 הבלתי רגיל:

סה"כ נטו

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

-
14,779
(3,589)
(8,664)

-
22,705
(3,907)
(16,426)

2,526

2,372

13,443

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

| | | |
|---------|----------|---|
| | - | 6 |
| 14,779 | 22,705 | |
| (3,589) | (3,907) | |
| (8,664) | (16,426) | |
| | | |
| 2,526 | 2,372 | |
| 2,526 | 2,372 | |

13,443

התאמה מס':

משלמים מקרן לעבודות פיתוח
הנבחרת לתקציב הרגיל
הנבחרת לתב"רים

סה"כ נטו

בידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

| | | |
|---------|----------|--|
| | 22,705 | |
| 14,779 | (3,907) | |
| (3,589) | (16,426) | |
| (8,664) | | |

2,526

2,372

13,443

התאמה מס':

השלמים מקרן לעבודות פיתוח
העבודות לתקציב הרגיל
העבודות לתב"רים

סה"כ נטו

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות 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 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13.6.2017 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 30.11.2017
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 7.3.2017
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 27.11.2017.
- ו. בתאריך 29.12.2015 משרד הפנים מינה חשב מלווה. המינוי הסתיים ב- 31.7.2017

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

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).

פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

ג. תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

התשואה לא נזקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית מבשרת ציון

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.

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 שמעל 3 שנים..

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 מבשרת ציון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016 2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

| | | | |
|--|----------------------|----------------------|---|
| | 24,921 | 27,921 | |
| | 6,920 | 19,976 | בנקים מסחריים |
| | <u>31,841</u> | <u>47,897</u> | בנק דקסיה |
| | 10,213 | 26,238 | סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) |
| | <u><u>21,628</u></u> | <u><u>21,659</u></u> | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

| | | |
|--|---------------|---------------|
| | <u>10,213</u> | <u>26,238</u> |
|--|---------------|---------------|

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

(3) 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

| | | | |
|--|--------------|--------------|-----------------------------|
| | 279 | 299 | |
| | 522 | 872 | משרד החינוך |
| | | 19 | משרתת ישראל |
| | 115 | 33 | משרד הקליטה |
| | 293 | 85 | המשרד לבטחון פנים |
| | 75 | | ועדה מחוזית לתכנון ובניה |
| | 16 | 34 | מועצה דתית + רשויות מקומיות |
| | 1,753 | 2,238 | משרד האוצר |
| | <u>3,053</u> | <u>3,580</u> | חברות כרטיסי אשראי |

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

| | | | |
|--|------------|------------|---------------|
| | 54 | 8 | |
| | 22 | 21 | קופות קטנות |
| | 160 | 192 | מפרעות עובדים |
| | 23 | 152 | בתי ספר |
| | <u>259</u> | <u>373</u> | חייבים אחרים |

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | תקציב 2017 |
|---------------|---------------|---------------|
| 2 | 28 | 5 |
| 295 | 644 | 375 |
| <u>297</u> | <u>672</u> | <u>380</u> |
| | | |
| ביצוע 2016 | ביצוע 2017 | תקציב 2017 |
| 9,135 | 9,120 | 9,700 |
| 8,698 | 9,216 | 8,900 |
| 1,518 | 1,248 | 448 |
| 61 | 54 | 25 |
| <u>19,412</u> | <u>19,638</u> | <u>19,073</u> |

תקבולים לא רגילים

הכנסות מריבית
הכנסות שנים קודמות (ראה באור 11)

תשלומים לא רגילים

הוצאות במיסים
תשלומי פנסיה
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 10)
הוצאה לקרן רווחת גימלאים

מועצה מקומית מבשרת ציון

במבר 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

ביאורים נוספים

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.

במבר 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 שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

במבר 8 - מפעל המים והביוב

ביום 15.9.2010 התקשרה המועצה עם חברת הגיחון בע"מ על מנת לצרף את משק המים והביוב שלה לחברה כך שתחום הפעילות יכלול את תחום שיפוטה של המועצה. חברת הגיחון מספקת היום את שרותי המים והביוב של המועצה (ראה בהרחבה בבאור 16) הכנסות בסעיף המים והביוב הן בגין שנים קודמות.

במבר 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 2016 - 1,279 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 1,457 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,409 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,191 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,148 אלפי ש"ח).

| 2017 | 2016 |
|--------------|--------------|
| באלפי ש"ח | באלפי ש"ח |
| 304 | |
| 196 | |
| 87 | 287 |
| 226 | |
| 372 | 1003 |
| 63 | 228 |
| 1,248 | 1,518 |

במבר 10 - הוצאות בגין שנים קודמות

הוצאות הסעות מ-12/2016 שהוגשו באיחור רב

הוצאות פשרה עם ספק הסעות מסוף 2016

הוצאות יתרות בתי ספר שבוצעו במהלך 2017 בגין 2016

הוצאות חשבון קייטנות החופש הגדול שבטעות שולם מחשבון לא מתאים 9/2016

הוצאות פשרה ששולמו בתביעות בגין שנים קודמות

הוצאות

| 2017 | 2016 |
|------------|------------|
| באלפי ש"ח | באלפי ש"ח |
| 426 | |
| 212 | |
| 6 | 1 |
| | 295 |
| 644 | 296 |

