

פתיח

19

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
01-07-2018
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית עמנואל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

מועצה מקומית עמנואל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי 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 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



14 ביוני 2018

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית עמנואל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית עמנואל (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.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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 הצגה 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 המחוקקות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נרצלו חובות מסופקים בסך 9,939 אלפי ש"ח, המחווים כ- 53% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.

ספורטה פן חן
רואי חשבון

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	נכסים רכוש שוטף
3,194	5,655	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,567	1,487	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
277	231	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
5,038	7,373		
328	329	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
240	275	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3	3	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,521	4,108		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,643)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
230	(227)	2 טופס	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
4,108	3,881		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,371	1,371	2 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
966		3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
12,054	13,232		
470	5,180	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
17,529	18,645	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
361	168		חובות פתוחים
17,890	18,813		

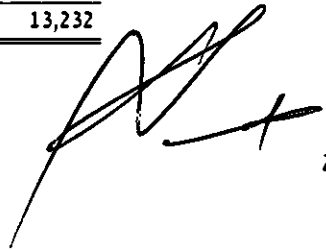
מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 כאלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,303	8,670	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>9,303</u>	<u>8,670</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,506	2,621	5	קרן לעבודות פיתוח
	1,661	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,506</u>	<u>4,282</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
242	277	3 (ט)	
<u>3</u>	<u>3</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>12,054</u>	<u>13,232</u>
---------------	---------------



עוזא גרשי
יוסי הדרי
14 ביוני 2018

ראש הרשות
גזבר הרשות
תאריך אישור הדוחות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
2,175	2,595	2,635		הנתלה וכלליות					11 מיסים
1,313	1,318	1,410		61 מנהל כללי	6,208	6,524	6,224		
147	174	175		62 מנהל כספי					13 היטלים
359	316	282		63 הוצאות מימון	28		147		
3,994	4,403	4,502		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
					10,320	10,946	8,202		
					16,556	17,470	14,573		
				7					2. שרותים מקומיים
969	1,078	1,234		71 תברואה	1		5		21 תברואה
1,437	1,383	1,556		72 שמירה וביטחון	1,263	1,150	1,182		22 שמירה וביטחון
140	429	493		73 תכנון ובנין העיר	345	660	1,000		23 תכנון ובנין העיר
1,662	1,628	1,460		74 נכסים ציבוריים	17	27	20		24 נכסים ציבוריים
18				75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
670	535	602		76 שרותים עירוניים שונים					
* 129	120	100		77 פיתוח כלכלי					
47	51	84		78 פיקוח עירוני	3	13	5		28 פיקוח עירוני
5,072	5,224	5,529			1,629	1,850	2,212		
				8					3. שרותים ממלכתיים
11,839	13,863	10,703	7	81 חינוך	9,158	11,292	9,943	7	31 חינוך
934	1,619	1,168		82 תרבות	70	192			32 תרבות
193	191	198		83 בריאות	58	58	96		33 בריאות
8,392	8,614	7,945	6	84 רווחה	6,273	6,425	6,168	6	34 רווחה
442	442	450		85 דת					
31	32	37		87 איכות הסביבה	202	166	400		37 איכות הסביבה
21,831	24,761	20,501			15,761	18,133	16,607		
				9					4. מפעלים
1,526	1,531	1,480	8	91 מים	1,479	1,570	1,450	8	41 מים
					45	44	65		43 נכסים
551	1,005	828	8	97 מפעל הביוב	756	855	800	8	47 מפעל הביוב
2,077	2,536	2,308			2,280	2,469	2,315		
6,316	3,339	3,180	4	99 תשלומים בלתי רגילים	2,834	568	313	4	5. תקבולים בלתי רגילים
39,290	40,263	36,020		סה"כ כללי	39,060	40,490	36,020		סה"כ כללי

