



42

**מועצה מקומית עמנואל  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
07-2019-02  
נתקבל  
סימנו

# מועצה מקומית עמנואל

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

#### תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> |  |
|-------------|--|
| <u>3</u>    | <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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3                                |
|             | <u>ה. מידע נוסף</u>  |
| 35          | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018  |



30 ביוני 2019

לכבוד

גב' 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 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית עמנואל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הכלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ספורטה פן חן  
רואי חשבון

## מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2017</u> | <u>31.12.2018</u> | ביאור          | נכסים<br><u>רכוש שוטף</u>   |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 5,655             | 5,816             | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים  |
| 1,487             | 989               | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו   |
| 231               | 42                | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  |
| <u>7,373</u>      | <u>6,847</u>      |                |   |
| 329               | 329               | 3 (א)          | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 275               | 288               | 3 (ד)          | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות   |
| 3                 | 3                 | 3 (ה)          | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>   |
| 4,108             | 3,881             |                | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u><br>גרעון לתחילת השנה                                      |
| (227)             | (228)             | טופס 2         | עודף בשנת הדוח  |
| <u>3,881</u>      | <u>3,653</u>      |                | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה  |
| 1,371             | 1,371             | 2 (ח)          | <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>  |
| 612               | 612               | טופס 3         | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>  |
| <u>13,232</u>     | <u>13,103</u>     |                |   |
| 5,180             | 4,555             | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u><br>עומס המלוות   |
| 18,645            | 15,046            | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>  |
| 168               | 441               |                | חובות פתוחים  |
| <u>18,813</u>     | <u>15,487</u>     |                |   |

# מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| 31.12.2017   | 31.12.2018    | ביאור  | התחייבויות                                     |
|--------------|---------------|--------|--|
|              |               |        | <u>התחייבויות שוטפות</u>                       |
| 8,670        | 10,624        | 3 (ז)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| <u>8,670</u> | <u>10,624</u> |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
|              |               |        | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 2,621        | 2,186         | 5      | קרן לעבודות פיתוח ואחרות                       |
| 1,661        |               | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| <u>4,282</u> | <u>2,186</u>  |        |  |
| 277          | 290           | 3 (ט)  | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>               |
| 3            | 3             | 3 (י)  | <u>קרנות מתוקצבות</u>                          |

13,232      13,103



מועצה מקומית  
עמנואל

*אליהו גפני*

אליהו גפני  
יוסי הדרי  
30 ביוני 2019

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הכיאורים 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 2018 (אלפי ש"ח)