במבר 11 - הכנסות משנים קודמות

הכנסות

הכנסות סעיף תביעות תלויות משנה קודמת

הכנסות פשרה מקורות

הוצאות

הכנסות הפרשה בגין סגירת שלוש תביעות משפטיות

מועצה מקומית מבשרת ציון

12- שעבודים ומשכונות

התאם את פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 ב באפריל 2018 :

| שנים | נכס | נושה | מספר |
|-------|------------|------------|-----------------------------|
| 99 | כספים | אוצר החייל | השעבודים משנים 1999 |
| 20-25 | כספים ורכב | דיסקונט | השעבודים משנים 1998 עד 2004 |
| 10-21 | כספים | דקסיה | השעבודים משנים 2002 עד 2013 |
| 99 | כספים | לאומי | השעבודים משנים 1999 |
| 99 | כספים | מזרחי | משנת 2000 |
| 15-99 | כספים | פועלים | השעבודים משנים 2006 עד 2009 |

22- שעבודים

13- שומות ניכויים

הוצאת הצאוו שומות ניכויים עד וכולל לשנת המס 2005. במהלך הביקורת בשנת 2005 חוייבה המועצה בסכומים ניכויים.

14- עסקאות ליסינג

הוצאת הצאוו שלפרת 12 כלי רכב בחכירה תפעולית. הצאוו השנתית השנתיים הינם בסך 510 אלפי ש"ח.

15- התחייבויות תלויות

הוצאת הצאוו הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
התחייבויות של היועץ המשפטי של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31.12.2017 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת

הפוליסה הביטוח, מסתכמות ב- 1.7 מליון ש"ח התביעות העיקריות עוסקות בפינויי פסולת, זכויות מקרקעין וסיווג ארנונה. התחייבויות של האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטיים של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים של המועצה השנתית של 323 אלפי ש"ח.

16- מכירת תשתית המים והביוב לתאגיד עירוני

הוצאת הצאוו בע"מ פועלת בתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים, החל מחודש ינואר 2015 והון המניות הרשום של החברה הוא 28,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ.
החברה המונפק של החברה הינו 26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. אשר מוחזק ע"י עיריית ירושלים. ביום 15.10.2010 חתמה המועצה על הסכם עם חברת הגיחון בע"מ ההסכם נחתם רק לאחר וקיימים חילוקי דעות באשר למספר סעיפים בהסכם.
התחייבויות על ההסכם חתם בתאריך 14.10.2010 הממונה על התאגידים על העברת התחייבויות ליד חב' הגיחון על מנת לקדם את ההתקשרות. המצב היום שההסכם לא תתימה של חברת הגיחון.
הסכם להסכם הומלץ להעביר 985 מהמניות של התאגיד למועצה.
המועצה הזכויות בנכסים קיבלה המועצה סך כולל של 30,938 אל"ש. 40% דהיינו 12,395 אל"ש כהלוואת בעלים שנפרעה במלואה ו- 60% מהתמורה דהיינו 18,563 אל"ש הוצאת הצאוו הנפקת מניות למועצה.
הוצאת הצאוו העסקאות היחידות שמבוצעות בין המועצה לחברה קשורות לתשלום חשבונות מים ותשתיות מים.
הוצאת הצאוו המועצה. יתרת החוב של המועצה לחברת הגיחון ל- 31.12.2017 היא 148 אלפי ש"ח.
הוצאת הצאוו הון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתקצבות ובסעיף קרנות

| 2016 | 2017 |
|--------------|--------------|
| 1 | 1 |
| 18564 | 18564 |
| <u>18565</u> | <u>18565</u> |
| 18565 | 18565 |

הוצאת הצאוו קרנות מתקצבות

הוצאת הצאוו חברת הגיחון
הוצאת הצאוו מניות בחברת הגיחון

הוצאת הצאוו קרנות מתקצבות

הוצאת הצאוו חברת הגיחון בע"מ

מועצה מקומית מבשרת ציון

פרק 12 - שעבודים ומשכונות

פרק 12 כולל את השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 ב באפריל 2018 :

| שנים | נכס | נושה | פרטים |
|-------|------------|------------|--------------------|
| 99 | כספים | אוצר החייל | 1999 שעבודים משנים |
| 20-25 | כספים ורכב | דיסקונט | 2004 עד 1998 משנים |
| 10-21 | כספים | דקסיה | 2013 עד 2002 משנים |
| 99 | כספים | לאומי | 1999 שעבודים משנים |
| 99 | כספים | מזרחי | 2000 משנת |
| 15-99 | כספים | פועלים | 2009 עד 2006 משנים |

פרק 28 - שעבודים

פרק 28 - שומות ניכויים

פרק 28 הוצגו שומות ניכויים עד וכולל לשנת המס 2005. במהלך הביקורת בשנת 2005 חוייבה המועצה בסכומים.

פרק 24 - עסקאות ליסינג

פרק 24 כולל 12 כלי רכב בחכירה תפעולית. דמי הכירות השנתיים הינם בסך 510 אלפי ש"ח.

פרק 15 - התחייבויות תלויות

פרק 15 כולל התחייבויות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
 פרק 15 כולל המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31.12.2017 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח פוליסת הביטוח, מסתכמות ב- 1.7 מליון ש"ח התביעות העיקריות עוסקות בפינויי פסולת, זכויות מקרקעין וסיווג ארנונה. האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטיים של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים של המועצה בסך 323 אלפי ש"ח.