39,060	40,490	36,020
39,290	40,263	36,020
(230)	227	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
ערף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,530	1,209	השתתפות הממשלה
382	21	מקורות עצמיים ואחרים
	5,000	מלוות שנתקבלו
<u>2,912</u>	<u>6,230</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,748	3,503	עבודות שבוצעו במשך השנה
	100	תשלומים אחרים
<u>2,748</u>	<u>3,603</u>	סה"כ תשלומים
<u>164</u>	<u>2,627</u>	ערך בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
4,742	6,278	תקבולים
5,872	7,244	תשלומים
<u>(1,130)</u>	<u>(966)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
6,278	7,644	תקבולים
7,244	5,983	תשלומים
<u>(966)</u>	<u>1,661</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרם הנ"ל מורכבת:
441	5,000	עודפי מימון זמניים
1,407	3,339	גרעונות מימון זמניים
<u>(966)</u>	<u>1,661</u>	
<u>1,376</u>	<u>4,864</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית עמנואל

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	<u>הכנסות</u>
39,060	40,490	1	מתקציב רגיל
2,912	6,209	2	מתקציב בלתי רגיל
<u>41,972</u>	<u>46,699</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
39,165	40,127	4	תקציב רגיל
2,748	3,603	5	תקציב בלתי רגיל
<u>41,913</u>	<u>43,730</u>		סך כל ההוצאות
<u>59</u>	<u>2,969</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(230)	227		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
164	2,627		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
1,403		9	מימון מעודפים מצטברים
<u>1,337</u>	<u>2,854</u>		
<u>(1,278)</u>	<u>115</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>59</u>	<u>2,969</u>		עודף כללי

מועצה מקומית עמנואל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
39,060	40,490		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>39,060</u>	<u>40,490</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
2,912	6,230		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל
	(21)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2,912</u>	<u>6,209</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
125	136		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(125)	(136)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>125</u>	<u>(136)</u>		
		4	התאמה מס':
39,290	40,263		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל.
(125)	(136)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>39,165</u>	<u>40,127</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
2,748	3,603		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2,748</u>	<u>3,603</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית עמנואל

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

	6	
1,403	21	
	(21)	
(1,403)		

התאמה מס':

תשלומים מקרו לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

העברה להקטנת גרעון מצטבר

1,403

9

מימון מעודפים מצטברים התאמה מס':

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

1,403		
-------	--	--

סה"כ נטו

(1,278)

קיטון בקרו לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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, בתוסף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 31 בדצמבר, 2017. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 5 במרץ, 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 ביטוי על פני תקופת 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 והפרשי 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 והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שחצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

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, חלואות 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.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

מועצה מקומית עמנואל

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום תוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) 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).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, החוצאה 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. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ח. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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 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.

י. 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.

יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
3,194	5,655	מזומנים בקופות
328	329	בנקים מסחריים
3,522	5,984	
328	329	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>3,194</u>	<u>5,655</u>	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות, לעבודות פיתוח (2)
<u>328</u>	<u>329</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) 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 הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
858	615	משרד התינוך
606	758	משרד הפנים
103	114	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,567</u>	<u>1,487</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
277	231	עובדים ותשלומים אחרים
774	709	החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
(774)	(709)	בניכוי- הפרשה לחוב מסופק החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
<u>277</u>	<u>231</u>	

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
212	240	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
23	24	יתרה לתחילת השנה
5	11	הפקדות במהלך השנה
<u>240</u>	<u>275</u>	רווח ביעודה השנה
<u>240</u>	<u>275</u>	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית עמנואל

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידיים עירוניים
	133	133	הלוואות לחברת החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	357	357	מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	1	1	מניות קולחי שומרון בע"מ
	(357)	(357)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	(133)	(133)	הפרשה להפחתת ערך הלוואה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	<u>1</u>	<u>1</u>	
	2	2	השקעות אחרות
	<u>2</u>	<u>2</u>	השקעה בחברה לאוטומציה
	<u>3</u>	<u>3</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	7,585	6,660	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	684	781	עובדים וניכויים לשלם
	1,034	1,229	מוסדות וזכאים שונים
	<u>9,303</u>	<u>8,670</u>	
			ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	214	242	יתרה לתחילת השנה
	23	24	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	5	11	רווח ביעודה השנה
	<u>242</u>	<u>277</u>	
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			י. קרנות מתוקצבות
	133	133	קרן הלוואה לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	357	357	מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	1	1	מניות קולחי שומרון בע"מ
	(490)	(490)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	2	2	קרן השקעה בחברה לאוטומציה
	<u>3</u>	<u>3</u>	
			יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			1 סכומים להקטנת גרעון
	1,240		מענקים להקטנת גרעון
	1,403		העברה מקרן ביוב
	<u>2,643</u>		
			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>2,643</u>		