| תשלומים       |               |               |       | תקבולים                |               |               |               |       |                        |
|---------------|---------------|---------------|-------|------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|------------------------|
| ביצוע<br>2017 | ביצוע<br>2018 | תקציב<br>2018 | ביאור | מספר ושם הפרק          | ביצוע<br>2017 | ביצוע<br>2018 | תקציב<br>2018 | ביאור | מספר ושם הפרק          |
|               |               |               |       | <b>6</b>               |               |               |               |       | <b>1</b>               |
|               |               |               |       | <u>תנהלה וכלליות</u>   |               |               |               |       | <u>מיסים ומענקים</u>   |
| 2,595         | 3,270         | 2,964         |       | 61                     | 6,524         | 6,937         | 7,935         |       | 11                     |
| 1,318         | 1,565         | 1,610         |       | 62                     |               |               |               |       | מיסים                  |
| 174           | 167           | 168           |       | 63                     |               |               |               |       | 13                     |
| 316           | 777           | 786           |       | 64                     |               |               |               | 350   | היטלים                 |
| <u>4,403</u>  | <u>5,779</u>  | <u>5,528</u>  |       |                        |               |               |               |       |                        |
|               |               |               |       |                        | 10,946        | 11,235        | 9,918         |       | 19                     |
|               |               |               |       |                        | <u>17,470</u> | <u>18,172</u> | <u>18,203</u> |       | ומיוחדים               |
|               |               |               |       | <b>7</b>               |               |               |               |       | <b>2</b>               |
|               |               |               |       | <u>שרותים מקומיים</u>  |               |               |               |       | <u>שרותים מקומיים</u>  |
| 1,078         | 1,512         | 1,219         |       | 71                     |               |               |               | 5     | 21                     |
| 1,383         | 1,645         | 1,549         |       | 72                     | 1,150         | 1,133         | 1,245         |       | תברואה                 |
| 429           | 626           | 468           |       | 73                     | 660           | 602           | 900           |       | 22                     |
| 1,628         | 1,773         | 1,687         |       | 74                     | 27            | 41            | 43            |       | שמירה וביטחון          |
|               | 34            | 20            |       | 75                     |               |               |               |       | 23                     |
| 535           | 580           | 633           |       | 76                     |               |               |               |       | תכנון ובנין העיר       |
| 120           | 72            | 50            |       | 77                     |               |               |               |       | 24                     |
| 51            | 61            | 67            |       | 78                     | 13            | 7             | 5             |       | נכסים ציבוריים         |
| <u>5,224</u>  | <u>6,303</u>  | <u>5,693</u>  |       |                        | <u>1,850</u>  | <u>1,783</u>  | <u>2,198</u>  |       | 28                     |
|               |               |               |       |                        |               |               |               |       | פיקוח עירוני           |
|               |               |               |       | <b>8</b>               |               |               |               |       | <b>3</b>               |
|               |               |               |       | <u>שרותים ממלכתיים</u> |               |               |               |       | <u>שרותים ממלכתיים</u> |
| 13,863        | 14,556        | 13,396        | (7)   | 81                     | 11,292        | 13,339        | 11,185        | (7)   | 31                     |
| 1,619         | 2,122         | 1,233         |       | 82                     | 192           | 558           | 224           |       | חינוך                  |
| 191           | 196           | 204           |       | 83                     | 58            | 132           | 62            |       | 32                     |
| 8,614         | 9,181         | 8,719         | (6)   | 84                     | 6,425         | 6,844         | 6,525         | (6)   | תרבות                  |
| 442           | 449           | 450           |       | 85                     |               |               |               |       | 33                     |
|               |               |               |       | 87                     |               |               |               |       | בריאות                 |
| 32            | 32            | 32            |       | 87                     | 166           | 175           | 17,996        |       | 34                     |
| <u>24,761</u> | <u>26,536</u> | <u>24,034</u> |       |                        | <u>18,133</u> | <u>21,048</u> |               |       | רווחה                  |
|               |               |               |       |                        |               |               |               |       | 37                     |
|               |               |               |       |                        |               |               |               |       | איכות הסביבה           |
|               |               |               |       | <b>9</b>               |               |               |               |       | <b>4</b>               |
|               |               |               |       | <u>מפעלים</u>          |               |               |               |       | <u>מפעלים</u>          |
| 1,531         | 1,533         | 1,700         | (8)   | 91                     | 1,570         | 1,543         | 1,847         | (8)   | 41                     |
|               |               |               |       | 91                     | 44            | 67            | 60            |       | מיים                   |
|               |               |               |       |                        |               |               |               |       | 43                     |
|               |               |               |       |                        |               |               |               |       | נכסים                  |
| 1,005         | 709           | 992           | (8)   | 97                     | 855           | 894           | 916           | (8)   | 47                     |
| <u>2,536</u>  | <u>2,242</u>  | <u>2,692</u>  |       |                        | <u>2,469</u>  | <u>2,504</u>  | <u>2,823</u>  |       | מפעל הביוב             |
| 3,339         | 3,677         | 3,510         | (4)   | 99                     | 568           | 1,258         | 237           | (4)   | 49                     |
| <u>40,263</u> | <u>44,537</u> | <u>41,457</u> |       |                        | <u>40,490</u> | <u>44,765</u> | <u>41,457</u> |       | תקבולים בלתי רגילים    |
|               |               |               |       |                        |               |               |               |       | 5                      |
|               |               |               |       |                        |               |               |               |       | סה"כ כללי              |

|            |            |        |                |
|------------|------------|--------|----------------|
| 40,490     | 44,765     | 41,457 | סה"כ תקבולים   |
| 40,263     | 44,537     | 41,457 | סה"כ תשלומים   |
| <u>227</u> | <u>228</u> |        | עודף בשנת הדוח |

## מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2017</u>  | <u>2018</u>    |  |
|--------------|----------------|--|
|              |                | <b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>          |
|              |                | <b>א. <u>תקבולים</u></b>                             |
| 1,209        | 2,267          | השתתפות הממשלה                                       |
| 21           | 198            | מקורות עצמיים ואחרים                                 |
| 5,000        |                | מלוות שנתקבלו  |
| <u>6,230</u> | <u>2,465</u>   | סה"כ תקבולים   |
|              |                | <b>ב. <u>תשלומים</u></b>                             |
| 3,503        | 4,738          | עבודות שבוצעו במשך השנה                              |
| 100          |                | תשלומים אחרים  |
| <u>3,603</u> | <u>4,738</u>   | סה"כ תשלומים   |
| <u>2,627</u> | <u>(2,273)</u> | גרעון) עודף בשנת הדוח                                |
|              |                | <b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b> |
| 6,278        | 7,644          | תקבולים  |
| 7,244        | 5,983          | תשלומים  |
| <u>(966)</u> | <u>1,661</u>   | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                         |
|              |                | <b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u></b> |
| 7,644        | 7,765          | תקבולים  |
| 5,983        | 8,377          | תשלומים  |
| <u>1,661</u> | <u>(612)</u>   | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                           |
|              |                | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                            |
| 5,000        | 2,522          | עודפי מימון זמניים                                   |
| 3,339        | 3,134          | גרעונות מימון זמניים                                 |
| <u>1,661</u> | <u>(612)</u>   |  |
| <u>4,864</u> | <u>2,344</u>   | לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים<br>שנסגרו בשנת הדוח:    |

## מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| <u>2017</u>   | <u>2018</u>    | התאמה |  |
|---------------|----------------|-------|--|
|               |                |       | <u>הכנסות</u>  |
| 40,490        | 44,665         | 1     | מתקציב רגיל  |
| 6,209         | 2,267          | 2     | מתקציב בלתי רגיל   |
|               | 100            | 3     | מקרן לעבודות פיתוח   |
| <u>46,699</u> | <u>47,032</u>  |       | סך כל הכנסות   |
|               |                |       | <u>הוצאות</u>  |
| 40,127        | 44,414         | 4     | תקציב רגיל   |
| 3,603         | 4,738          | 5     | תקציב בלתי רגיל  |
|               | 360            | 6     | מקרן לעבודות פיתוח   |
| <u>43,730</u> | <u>49,512</u>  |       | סך כל ההוצאות  |
| <u>2,969</u>  | <u>(2,480)</u> |       | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד)<br>עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
|               |                |       | <u>הרכב הגרעון הכללי</u>   |
| 227           | 228            |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל  |
| 2,627         | (2,273)        |       | (גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל                                       |
| <u>2,854</u>  | <u>(2,045)</u> |       |  |
| <u>115</u>    | <u>(435)</u>   |       | (קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח  |
| <u>2,969</u>  | <u>(2,480)</u> |       | (גרעון) עודף כללי  |

## מועצה מקומית עמנואל

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

|                         | 1                       |   |                                 |
|-------------------------|-------------------------|---|---------------------------------|
| <u>2017 - באלפי ש"ח</u> | <u>2018 - באלפי ש"ח</u> |   | <b>התאמה מס':</b>               |
| 40,490                  | 44,765                  |   | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:       |
|                         | (100)                   |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| <u>40,490</u>           | <u>44,665</u>           |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 2 | <b>התאמה מס':</b>               |
| 6,230                   | 2,465                   |   | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (21)                    | (198)                   |   | העברות מקרנות פיתוח             |
| <u>6,209</u>            | <u>2,267</u>            |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 3 | <b>התאמה מס':</b>               |
| 136                     | 223                     |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח      |
| (136)                   | (123)                   |   | העברות מהתקציב הרגיל            |
| <u>100</u>              | <u>100</u>              |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 4 | <b>התאמה מס':</b>               |
| 40,263                  | 44,537                  |   | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:       |
| (136)                   | (123)                   |   | העברות לקרנות פיתוח             |
| <u>40,127</u>           | <u>44,414</u>           |   | סה"כ נטו                        |
|                         |                         | 5 | <b>התאמה מס':</b>               |
| 3,603                   | 4,738                   |   | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:  |
| <u>3,603</u>            | <u>4,738</u>            |   | סה"כ נטו                        |