פרק 16 - מברית תשתית המים והביוב לתאגיד עירוני

פרק 16 כולל בע"מ פועלת בתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים, החל מחודש 2015 הון המניות הרשום של החברה הוא 28,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ.
 פרק 16 כולל המונפק של החברה הינו 26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. אשר מוחזק ע"י עיריית ירושלים. ביום 15.10.2010 חתמה המועצה על הסכם עם חברת הגיחון בע"מ ההסכם נחתם רק לאחר וקימים חילוקי דעות באשר למספר סעיפים בהסכם.
 פרק 16 כולל החתימה על ההסכם חתם בתאריך 14.10.2010 הממונה על התאגידים על העברת המניות ליד חב' הגיחון על מנת לקדם את ההתקשרות. המצב היום שההסכם חתם עליו תטימה של חברת הגיחון.
 פרק 16 כולל להסכם הומלץ להעביר 985 מהמניות של התאגיד למועצה.
 פרק 16 כולל הזכויות בנכסים קיבלה המועצה סך כולל של 30,938 אל"ש. 40% דהיינו אל"ש כהלוואת בעלים שנפרעה במלואה ו- 60% מהתמורה דהיינו 18,563 אל"ש הוצגו הנפקת מניות למועצה.
 פרק 16 כולל העיסקות היחידות שמבוצעות בין המועצה לחברה קשורות לתשלום חשבונות מים ותשתיות מים למועצה. יתרת החוב של המועצה לחברת הגיחון ל- 31.12.2017 היא 148 אלפי ש"ח.
 פרק 16 כולל המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות

| 2016 | 2017 |
|--------------|--------------|
| 1 | 1 |
| 18564 | 18564 |
| <u>18565</u> | <u>18565</u> |
| 18565 | 18565 |

פרק 16 - המימון קרנות מתוקצבות

פרק 16 כולל חברת הגיחון מניות בחברת הגיחון

פרק 16 - מתוקצבות

פרק 16 כולל חברת הגיחון בע"מ

מועצה מקומית מבשרת ציון

פרק 12 - שעבודים ומשכונות

התקן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 24 באפריל 2018:

| <u>שנים</u> | <u>נכס</u> | <u>נושה</u> | <u>שנים</u> |
|-------------|------------|-------------|--------------|
| 99 | כספים | אוצר החייל | 1999 |
| 20-25 | כספים ורכב | דיסקונט | 1998 עד 2004 |
| 10-21 | כספים | דקסיה | 2002 עד 2013 |
| 99 | כספים | לאומי | 1999 |
| 99 | כספים | מזרחי | 2000 |
| 15-99 | כספים | פועלים | 2006 עד 2009 |

פרק 25 - שעבודים

25.1 - שומות ניכויים

התקן הוצא שומות ניכויים עד וכולל לשנת המס 2005. במהלך הביקורת בשנת 2005 חוייבה המועצה בסכומים מסוימים.

25.2 - עסקאות ליסינג

התקן שוכר 12 כלי רכב בחכירה תפעולית. העברות השנתיים הינם בסך 510 אלפי ש"ח.

25.3 - התחייבויות תלויות

התקן הוצאות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
 התקן הוצאות של היועץ המשפטי של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31.12.2017 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח הביטוח, מסתכמות ב- 1.7 מליון ש"ח התביעות העיקריות עוסקות בפנינוי פסולת, זכויות מקרקעין וסיווג ארנונה. התקן על האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטיים של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים של המועצה בסך 323 אלפי ש"ח.

פרק 26 - מכירת תשתית המים והביוב לתאגיד עירוני

התקן הגיחון בע"מ פועלת בתחום המוניציפלי של עיריית ירושלים, החל מחודש ינואר 2010. המניות הרשום של החברה הוא 28,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.ג.
 המניות המונפק של החברה הינו 26,580 מניות בנות 1 ש"ח ע.ג. אשר מוחזק ע"י עיריית ירושלים. ביום 15.10.2010 חתמה המועצה על הסכם עם חברת הגיחון בע"מ החסכם נחתם רק לאחר וקיימים חילוקי דעות באשר למספר סעיפים בהסכם.
 החלטת יו"ר התמימה על ההסכם חתם בתאריך 14.10.2010 הממונה על התאגידים על העברת המניות לידי חבר הגיחון על מנת לקדם את ההתקשרות. המצב היום שההסכם נחתם על ידי חברת הגיחון.
 על מנת להסכם הומלץ להעביר 985 מהמניות של התאגיד למועצה.
 המניות שהועברת הזכויות בנכסים קיבלה המועצה סך כולל של 30,938 אל"ש. 40% דהיינו 12,395 אל"ש כהלוואת בעלים שנפרעה במלואה ו- 60% מהתמורה דהיינו 18,563 אל"ש הועברת למועצה.
 המניות העיסקות היחידות שמבוצעות בין המועצה לחברה קשורות לתשלום חשבונות מים ותשתיות מים של המועצה. יתרת החוב של המועצה לחברת הגיחון ל- 31.12.2017 היא 148 אלפי ש"ח.
 המניות הונן המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.

| <u>2016</u> | <u>2017</u> |
|--------------|--------------|
| 1 | 1 |
| 18564 | 18564 |
| <u>18565</u> | <u>18565</u> |
| <u>18565</u> | <u>18565</u> |

פרק 27 - מימון קרנות מתוקצבות

התקן מימון קרנות מתוקצבות לחברת הגיחון.

פרק 28 - מימון קרנות מתוקצבות

התקן מימון קרנות מתוקצבות לחברת הגיחון בע"מ.