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
1,240			תקבולים לא רגילים
1,403		9	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	503	304	החזר משנים קודמות החזר השתתפויות
	65		הקטנת הפרשה לחוב מסופק החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
191			תקבולים אחרים
<u>2,834</u>	<u>568</u>	<u>313</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
1,240			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,620	1,795	1,600	הנחות במיסים
1,494	1,531	1,580	תשלומי פנסיה
	13		הוצאות בגין שנים קודמות
365			העברה מקרן ביוב לכיסוי גרעון
1,403			תשלומים אחרים
194			
<u>6,316</u>	<u>3,339</u>	<u>3,180</u>	

מועצה מקומית עמואל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המועזים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבון בנק נפרד (בנק דקסיה) של המועצה (ראו באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את העשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב רגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	3,784				125		125			1,403			1,403	2,506
קרנות פיתוח								21					21	589
קרו שיקום וחיזוק מים							136						136	2,032
סה"כ	2,506				136		136	21					21	2,621

מועצה מקומית עמנואל

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

גני הרשות הופרטו החל משנת 2005, ולכן אין חדות חכספי כולל חיובים וזיכויים של שכר גננות ע"י משרד החינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעלי המים והביוב כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 214 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 137 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 408 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 309 אלפי ש"ח).

ב. המועצה מפרישה את מלוא ההפרשה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה בתנאי פנסיה צוברת אשר מכוסה על ידי הפקדות בקופות גמל מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 246 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 220 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות	שם התאגיד
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	חברה	100	99996	357	החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	חברה	12	500		קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ
תשלום					
שם התאגיד	פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	הון מניות	על חשבון	שם התאגיד
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	1	133	הון מניות	הון מניות	החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	חברה	חברה	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ
הון עצמי/יתרת נכסים					
שם התאגיד	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים	במאזן	שם התאגיד
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	490	709	הון עצמי/יתרת נכסים	הון עצמי/יתרת נכסים	החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	1	-1	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016. טרם נערכו הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

א. החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה") החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ב 8.8.1999 ומטרתה לנחל אזור התעשייה.

בתאריך 8.6.1999 אושרה ההקמה ע"י הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון.

לפי מרשם החברות החברה הנפיקה 150,000 מניות רגילות בנות 10 ש"ח ע.נ. כ"א, מהן הוקצו לבעלי המניות 99,996 מניות בנות 10 ש"ח ע.נ. כל אחת. המועצה מחזיקה בכל המניות שהונפקו (50% במקור ו 50% רכשה בשנת 2007 ממועצה מקומית קרני שומרון). סך התשלומים של המועצה עבור המניות 357 אלפי ש"ח.

לפי הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31/12/2016 יתרת הון המניות הינו 344 אלפי ש"ח. ב-9 במרץ 2017 קיבלה החברה החלטת מיוחדת על שינוי שמה מפארק תעשיות קרני שומרון עמנואל בע"מ לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ.

לחברה הפסד נקי בשנת 2016 בסך של 52 אלפי ש"ח והפסד מצטבר ליום 31.12.2016 בסך של 2,274 אלפי ש"ח. היקף העבודות שביצעה החברה עבור המועצה בשנת הדוח היה 6,581 אלפי ש"ח לפי הפירוט להלן: בגינון ואחזקה בסך של 751 אלפי ש"ח, רווחה בסך של 316 אלפי ש"ח, חינוך צהרוניות 2,099 אלפי ש"ח, פעילות בריכה בקיץ בסך של 310 אלפי ש"ח וביצוע תבריים בסך של 3,105 אלפי ש"ח.