## מועצה מקומית עמנואל

התאמות לטופס 4 - המשך  
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

|      |       |
|------|-------|
| 21   | 658   |
|      | (100) |
| (21) | (198) |

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

360

סה"כ נטו

115

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

# מועצה מקומית עמנואל

ביאור 1,2

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת השבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת שבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך בשיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות לנהלת השבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי 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 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 ביוני, 2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25 במרץ, 2018.

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

#### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות כגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישה 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 כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

### ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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, 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 שמפקדה 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) הרשות 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 מתוקצבת.

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 שנבייתם 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 כנמצא 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 - מירוטים לסעיפי המאזן

| ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח |             |   |
|--------------------------|-------------|---|
| <u>2017</u>              | <u>2018</u> |   |
| 5,655                    | 5,816       | <b>א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים</b>                  |
| 329                      | 329         | מזומנים בקופות  |
| 5,984                    | 6,145       | בנקים מסחריים   |
| 329                      | 329         | סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)                  |
| 5,655                    | 5,816       | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |
| 329                      | 329         | (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 חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

|              |             |  |
|--------------|-------------|--|
| <u>2017</u>  | <u>2018</u> | <b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>                 |
| 615          | 673         | משרד החינוך  |
| 758          |             | משרד הפנים   |
|              | 145         | משרד הבטחון  |
| 114          | 171         | חברות כרטיסי אשראי                                 |
| <u>1,487</u> | <u>989</u>  |  |
| <u>2017</u>  | <u>2018</u> | <b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>             |
| 231          | 42          | עובדים ותשלומים אחרים                              |
| 709          | 595         | החברה הכלכלית עמנואל בע"מ                          |
| (709)        | (595)       | בניכוי- הפרשה לחוב מסופק החברה הכלכלית עמנואל בע"מ |
| <u>231</u>   | <u>42</u>   |  |
| <u>2017</u>  | <u>2018</u> | <b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>        |
| 240          | 275         | התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 24           | 18          | יתרה לתחילת השנה                                   |
|              | (5)         | הפקדות במהלך השנה                                  |
| 11           | (5)         | רווח (הפסד) ביעודה השנה                            |
| <u>275</u>   | <u>288</u>  | יתרה לסוף השנה                                     |
| <u>275</u>   | <u>288</u>  | סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות             |

## מועצה מקומית עמנואל

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|-------------|-------------|
| 133         | 133         |
| 357         | 357         |
| 1           | 1           |
| (357)       | (357)       |
| (133)       | (133)       |
| 1           | 1           |
| 2           | 2           |
| 2           | 2           |
| 3           | 3           |

### ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

#### תאגידים עירוניים

הלוואות לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ  
 מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ  
 מניות קולחי שומרון בע"מ  
 הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ  
 הפרשה להפחתת ערך הלוואה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

#### השקעות אחרות

השקעה בחברה לאוטומציה

### סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

### ז. הנצאות מתוקצבות שטרם שולמו

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|-------------|-------------|
| 6,660       | 7,557       |
| 781         | 972         |
| 1,229       | 2,095       |
| 8,670       | 10,624      |

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

### ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|-------------|-------------|
| 242         | 277         |
| 24          | 18          |
| 11          | (5)         |
| 277         | 290         |
| 277         | 290         |

### סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### י. קרנות מתוקצבות

קרן הלוואה לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות קולחי שומרון בע"מ

הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

קרן השקעה בחברה לאוטומציה

| <u>2017</u> | <u>2018</u> |
|-------------|-------------|
| 133         | 133         |
| 357         | 357         |
| 1           | 1           |
| (490)       | (490)       |
| 2           | 2           |
| 3           | 3           |

## מועצה מקומית עמנואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| <u>ביצוע<br/>2017</u> | <u>ביצוע<br/>2018</u> | <u>תקציב<br/>2018</u> | <u>תקבולים לא רגילים</u>  |
|-----------------------|-----------------------|-----------------------|---|
| 503                   | 999                   | 237                   | החזר השתתפויות  |
| 65                    | 145<br>114            |                       | השתתפות משרד הבטחון במימון רכישת רכב לרבש"ץ<br>הקטנה הפרשה לחוב מסופק החברה הכלכלית עמנואל בע"מ |
| <u>568</u>            | <u>1,258</u>          | <u>237</u>            |   |
| <u>ביצוע 2017</u>     | <u>ביצוע 2018</u>     | <u>תקציב 2018</u>     | <u>תשלומים לא רגילים</u>  |
| 1,795                 | 1,768                 | 1,900                 | הנחות במיסים  |
| 1,531                 | 1,684                 | 1,600                 | תשלומי פנסיה  |
| 13                    | 2                     | 10                    | הוצאות בגין שנים קודמות   |
|                       | 223                   |                       | רכישת רכב לרבש"ץ  |
| <u>3,339</u>          | <u>3,677</u>          | <u>3,510</u>          |   |



## מועצה מקומית עמנואל

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

חנתונים 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 הדוח הכספי כולל חיובים וזיכויים של שכר גנות 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 ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2018 הסתכמו ב- 143 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 214 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 462 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 408 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 המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 254 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 246 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית עמנואל

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

| שם התאגיד                   | מבנה משפטי | שיעור אחזקה ב-% | מספר מניות שבידי הרשות | מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח |
|-----------------------------|------------|-----------------|------------------------|-----------------------------|
| החברה הכלכלית עמנואל בע"מ   | חברה       | 100             | 99996                  | 357                         |
| קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ | חברה       | 12              | 500                    |                             |

| שם התאגיד                   | פרמיה באלפי ש"ח | הלוואות/ שטרי חון באלפי ש"ח | תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח |
|-----------------------------|-----------------|-----------------------------|------------------------------------|
| החברה הכלכלית עמנואל בע"מ   | 1               | 133                         |                                    |
| קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ |                 |                             |                                    |

| שם התאגיד                   | סה"כ השקעה באלפי ש"ח | יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח | הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (1) באלפי ש"ח |
|-----------------------------|----------------------|--|--|
| החברה הכלכלית עמנואל בע"מ   | 490                  | 595                                    | -1915  |
| קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ | 1                    | -1                                     |  |

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017. טרם נערכו הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

א. החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה")

החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ב 8.8.1999 ומטרתה לנהל אזור התעשייה. בתאריך 8.6.1999 אושרה ההקמה ע"י הממונה על הישובים הישראלים ביהודה ושומרון.

לפי מרשם החברות החברה הנפיקה 150,000 מניות רגילות בנות 10 ש"ח. כ"א, מהן הוקצו לבעלי המניות 99,996 מניות בנות 10 ש"ח. 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 31/12/2017 יתרת הון המניות הינו 344 אלפי ש"ח. ב-9 במרץ 2017 קיבלה החברה החלטה מיוחדת על שינוי שמה מפארק תעשיות קרני שומרון עמנואל בע"מ לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ.

לחברה רווח נקי בשנת 2017 בסך של 15 אלפי ש"ח והפסד מצטבר ליום 31.12.2017 בסך של 2,259 אלפי ש"ח.

היקף העבודות שביצעה החברה עבור המועצה בשנת הדוח היה 5,786 אלפי ש"ח לפי הפירוט להלן: בגינון ואחזקה בסך של 1,781 אלפי ש"ח, רווחה בסך של 350 אלפי ש"ח, חינוך צהרוניות 1,017 אלפי ש"ח, פעילות בריכה בקיץ בסך של 197 אלפי ש"ח וביצוע תברים בסך של 2,441 אלפי ש"ח.