מיועצה מקומית מבשרת ציון

הזירה הכספית לשנת 2017

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האגף המגיייה האלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | חייב ראשוני | חייב ריבית והאמורה על השו"פ | חובות קודמים | חייב ריבית והאמורה על השו"פ | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון | | |
|-----|--|----------------|--|--------------|-----------------------------|-------------------|------------------|-------|-------|
| א. | חשבונות על בסיס חייב שנתי | 1 | ארגון | 61,438 | 164 | (330) | 62,929 | | |
| | | 1.1 | ארנונה למגורים | 17,758 | 104 | (431) | 18,657 | | |
| | | 1.2 | ארנונה אחרת | | | | 404 | | |
| | | 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה | 79,196 | 268 | (761) | 81,990 | | |
| | | 2 | אגרת מים נדיב | | | | 41 | | |
| | | 2.1 | אגרת מים | 178 | | (137) | 5 | | |
| | | 2.2 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים | 5 | | (137) | 46 | | |
| | | 2.3 | אגרת ביוב | 50 | | 14 | 64 | | |
| | | 4 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי | 79,196 | 268 | (884) | 82,101 | | |
| | | ב. | חשבונות על בסיס חייב חד פעמי | 4 | עצמיות חינוך | 236 | 210 | 927 | 1,373 |
| | | | | 11 | חסל ביוב | | 2 | (13) | (11) |
| | | | | 14 | שלטים, אישורים וכי | 1,171 | 13 | 639 | 1,903 |
| | | | | 15 | היטל מים | | 23 | (112) | (89) |
| 16 | היטל צריכה עודפת | | | | 9 | 2 | 11 | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי | 1,407 | 223 | 114 | 1,443 | 3,187 | | | |
| | סה"כ | 150,608 | 491 | 1,458 | 1,443 | 152,000 | | | |

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לסופס 1 - פירו

הזיה הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אמף הגבייה האלפי ש"ח

| מס. | שם החשבון | גבית השנה | גביות פגורות | סה"כ גביות בשנת הזיה |
|-----|-------------------------------------|--|--------------|----------------------|
| א. | חשבונות על בסיס חיוב שנת | א.1 ארנונה | 49,730 | 54,313 |
| | | א.1.1 ארנונה למגורים | 12,673 | 14,383 |
| | | א.1.2 ארנונה אחרת | 62,403 | 68,696 |
| | | א.2 סה"כ ארנונה | 6,293 | 68,696 |
| | | א.2.1 אגרת מיים | 19 | 19 |
| | | א.2.3 אגרת ביוב | 19 | 19 |
| ב. | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | ב.1 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר | 62,403 | 68,727 |
| | | ב.2 עצמיות חינוך | 759 | 993 |
| | | ב.3 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 1,805 | 1,272 |
| | | ב.4 סה"כ | 64,208 | 70,996 |
| | | 6,708 | 2,269 | |
| | | 464 | 4 | |
| | | 226 | 1,272 | |
| | | 4 | 4 | |
| | | 464 | 2,269 | |
| | | 6,708 | 70,996 | |

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

שלימים, אישורים וכו'

היטל פרילכה עזרפת

עצמיות חינוך

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | אחרות | ביוב | מים |
|---------------|---------------|---------------|---------------|------------|------------|
| 31.12.2015 | 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 | 31.12.2017 |
| 32,731 | 28,259 | 23,841 | 23,724 | 117 | |
| 32,731 | 28,259 | 23,841 | 23,724 | 117 | |
| 4,472 | 4,418 | 3,908 | 3,895 | 13 | |
| 28,259 | 23,841 | 19,933 | 19,829 | 104 | |
| 3,611 | 2,748 | 2,299 | 2,278 | 21 | |
| 31,870 | 26,589 | 22,232 | 22,107 | 125 | |

המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו בתחילת השנה

השלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
המלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

| | | |
|--------------|--------------|--------------|
| 2,015 | 2,016 | 2,017 |
| 4,472 | 4,418 | 3,908 |
| 1,457 | 1,208 | 992 |
| 941 | 849 | 722 |
| 6,870 | 6,475 | 5,622 |

פרעון כלל המלוות
פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

מה לטופס 2:
פרעון מלוות
הפעלי הביוב

הפעל המים

| | |
|--------------|--------------|
| 6,447 | 5,600 |
| 28 | 22 |
| 6,475 | 5,622 |

ההית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| |
|---------------|
| 3,687 |
| 3,571 |
| 3,555 |
| 3,344 |
| 2,723 |
| 5,352 |
| 22,232 |

המנה

המנה

המנה

המנה

המנה

המנה ואילך

מיועצת מקומית מבטרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרוג'ל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסות וטווי הוצאה
 לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

| תביעות 2016 | מעל | הסטיית טו | מתחת | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|-----|-----------|---------|---------|--------|---------|------------------|--------------------------------|
| 135,327 | | (59) | 141,448 | 141,507 | 2,451 | 139,056 | הכנסות הוצאות | |
| 135,043 | | 105 | 141,402 | 141,507 | 2,451 | 139,056 | עודף בשנת הדוח | |
| 284 | | 46 | 46 | | | | | |