כמו כן המועצה ביצעה הפחתה מלאה של החשקעה במניות החברה הכלכלית (357 אלפי ש"ח). בשנת 2009 רשמה המועצה הוצאה בלתי רגילה בסך 133 אלפי ש"ח כנגד קרן מתוקצבת בגין מתן הלוואה לחברה בסכום זה. המועצה רשמה בשנת 2010 הפרשה להפחתת ערך הלוואה בסך 133 אלפי ש"ח בקרן מתוקצבת.

בנוסף, המועצה רשמה בשנים 2010, 2011, 2014 ו-2016 הוצאה חד פעמית בסכום כולל של 1,156 אלפי ש"ח כנגד הפרשה לחובות מסופקים בקבוצת חייבים -תשלומים לא מתוקצבים, לאור הגרעון בו נמצאת החברה. בשנים 2015 ו-2017 רשמה המועצה הכנסה חד פעמית מהקטנת הפרשה לחובות מסופקים בסכום כולל של 447 אלפי ש"ח, המורכב מסך של 382 אלפי ש"ח בשנת 2015 ומסכום של 65 אלפי ש"ח בשנת 2017. (ראה באור 4)

יתרת החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בספרי המועצה לתאריך 31.12.2017 הינה 709 אלפי ש"ח לפני ניכוי הפרשה לחובות מסופקים כאמור לעיל. קיימת התאמה בין המועצה לבין היתרה בספרי החברה.

מועצה מקומית עמנואל

ב. חברת קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ (להלן "קולחי שומרון") הינה איגוד רשויות לאיכות הסביבה שומרון (להלן "האיגוד") הוקם במטרה להקים פרויקטים להולכה וטיחור קולחין ושפכים לאורך נחל קנה בשומרון (להלן "הפרויקט"). ממשלת ישראל ורשויותיה אמורות לממן את הפרויקט באמצעות מענקים או הלוואות. ביום 17.11.1999 נחתם הסכם בין הרשויות הנמצאות לאורכו של נחל קנה. ע"פ ההסכם הוחלט בין הצדדים להקים חברה שבה הרשויות החברות להסכם יהיו בעלי המניות בחברה. ע"פ ההחלטה הוקמה קולחי שומרון (להלן: "קולחי שומרון") בע"מ (נחל קנה). קולחי שומרון הנפיקה 2500 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. כ"א. בבעלות המועצה 500 מניות. יתרת ההשקעה של המועצה בקולחי שומרון ליום 31.12.2016 היא 500 ש.ש. שער אחזקתה של המועצה נקבע לסך של 12.43%, בהתאם להחלטת דירקטוריון קולחי שומרון. (לפי שיעור האחזקה בפועל ולא לפי מספר המניות שבעלותה) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 חייבה החברה בספרים את הרשויות המחזיקות בה להשתתף בהוצאותיה, ובכך איפסה את הגרעון בהון העצמי משנים קודמות בסך של 4,554 אלפי ש.ש. לשנת 2017 קולחי שומרון חייבה את המועצה בגין הזרמת שפכים בסך של 324 אלפי ש.ש. (שנה קודמת 393 אלפי ש.ש.)

ביאור 11 - שיעורים ומשכונות

כל הכנסות העתידיות מכל מין וסוג שהוא וכן זכויות במקרקעין משועבדים לטובת בנקים וגופים אחרים בסכום בלתי מוגבל למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, לתקופה שבין שנתיים ועד 99 שנים, שיעבודים אלה הינם ע"פ רשם המשכונות במשרד המשפטים, מתאריך 08/05/2018.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה תביעות כמפורט להלן: תביעה על סך 48,477 ש.ש. - המדובר בתביעה שהוגשה בפני בית הדין האזורי לעבודה בתל אביב לתשלום פיצויי פיטורין וזכויות סוציאליות אחרות. המועצה הגישה כתב הגנה. התיק קבוע לדיון קדם משפט ביום 10.6.18. לדעת היועץ המשפטי של המועצה הסיכוי לקבלת התביעה אינו גבוה.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2012. ביקורת ניכויים אחרונה נערכה למועצה לפני למעלה מ-10 שנים.

ביאור 14 - ערבויות

ע"פ הסכם מיום 17/11/1999 הנזכר בביאור 10 (ב) לעיל, נתנה המועצה ערבות ושטר משכון (ראה ביאור 11) לבנק דקסיה ישראל (מימון ציבורי) בע"מ לסילוק כל חוב של האיגוד, חברת קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ, עד לסכום של 280 אלפי ש.ש. בתוספת הפרשי הצמדה למדד בגין הלוואות שהאיגוד לקח מהבנק.

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגיות בשנת הדוח (מירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים ונחיות (מירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
41.8%	2,263	1,622	3,885	(41)	1,937	3,504	2,359	ארנונה	א.1	
55.7%	2,440	3,070	5,510	(104)	44	3,309	2,349	ארנונה למגורים	1.1	
	7,093		7,093	145	86	313	6,721	ארנונה אחרת	1.2	
28.5%	11,796	4,692	16,488		2,067	7,126	11,429	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
								סה"כ ארנונה	2	
51.5%	1,466	1,556	3,022	(96)	3	1,762	1,359	אגרת מים וביוב	2.1	
	935		935	96	3	46	796	אגרת מים	2.2	
39.3%	2,401	1,556	3,957		6	1,808	2,155	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		
52.6%	770	855	1,625	(18)	1	936	708	סה"כ מים	2.3	
36.7%	1,330	770	2,100		35	830	1,305	אגרת ביוב	3	
	1,814		1,814	18	28	106	1,718	אגרת שמירה	4	
30.3%	18,111	7,873	25,984		2,137	10,806	17,315	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		
								סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי חוזר		
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
33.3%	4	2	6			4	2	קנסות	3	
74.6%	63	185	248			183	65	עצמיות חינד	4	
25.7%	423	146	569			249	320	עצמיות רורחה	6	
66.7%	6	12	18			4	(4)	הטל ביוב	11	
								מדוי מים	12	
44.4%	100	80	180		1	104	77	אכיפה ומשפטיות	15	
	9		9			1	8	היטל צריכה עודפת	16	
	97		97				97	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
37.7%	702	425	1,127		1	553	575	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
30.6%	18,813	8,298	27,111		2,138	11,359	17,890	סה"כ בשנת הדוח		
30.6%	17,890	7,887	25,777		2,453	11,613	16,617	שנה קודמת		
31.2%	16,617	7,544	24,161		2,867	9,920	17,108	שנתיים קודמות		
								חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת והרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגיתם מוטלת בספק.		

מועצה מקומית עמנואל

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
3,504	4	110	13	3,377	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
3,309	181	118	28	2,982	ארנונה	1.1
313	(69)	382			ארנונה למגורים	1.2
7,126	116	610	41	6,359	ארנונה אחרת	1.3
1,762	(103)	40	7	1,818	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2
46	13	33			סה"כ ארנונה	2.1
1,808	(90)	73	7	1,818	אגרת מים	2.2
936	(175)	19	3	1,089	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
830	(19)	67	7	775	סה"כ מים	3
106	13	93			אגרת ביוב	3
10,806	(155)	862	58	10,041	אגרת שמירה	4
					חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב. 1
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב. 2
4	4				קנסות	3
183	183				עצמיות חינוך	4
249	249				עצמיות רווחה	6
4	4					11
8	3				הטל ביוב	11
					מדני מים	12
104	102					15
1	1				אכופה ומשפטיות	15
553	546				היטל צריכה עודפת	16
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	16
11,359	391	862	58	10,048	סה"כ	

מועצה מקומית עמנואל

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מועצה מקומית עמנואל
הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	שכונות על בסיס חיוב שנתני	שטחים שנתני	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות ועדה על פי תועה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורו והנחות
א.									
1	ארנונה			153	1,709	51	7	17	1,937
1.1	ארנונה למגורים				2	26		16	44
1.2	ארנונה אחרת			86				86	86
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			239	1,711	77	7	33	2,067
2	סה"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וביוב			3					3
2.2	אגרת מים			3					3
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			6					6
3	סה"כ מים			1					1
4	אגרת כניב			28				7	35
	אגרת שמירה			28					28
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			302	1,711	77	7	40	2,137
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
15	אכיפה ומשפטיות								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			1					1
	סה"כ			303	1,711	77	7	40	2,138