| תביעות 2016 | מעל | הסטיית טו | מתחת | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|----------------|---------|-----------|-------|---------|---------|---------|-----------------------------------|----------------------------|
| 62.32% | 84,338 | 1,435 | 8 | 63.99% | 90,509 | 89,074 | הכנסות עצמית | 1 |
| 0.22% | 298 | 292 | 8 | 0.48% | 672 | 380 | גביה ישירה | 1.1 |
| 2.65% | 3,589 | | | 2.76% | 3,907 | 3,915 | הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 1.2 |
| 65.19% | 88,225 | 1,727 | 8 | 67.22% | 95,088 | 93,369 | העברת מקורות פיתוח | 1.3 |
| 25.65% | 34,705 | 1,773 | | 24.49% | 34,647 | 36,420 | הכנסות מתממשלה | 2 |
| 8.95% | 12,114 | | | 8.18% | 11,568 | 11,568 | השתתפות משרד המשלה | 2.1 |
| | | | | | | | מענק כללי | 2.2 |
| 0.21% | 283 | 5 | | 0.10% | 145 | 150 | מענקים מיוחדים | 2.5 |
| 34.81% | 47,102 | 1,778 | | 32.78% | 46,360 | 48,138 | | |
| 100.00% | 135,327 | 1,727 | 1,786 | 100.00% | 141,448 | 141,507 | טח"כ הכנסות לפי מקורות | |

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הוצאות של התקציב הרוגל - תקציבים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2017 באלפי ש"ח

| סוג הוצאה | תקציב | הוצאות | % מסה"כ | הסכומים נטו | | מס"כ הוצאות | % מסה"כ |
|-----------------------------------|---------|---------|---------|-------------|-------|-------------|---------|
| | | | | מעל | תחת | | |
| | 2016 | 2016 | | | | | |
| 1 משכורות ושכר | 51,034 | 50,663 | 35.83% | 371 | 371 | 371 | 35.83% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מנימו) | 8,690 | 9,060 | 6.41% | 370 | 370 | 370 | 6.41% |
| 3 הוצאות מימון | 655 | 751 | 0.53% | 96 | 96 | 96 | 0.53% |
| 4 הוצאות תפעול | 43,459 | 44,228 | 31.28% | 769 | 769 | 769 | 31.28% |
| 5 השתתפויות ותמיכות | 29,858 | 29,134 | 20.60% | 724 | 724 | 724 | 20.60% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 1,293 | 1,944 | 1.37% | 651 | 651 | 651 | 1.37% |
| 7 פרוץ מלונות | 6,518 | 5,622 | 3.98% | 896 | 896 | 896 | 3.98% |
| סה"כ הוצאות | 141,507 | 141,402 | 100.00% | 1,886 | 1,991 | 1,991 | 100.00% |
| | | | | 135,043 | | | |
| | | | | 100.00% | | | |

נספח 3 לסופר 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח בילוע התקציב הרגיל - ממלך לפי מסגרת משלד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

| חשף | תקציב | ביצוע | % מטרה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2016 | % מטרה"כ |
|-------------------|--------|--------|----------|--------------|------------|----------|
| חשף | 67,379 | 68,622 | 49% | 1,243 | 65,825 | 49% |
| הכנסות | 10,000 | 9,456 | 7% | (544) | 9,443 | 7% |
| ארנונה | 45 | 19 | 0% | (26) | 41 | 0% |
| החזות בארנונה (י) | 15,565 | 16,319 | 12% | 754 | 12,618 | 9% |
| מכירת מים | 23,162 | 22,338 | 16% | (824) | 22,291 | 16% |
| יזר עממיות | 10,674 | 10,861 | 8% | 187 | 10,458 | 8% |
| משלד הרנונר | 2,584 | 1,448 | 1% | (1,136) | 1,956 | 1% |
| משלד הרנונה | 11,568 | 11,568 | 8% | (5) | 12,114 | 9% |
| משלד הרנונה אחרים | 150 | 145 | 0% | (5) | 283 | 0% |
| מענק כללי | | | | | | |
| מענקים מיוחדים | | | | | | |
| תקבולים אחרים | 380 | 672 | 0% | 292 | 298 | 0% |

סר"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר

סר"כ הכנסות

הוצאות

משכורות ושכר כללי

פעילות כללית

שכר חינוך

פעילות חינוך

שכר רנונה

פעילות רנונה

פרעון מלונות

מימון

חז פעמיות

החזות בארנונה (י*)

סר"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר

סר"כ הוצאות

עודף (גרעון)

| | | | | | | | | | | | | |
|------|---------|---------|------|---------|---------|---------|------|---------|-------|------|---------|---------|
| 100% | 135,327 | (59) | 100% | 141,448 | 141,507 | 141,507 | 100% | 135,043 | 105 | 100% | 141,402 | 141,507 |
| 20% | 26,921 | 416 | 19% | 27,534 | 27,950 | 27,950 | 19% | 26,438 | (44) | 21% | 30,116 | 30,116 |
| 21% | 28,544 | 529 | 22% | 30,953 | 31,482 | 31,482 | 22% | 3,336 | (44) | 3% | 3,564 | 3,520 |
| 15% | 19,694 | (1) | 14% | 19,565 | 19,564 | 19,564 | 14% | 12,252 | (222) | 9% | 12,875 | 12,653 |
| 20% | 26,438 | (1,124) | 21% | 30,116 | 28,992 | 28,992 | 21% | 6,475 | 896 | 4% | 5,622 | 6,518 |
| 2% | 3,336 | (44) | 3% | 3,564 | 3,520 | 3,520 | 3% | 669 | (96) | 1% | 751 | 655 |
| 9% | 12,252 | (222) | 9% | 12,875 | 12,653 | 12,653 | 9% | 1,579 | (829) | 1% | 1,302 | 473 |
| 5% | 6,475 | 896 | 4% | 5,622 | 6,518 | 6,518 | 4% | 9,135 | 580 | 6% | 9,120 | 9,700 |
| 0% | 669 | (96) | 1% | 751 | 655 | 655 | 1% | 105 | 105 | 100% | 141,402 | 141,507 |
| 1% | 1,579 | (829) | 1% | 1,302 | 473 | 473 | 1% | 46 | 46 | 100% | 141,402 | 141,507 |
| 7% | 9,135 | 580 | 6% | 9,120 | 9,700 | 9,700 | 6% | 284 | 284 | 100% | 141,402 | 141,507 |
| 100% | 135,043 | 105 | 100% | 141,402 | 141,507 | 141,507 | 100% | 284 | 284 | 100% | 141,402 | 141,507 |