מועצה מקומית עמנואל
הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

183

77

84

161

22

הנחה מיוחדת לשנת 2017

על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה) וס"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע

סה"כ סכום ההנחה המיוחדת

סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)

סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות

סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

מועצה מקומית עמנואל

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביית השנה	שם החשבון	מס.
1,622	194	1,428	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
3,070	411	2,659	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
4,692	605	4,087	סה"כ ארנונה	2
1,556	182	1,374	אגרת מיט וגיבוי	2.1
			אגרת מיט	2.1
1,556	182	1,374	אגרת ביוב	2.3
855	134	721	אגרת שמירה	3
770	193	577		
7,873	1,114	6,759	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
2		2	קנסות	3
185	63	122	עצמיות הינדך	4
146	79	67	עצמיות רווחה	6
12	4	8	מדי מיט	12
80	10	70	אכיפה ומשפטיות	15
425	156	269	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
8,298	1,270	7,028	סה"כ	

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
1,247	1,359	4,314	4,708	נתוני גביה מים וארנונה
(7)	29	44	39	גביית פיגורים
(13)	(96)	898	(68)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
65	40	(43)	(145)	תיקון יתרת פתיחה
(4)	(3)	215	228	חיוב / זיכוי נוסף
1,288	1,329	(656)	(153)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
155	182	4,772	4,609	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,133	1,147	871	605	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,901	4,004	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,808	1,818	5,934	6,359	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(276)	(132)	169	214	חיוב / זיכוי נוסף
16	7	41	41	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,548	1,693	(1,653)	(1,828)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,491	4,786	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,322)	(1,374)	(3,684)	(4,087)	גביה שוטפת
(1,322)	(1,374)	(3,684)	(4,087)	סה"כ שנגבה
226	319	807	699	יתרת פיגורים לתקופה
1,359	1,466	4,708	4,703	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
12.03%	13.69%	18.25%	13.13%	% גביה מהפיגורים
85.40%	81.16%	82.03%	85.39%	% גביה מהשוטף
52.08%	51.49%	49.17%	49.94%	% גביה מחסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
306	327			כמות המים שנרכשה / הופקה
291	313			כמות המים שנמכרה / חויבה
15	14			פחת (באלפי קוב)
4.90%	4.28%			% הפחת

מועצה מקומית עמנואל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
1,066	704	422	422			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		5,000	5,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,066	704	5,422	5,422			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
362	282	263	263			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
704	422	5,159	5,159			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
89	48	21	21			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
793	470	5,180	5,180			

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

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
362	282	263	קרן
57	37	23	ריבית
49	40	30	הצמדה
468	359	316	סה"כ (**)

(**)

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

359 316

359 316

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

631	שנה ראשונה
577	שנה שניה
492	שנה שלישית
492	שנה רביעית
492	שנה חמישית
2,496	שנה שישית ואילך
5,180	

מועצה מקומית עמנואל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2016	הסטיות נטו מעל	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבלים ותשלומים כללי
39,060	4,470		40,490	36,020		36,020	הכנסות
39,290	(4,243)		40,263	36,020		36,020	הוצאות
(230)	227		227				ערף (גרעון) בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2016	הסטיות נטו מעל	מתחת	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
26.28%	10,264		69	27.73%	11,229	11,298	הכנסה עצמית 1
4.08%	1,594	255		1.40%	568	313	גביה ישירה 1.1
30.36%	11,858	255	69	29.14%	11,797	11,611	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות 1.2
40.05%	15,642	1,540		43.83%	17,747	16,207	הכנסות מהמשלה 2
26.42%	10,320	1,601		24.16%	9,784	8,183	השתכרות משרדי ממשלה 2.1
3.17%	1,240	1,143		2.87%	1,162	19	מענק כללי 2.2
69.64%	27,202	4,284		70.86%	28,693	24,409	מענקים להקטנת גרעון מצטבר 2.4
100.00%	39,060	4,539	69	100.00%	40,490	36,020	מענקים מיוחדים 2.5
							סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית עמנואל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתוחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	10,459	9,941	24.69%		518	8,843	22.51%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,630	2,555	6.35%		75	2,444	6.22%
3 הוצאות מימון	175	174	0.43%		1	147	0.37%
4 הוצאות תפעול	15,382	19,268	47.86%	3,886		16,611	42.28%
5 השתתפויות ותמיכות	6,867	7,683	19.08%	816		7,506	19.10%
6 הוצאות חד פעמיות	225	326	0.81%	101		2,140	5.45%
7 פרעון מלוות	282	316	0.78%	34		359	0.91%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						1,240	3.16%
סה"כ הוצאות	<u>36,020</u>	<u>40,263</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,837</u>	<u>594</u>	<u>39,290</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

עודף (גרעון) הסטייה נטו	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
99	(4,403)	(4,502)	99	4,403	4,502				6		1. הנהלה וכלליות
(57)	(3,374)	(3,317)	305	5,224	5,529	(362)	1,850	2,212	7	2	2. שירותים מקומיים
(2,734)	(6,628)	(3,894)	(4,260)	24,761	20,501	1,526	18,133	16,607	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(74)	(67)	7	(228)	2,536	2,308	154	2,469	2,315	9	4	4. מפעלים
96	(2,771)	(2,867)	(159)	3,339	3,180	255	568	313	99	5	5. בלתי רגילים
(2,670)	(17,243)	(14,573)	(4,243)	40,263	36,020	1,573	23,020	21,447			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
153	6,524	6,371				153	6,524	6,371		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
2,744	10,946	8,202				2,744	10,946	8,202		1	1. גביה ישירה
										1	2. מענקים כלליים
2,897	17,470	14,573				2,897	17,470	14,573			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
227	227		(4,243)	40,263	36,020	4,470	40,490	36,020			סה"כ כלי
227											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית עמנואל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל
19	19	19	19
147.05	165.85	3,332	20.09
147.05	165.85	3,332	20.09
192.18	202.49	1,466	7.53
192.18	202.49	1,466	7.53
242.79	311.75	982	2.35
242.79	311.75	982	2.35
150.19	152.14	2,527	16.70
150.19	152.14	2,527	16.70
161.97	177.58	3,509	19.05
161.97	177.58	3,509	19.05
159.74	176.41	8,307	46.67
625.00	623.00	623	1.00
160.67	164.53	1,619	9.84
168.42	182.10	10,549	57.93
168.42	182.10	10,549	57.93

הערות:

סה"כ עובדים בתקציב וגיל
סה"כ כללי

סה"כ
במחירים
פנסיונרים

סה"כ יתרו המשרות

סה"כ יתרו המשרות אחרים

סה"כ יתרו המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתרו המשרות בכירים עם תקן

רווחה עם תקן

סה"כ הינו

חוקר עם תקן

סוג משרה

מועצה מקומית עמנואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
4,583	49.74%	5,443	51.60%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
553	6.00%	634	6.01%	
167	1.81%	196	1.86%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1,471	15.96%	1,469	13.93%	
118	1.28%	156	1.48%	
403	4.37%	423	4.01%	
<u>7,295</u>	<u>79.17%</u>	<u>8,321</u>	<u>78.88%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
297	3.22%	351	3.33%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
1,057	11.47%	1,209	11.46%	
565	6.13%	645	6.11%	
		23	0.22%	
<u>1,919</u>	<u>20.83%</u>	<u>2,228</u>	<u>21.12%</u>	סה"כ נלוות
<u>9,214</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,549</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
9,214	10,549	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 תחודשיים - הפחת השתתפות מ.א. שומרון בתשלומי פנסיה הפחת השתתפות עיריית אלעד בתשלומי פנסיה הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר ראש המועצה הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר מזכיר הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר מנהל אחזקה, גזבר וחשבת שכר הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר מהנדס
(51)	(51)	
(36)	(37)	
(74)	(114)	
(27)	(59)	
(173)	(288)	
(10)	(59)	
<u>8,843</u>	<u>9,941</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עמנואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	
		תעריף מינימום(*)	
33.34	33.76	34.36	מבנה מגורים
62.46	66.88	72.53	משרדים שירותים ומסחר
48.13	48.73	49.60	תעשייה
14.45	12.61	12.83	קרקע תמוסח למ"ר
28.78	29.36	11.96	נכסים אחרים