(*) כולל החזות ועדה, החזות על פי דין, החזות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון.
 (**) כולל החזות ועדה והחזות או פטורים על פי דין. החזות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית מבשרת ציון

שנת קודמת

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה נוכחית

| שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מנצב כוח אדם בפועל | שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66) | מנצב משרות כח אדם ממוצעת | תקן כח אדם ראשוני | תקן כח אדם ייעודי | סוג משרה |
|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------|-------------------------------------|------------------------------------|--------------------------|-------------------|-------------------|----------------------------|
| 121.11 | 18,258 | 151 | 130.99 | 19,468 | 148.62 | 148.34 | | חינוך עם תקן |
| 121.11 | 1,382 | 11 | 130.99 | 202 | 1.54 | | | חינוך ללא תקן |
| 121.11 | 19,640 | 162 | 130.99 | 19,670 | 150.16 | 148.34 | | סה"כ חינוך |
| 186.07 | 3,407 | 18 | 191.10 | 3,566 | 18.66 | 18.42 | | רווחה עם תקן |
| 186.07 | 1 | 0 | | | | | | רווחה ללא תקן |
| 186.07 | 3,408 | 18 | 191.10 | 3,566 | 18.66 | 18.42 | | סה"כ רווחה |
| 365.48 | 2,255 | 6 | 381.79 | 3,249 | 8.51 | 9.00 | | יתר המשורות בכירים עם תקן |
| 365.48 | 314 | 1 | | | | | | יתר המשורות בכירים ללא תקן |
| 365.48 | 2,569 | 7 | 381.79 | 3,249 | 8.51 | 9.00 | | סה"כ יתר המשורות בכלים |
| 152.69 | 14,547 | 95 | 151.08 | 13,910 | 92.07 | 104.22 | | יתר המשורות אחרים עם תקן |
| 152.69 | 268 | 2 | | 341 | 2.26 | | | יתר המשורות אחרים ללא תקן |
| 152.69 | 14,815 | 97 | 151.08 | 14,251 | 94.33 | 104.22 | | סה"כ יתר המשורות אחרים |
| 167.07 | 17,384 | 104 | 170.17 | 17,500 | 102.84 | 113.22 | | סה"כ יתר המשורות |
| 142.10 | 40,432 | 285 | 149.95 | 40,736 | 271.66 | 279.98 | | סה"כ |
| 668.00 | 668 | 1 | 668.00 | 668 | 1.00 | | | נבחלים |
| 152.22 | 9,838 | 65 | 149.66 | 10,349 | 69.15 | | | פנסיונרים |
| 145.47 | 50,938 | 350 | 151.41 | 51,753 | 341.81 | 279.98 | | סה"כ עובדים בתקציב רגיל |
| 145.47 | 50,938 | 350 | 151.41 | 51,753 | 341.81 | 279.98 | | סה"כ כלי |
| | | | | | | | | תעליות: |

תעליות:

סה"כ כלי

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ יתר המשורות

יתר המשורות בכירים עם תקן

יתר המשורות בכירים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות בכלים

יתר המשורות אחרים עם תקן

יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות אחרים

מנועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב'

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

| | תמוש | | ביצוע 2017 | | תקציב 2017 | | מספר משרות |
|-----------------------|------------|------------|---------------|--------------|------------|------------|------------|
| | עלויות שכר | מספר משרות | עלויות שכר 66 | מס' משרות 66 | עלויות שכר | מספר משרות | |
| תנהלה וכלליות | | | | | | | 6 |
| נבחריים | 4 | | 668 | 1 | 672 | 1 | 61 |
| מנהל כללי | (497) | 1 | 2,925 | 13 | 2,428 | 14 | 61 |
| מנהל כספי | (46) | 2 | 2,282 | 11 | 2,236 | 14 | 62 |
| סה"כ התנהלה וכלליות | (539) | 3 | 5,875 | 26 | 5,336 | 29 | |
| שירותים מקומיים | | | | | | | 7 |
| תברואה | (66) | 0 | 4,304 | 32 | 4,240 | 32 | 71 |
| שמירה ובטחון | 32 | 1 | 593 | 2 | 625 | 3 | 72 |
| תכנון ובנין עיר | 301 | 1 | 999 | 4 | 1,300 | 5 | 73 |
| נכסים ציבוריים | 278 | 2 | 2,518 | 13 | 2,796 | 15 | 74 |
| שרותים עירוניים שונים | 450 | 4 | | | 450 | 4 | 76 |
| פיקוח עירוני | 221 | 2 | 669 | 4 | 890 | 6 | 78 |
| סה"כ שירותים מקומיים | 1,218 | 9 | 9,083 | 55 | 10,301 | 65 | |
| שרותים ממלכתיים | | | | | | | 8 |
| מנהל החינוך | (56) | (0) | 2,541 | 14 | 2,485 | 13 | 811 |
| חינוך | (50) | (5) | 17,129 | 137 | 17,079 | 131 | 812 |
| תרבות | 203 | 8 | 3,210 | 23 | 3,413 | 31 | 82 |
| בריאות | 3,520 | 19 | | | 3,520 | 19 | 83 |
| רווחה | (3,566) | (19) | 3,566 | 19 | | | 84 |
| סה"כ שירותים ממלכתיים | 51 | 3 | 26,446 | 191 | 26,497 | 195 | |
| מפעלים | | | | | | | 9 |
| גימלאים | (1,449) | (2) | 10,349 | 69 | 8,900 | 68 | |
| סה"כ כללי | (719) | 14 | 51,753 | 342 | 51,034 | 356 | |