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

מועצה מקומית עמנואל

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
(20 52)%	(2,118)	10,320	8,202	19 מענקים כלליים
189 86%	655	345	1,000	23 תכנון ובנין העיר
(88 96)%	(2,521)	2,834	313	5 תקבולים בלתי רגילים
21 15%	460	2,175	2,635	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
252 14%	353	140	493	73 תכנון ובנין העיר
(49 65)%	(3,136)	6,316	3,180	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עמנואל

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
91 30%	315	345	660	23 תכנון ובנין העיר
23 30%	2,134	9,158	11,292	31 חינוך
(79 96)%	(2,266)	2,834	568	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
19 31%	420	2,175	2,595	61 מנחל כללי
17 10%	2,024	11,839	13,863	81 חינוך
73 34%	685	934	1,619	82 תרבות
.82 40%	454	551	1,005	97 מפעל הביוב
(47 13)%	(2,977)	6,316	3,339	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עמנואל

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
33.46%	2,744	10,946	8,202	19 מענקים כלליים
(34.00)%	(340)	660	1,000	23 תכנון ובנין העיר
13.57%	1,349	11,292	9,943	31 חינוך

תקבולים:

תשלומים:

29.52%	3,160	13,863	10,703	81 חינוך
38.61%	451	1,619	1,168	82 תרבות

מועצה מקומית עמנואל

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סגור - גרעונות	סגור - עורכים		עודף (גרעון) נטו	הביצוע המצטבר		2017 הביצוע בשנת		31.12.2016 הביצוע עד		מס' התקציב פרק המאסר	הפיק התקציבי	תב"כ תב"כ	מספר תב"כ	
	עקב	עורכים		הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				סגורים	תב"כ
עקב	עקב	עקב	עודף	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
הכנסות	הכנסות	הוצאות	נטו	בזוט	בזוט	בזוט	בזוט	בזוט	בזוט					
מתחת	מתחת	מתחת												
מעל	מעל	מעל												
14	4,013	3,413	(614)	350	964	160	655	190	309	4,363	72	9	2	7
	899	450	(449)	1,365	1,814	120	321	1,245	1,493	2,264	73	9		9
	587	345	(242)	567	809	365	292	202	517	1,154	74	10	3	7
		5,000	5,000	5,000		5,000				5,000	77	1		1
	9,958	8,475	(1,483)	658	2,141	140	1,785	518	356	10,616	81	16	1	15
	977	626	(351)	3,805	4,156	15	350	3,790	3,806	4,782	82	5	2	3
	40	40								40	83	1		1
	150	150								150	91	1		1
	200		(200)		200		200			200	97	1		1
	1,165	1,165		763	763	430		333	763	1,928	98	1		1
	14	17,989	1,661	12,508	10,847	6,230	3,603	6,278	7,244	30,497		54	8	46
				4,864	4,864					4864			8	8
14	17,989	19,664	1,661	7,644	5,983	6,230	3,603	6,278	7,244	25,633		46		46

מועצה מקומית עמנואל

דוח תמיכות והשתתפויות

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>	<u>איגוד ערים וגופים מתוקצבים</u>
24	25	א.ע. כיבוי אש
442	450	המועצה הדתית
20	30	הג"א ארצי
32	32	איגוד ערים איכות חסביבה
518	537	סה"כ
		רווחה
51	58	קמחא דפסחא
2319	2200	פנימיות לילדים
1047	540	משפחתונים
583	431	טיפול במפגרים
1041	984	טיפול בנכים
	104	מעון יום לנוער בסיכון
66		מקלטים לנשים מוכות
220	213	טיפול בקשיש
5327	4530	סה"כ
		חינוך
	200	השתתפויות כללי
3		יסוד התורה
14		מוסדות חב"ד בנים
4		אוהלי יעקב
19		מוסדות חב"ד בנות
3		בי"ס חסידי
43	200	סה"כ
1795	1600	פטורים והנחות מארנונה
7683	6867	סה"כ