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

| 2016 | | 2017 | | סוג תשלום |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | |
| 24,981 | 49.04% | 24,732 | 47.79% | שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות |
| 1,805 | 3.54% | 1,832 | 3.54% | |
| 3,229 | 6.34% | 3,163 | 6.11% | אחזקת רכב תשלומי פנסיה |
| 9,333 | 18.32% | 9,780 | 18.90% | |
| 2,851 | 5.60% | 2,893 | 5.59% | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>42,199</u> | <u>82.84%</u> | <u>42,400</u> | <u>81.93%</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 1,556 | 3.05% | 1,605 | 3.10% | תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות |
| 3,847 | 7.55% | 4,378 | 8.46% | |
| 3,115 | 6.12% | 3,172 | 6.13% | |
| 221 | 0.43% | 198 | 0.38% | |
| <u>8,739</u> | <u>17.16%</u> | <u>9,353</u> | <u>18.07%</u> | סה"כ נלוות |
| <u>50,938</u> | <u>100.00%</u> | <u>51,753</u> | <u>100.00%</u> | סה"כ כללי |

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

| 2016 | 2017 | |
|---------------|---------------|--|
| 50,938 | 51,753 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר בגין פנסיה החזר מביטוח לאומי וגופים אחרים שכר עובדי שטחים החזרי פנסיה תשלומי פנסיה ש.ק. חיוב מוסדות חינוך |
| (1,028) | (1,134) | |
| (20) | (124) | |
| 174 | 184 | |
| (200) | | |
| 87 | (16) | |
| <u>49,951</u> | <u>50,663</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית מבשרת ציון
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2015 | 2016 | 2017 | | הסקטור |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|----------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 59.41 | 60.15 | 61.24 | 33.94 | מבנה מגורים |
| 199.39 | 213.05 | 249.98 | 66.63 | משרדים שירותים ומסחר |
| 1,237.15 | 1,456.41 | 1,495.48 | 453.08 | בנקים וחברות ביטוח |
| 167.15 | 165.86 | 168.60 | 24.29 | תעשייה |
| 314.14 | 316.13 | 323.76 | 0.01 | למ"ר |
| 28.26 | 28.52 | 29.23 | 0.01 | למ"ר |
| 295.23 | 299.49 | 304.27 | | אדמה חקלאית |
| | | | | קרקע תפוסה |
| | | | | נכסים אחרים |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2016 אלפי ש"ח | תקציב 2017 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|---|
| 11.72% | 374 | 3,191 | 3,565 | תקבולים: 23 תכנון ובנין העיר 26 שרותים עירוניים שונים 32 תרבות |
| (46.60)% | (446) | 957 | 511 | |
| 34.28% | 1,683 | 4,909 | 6,592 | |
| 12.24% | 301 | 2,459 | 2,760 | תשלומים: 73 תכנון ובנין העיר 76 שרותים עירוניים שונים 78 פיקוח עירוני |
| 220.38% | 465 | 211 | 676 | |
| 48.40% | 347 | 717 | 1,064 | |

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2016 אלפי ש"ח | ביצוע 2017 | |
|-----------|-------|------------------------|------------|--------------------------|
| 11.72% | 374 | 3,191 | 3,565 | תקבלים: |
| 177.85% | 1,702 | 957 | 2,659 | 23 תכנון ובנין העיר |
| 126.26% | 375 | 297 | 672 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| | | | | 5 תקבלים בלתי רגילים |
| (13.14)% | (847) | 6,447 | 5,600 | תשלומים: |
| | | | | 64 פרעון מלוות |

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2017 אלפי ש"ח | תקציב 2017 | |
|-----------|---------|------------------------|------------|--------------------------|
| | | | | <u>תקבולים:</u> |
| 420.35% | 2,148 | 2,659 | 511 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| (31.60)% | (2,083) | 4,509 | 6,592 | 32 תרבות |
| (100.00)% | (600) | | 600 | 44 תחבורה |
| | | | | <u>תשלומים:</u> |
| 12.03% | 603 | 5,617 | 5,014 | 61 מנהל כללי |
| 12.85% | 525 | 4,612 | 4,087 | 62 מנהל כספי |
| (13.71)% | (890) | 5,600 | 6,490 | 64 פרעון מלוות |
| (21.56)% | (595) | 2,165 | 2,760 | 73 תכנון ובנין העיר |
| (68.49)% | (463) | 213 | 676 | 76 שרותים עירוניים שונים |
| (10.48)% | (1,165) | 9,949 | 11,114 | 82 תרבות |

מועצה מקומית מבשרת ציון

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 בחלפי ש"ח

| מספר תב"ר/ס"כ | תב"ר/ס"כ | הפרק התקציבי | מס' פרק המאושר | הביצוע עד 31.12.2016 | | הביצוע בשנת 2017 | | הביצוע המצטבר | | עודף הכנסות ברטו | עודף הוצאות ברטו | עודף נטו (גידעון) | סטייה - עודפים | | עקב הכנסות מעל | עקב הוצאות מתחת | עקב הכנסות מעל | עקב הוצאות מתחת | |
|---------------|----------|------------------------|----------------|----------------------|--------|------------------|--------|---------------|--------|------------------|------------------|-------------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|----------------|-----------------|--|
| | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | | | | עקב הכנסות מעל | עקב הוצאות מתחת | | | | | |
| 1 | 1 | מנהל כללי | 150 | 61 | 150 | 150 | 150 | 150 | 150 | | | | | | | | | | |
| 4 | 4 | תברואה | 1,407 | 71 | 1,034 | 468 | 664 | 1,034 | 459 | 89 | 370 | | | | 743 | 373 | | | |
| 1 | 1 | שמירה ובטחון | 506 | 72 | | | 1,247 | 506 | 506 | 506 | 506 | | | | 506 | | | | |
| 15 | 3 | הכנון ובני עיר | 5,152 | 73 | 1,129 | 528 | 1,247 | 3,862 | 2,656 | 41 | 2,615 | | | | 3,905 | 1,290 | | | |
| 59 | 2 | נכסים ציבוריים | 33,161 | 74 | 19,506 | 4,605 | 18,645 | 28,701 | 10,437 | 381 | 10,056 | | | | 14,523 | 4,476 | | | |
| 1 | 1 | שירותים עירוניים שונים | 35 | 76 | | 35 | 35 | | | 35 | (35) | | | | | 35 | | | |
| 2 | 1 | פיקוח עירוני | 280 | 78 | 203 | 48 | 251 | 274 | 23 | | 23 | | | | 29 | 6 | | | |
| 76 | 17 | חינוך | 53,707 | 81 | 23,716 | 15,452 | 41,442 | 43,375 | 4,600 | 2,667 | 1,933 | | | | 12,501 | 10,486 | | | |
| 10 | 10 | תברואה | 4,016 | 82 | 80 | 423 | 503 | 1,831 | 1,681 | 353 | 1,328 | | | | 3,513 | 2,185 | | | |
| 1 | 1 | בריאות | 2,100 | 83 | 2,100 | 16 | 2,088 | 2,100 | 12 | | 12 | | | | 12 | 5 | | | |
| 3 | 3 | רווחה | 983 | 84 | 327 | (32) | 295 | 499 | 204 | | 204 | | | | 693 | 497 | | | |
| 2 | 2 | איכות הסביבה | 527 | 87 | 186 | 13 | 199 | 196 | 34 | | (199) | | | | 328 | 527 | | | |
| 1 | 1 | מים | 196 | 91 | 162 | | 162 | | | | 34 | | | | 34 | | | | |
| 5 | 1 | נכסים | 996 | 93 | 737 | 40 | 777 | 796 | 19 | | 19 | | | | 219 | 200 | | | |
| 2 | 2 | תחבורה | 400 | 94 | 67 | | 67 | 100 | 33 | | 33 | | | | 333 | 300 | | | |
| 1 | 1 | לא רגילים | 5,400 | 99 | | 5,400 | 5,400 | 5,400 | | | | | | | | | | | |
| 188 | 24 | סה"כ | 109,016 | | 44,779 | 27,146 | 71,925 | 88,824 | 20,664 | 3,765 | 16,899 | | | | 37,339 | 20,375 | | | |
| 24 | 24 | תב"ר/ס"כ | 3118 | | 49,856 | 38,968 | 3,116 | 3,116 | | | | | | | 2 | 2 | | | |
| 188 | 188 | סה"כ נטו | 105,898 | | 44,779 | 27,146 | 68,809 | 85,708 | 20,664 | 3,765 | 16,899 | | | | 37,337 | 20,373 | | | |

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

| <u>ביצוע בפועל 2017</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u> |
|-------------------------|------------------|---------------------------------------|
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | |
| 172 | 160 | איגוד ערים וגופים מתקצבים |
| 118 | 85 | עמותה לקידום מקצועי |
| 66 | 66 | וטרינריה - מ.א.מטה יהודה |
| 143 | 166 | המרכז לשלטון מקומי |
| 121 | 122 | הג"א ארצי |
| 581 | 584 | רשות ניקוז |
| 149 | 149 | רשות הכבאות |
| 35 | 34 | איגוד ערים להגנת הסביבה |
| | | מד"א |
| 4964 | 5080 | השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים |
| 90 | 100 | השתתפויות במוסדות חינוך ואחרים |
| 1078 | 1281 | ועד עובדים ורווחת עובדים |
| 45 | 100 | מועצה דתית |
| 125 | 120 | ועדה לבנין עיר-הראל |
| 30 | 130 | תמיכות תנועות נוער |
| | | תמיכות בספורט יצוגי |
| 9120 | 9700 | הנחות בארנונה |
| 12297 | 11981 | תמיכות רווחה |
| 29134 | 29858 | סה"כ |