כמו כן המועצה ביצעה הפחתה מלאה של ההשקעה 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, 2017 ו- 2018 רשמה המועצה הכנסה חד פעמית מהקטנת הפרשה לחובות מסופקים בסכום כולל של 561 אלפי ש"ח, המורכב מסך של 382 אלפי ש"ח בשנת 2015, סכום של 65 אלפי ש"ח בשנת 2017 ומסכום של 113 אלפי ש"ח בשנת 2018 (ראה באור 4). יתרת החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בספרי המועצה לתאריך 31.12.2018 הינה 595 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") חוקם במטרה להקים פרויקטים להולכה וטיהור 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 חברת שבה הרשויות החברות להסכם יהיו בעלי המניות בתברה. 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. כבעלות המועצה 500 מניות. יתרת ההשקעה של המועצה בקולחי שומרון ליום 31.12.2017 היא 500 ש.ש. שער אחזקה של המועצה נקבע לסך של 12.43%, בהתאם להחלטת דירקטוריון קולחי שומרון. (לפי שיעור האחזקה בפועל ולא לפי מספר המניות שבבעלותה) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 חייבה החברה בספרים את הרשויות המחזיקות בה לחשתתף בהוצאותיה, ובכך איפסה את הגרעון בהון העצמי משנים קודמות בסך שך 4,554 אלפי ש.ש. לשנת 2018 קולחי שומרון חייבה את המועצה בגין הזרמת שפכים בסך של 407 אלפי ש.ש. (שנה קודמת 324 אלפי ש.ש.).

### ביאור 11 - שעבדים 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 15/05/2019.

### ביאור 12 - רכישת רכוש קבוע מתקציב הרגיל

בשנת 2018 המועצה רכשה רכב לרבישייץ בסך של 223 אלפי ש.ש. בהשתתפות משרד הבטחון.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2013. ביקורת ניכויים אחרונה נערכה למועצה לפני למעלה מ- 10 שנים.

### ביאור 14 - ערבויות

ע"פ הסכם מיום 17/11/1999 הנזכר בכאור 10 (ב) לעיל, נתנה המועצה ערבות ושטר משכון (ראה באור 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 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| יחס גביה ב- % לכלל החייבים | יתרה לסוף השנה | סה"כ גביית בשנת הדוח | סה"כ יחויבים נטו | העברה ל/ מסופקים מ חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחרורים וזנחות | חיוב בשנת החשבון | יתרה לתחילת השנה |
|----------------------------|----------------|----------------------|------------------|----------------------------------|-----------------------------|------------------|------------------|
|                            | (פירוט ג)      |                      |                  |                                  | (פירוט ב)                   | (פירוט א)        |                  |
| 45.5%                      | 2,157          | 1,802                | 3,959            | (226)                            | 1,845                       | 3,767            | 2,263            |
| 59.5%                      | 2,256          | 3,314                | 5,570            | (582)                            | 108                         | 3,820            | 2,440            |
| 36.9%                      | 4,344          | 5,116                | 13,873           | 808                              | 4,144                       | 587              | 7,093            |
|                            | 8,757          |                      |                  |                                  | 6,097                       | 8,174            | 11,796           |
| 49.3%                      | 1,561          | 1,515                | 3,076            | (81)                             | 19                          | 1,710            | 1,466            |
|                            | 937            |                      | 937              | 81                               | 140                         | 61               | 935              |
| 37.8%                      | 2,498          | 1,515                | 4,013            |                                  | 159                         | 1,771            | 2,401            |
| 51.9%                      | 827            | 894                  | 1,721            | (34)                             | 5                           | 990              | 770              |
| 39.4%                      | 1,237          | 804                  | 2,041            | (128)                            | 31                          | 870              | 1,330            |
|                            | 1,496          |                      | 1,496            | 162                              | 598                         | 118              | 1,814            |
| 36.0%                      | 14,815         | 8,329                | 23,144           |                                  | 6,890                       | 11,923           | 18,111           |
|                            |                |                      |                  |                                  |                             |                  |                  |
| 40.0%                      | 6              | 4                    | 10               |                                  |                             | 6                | 4                |
| 69.5%                      | 82             | 187                  | 269              |                                  |                             | 206              | 63               |
| 24.7%                      | 375            | 123                  | 498              | (14)                             |                             | 89               | 423              |
| 90.0%                      | 3              | 27                   | 30               |                                  |                             | 24               | 6                |
| 24.8%                      | 85             | 28                   | 113              |                                  | 2                           | 15               | 100              |
|                            | 10             |                      | 10               |                                  |                             | 1                | 9                |
| 35.4%                      | 111            |                      | 111              | 14                               |                             |                  | 97               |
|                            | 672            | 369                  | 1,041            |                                  | 2                           | 341              | 702              |
| 36.0%                      | 15,487         | 8,698                | 24,185           |                                  | 6,892                       | 12,264           | 18,813           |
| 30.6%                      | 18,813         | 8,298                | 27,111           |                                  | 2,138                       | 11,359           | 17,890           |
| 30.6%                      | 17,890         | 7,887                | 25,777           |                                  | 2,453                       | 11,613           | 16,617           |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור בערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.  
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור בערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.





# מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018  
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

| סה"כ גביות בשנת הדוח | גבית פיגורים | גביה השנה | שם החשבון                            | מס. |
|----------------------|--------------|-----------|--------------------------------------|-----|
| 1,802                | 190          | 1,612     | חשבוניות על בסיס חיוב שנת            | א.  |
| 3,314                | 296          | 3,018     | ארנונה                               | 1   |
|                      |              |           | ארנונה למגורים                       | 1.1 |
|                      |              |           | ארנונה אחרת                          | 1.2 |
| 5,116                | 486          | 4,630     | סה"כ ארנונה                          | 2   |
| 1,515                | 162          | 1,353     | אגרת מיס וכיוב                       | 2.1 |
|                      |              |           | אגרת מיס                             | 2.1 |
| 1,515                | 162          | 1,353     | אגרת כיוב                            | 2.3 |
| 894                  | 109          | 785       | אגרת שמירה                           | 3   |
| 804                  | 186          | 618       |                                      |     |
| 8,329                | 943          | 7,386     | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתו חוזר | ב.  |
|                      |              |           | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי        |     |
|                      |              |           |                                      |     |
| 4                    | 4            |           | קנסות                                | 3   |
| 187                  | 20           | 167       | עצמיות חינוך                         | 4   |
|                      |              |           |                                      |     |
| 123                  | 70           | 53        | עצמיות רווחה                         | 6   |
|                      |              |           |                                      |     |
|                      |              |           |                                      |     |
| 27                   | 3            | 24        | מדי מיס                              | 12  |
|                      |              |           |                                      |     |
| 28                   | 14           | 14        | אכיפה ומשפטיות                       | 15  |
|                      |              |           |                                      |     |
| 369                  | 111          | 258       | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי   |     |
|                      |              |           |                                      |     |
| 8,698                | 1,054        | 7,644     | סה"כ                                 |     |

# מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2018

### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| מים             |                 | ארנונה כללית |         |                                       |
|-----------------|-----------------|--------------|---------|---------------------------------------|
| 2017            | 2018            | 2017         | 2018    |                                       |
| 1,359           | 1,466           | 4,708        | 4,703   | <b>נתוני גביה מים וארנונה</b>         |
|                 |                 | 39           | (1)     | <b>גבית פיגורים</b>                   |
| 29              | (18)            | (68)         | 20      | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה        |
| (96)            | (81)            | (145)        | (808)   | תיקון יתרת פתיחה                      |
| 40              | 74              | 228          | 301     | חיוב / זיכוי נוסף                     |
| (3)             | (19)            | (153)        | (131)   | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה    |
| 1,329           | 1,422           | 4,609        | 4,084   | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 182             | 162             | 605          | 486     | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
| 1,147           | 1,260           | 4,004        | 3,598   | סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)    |
|                 |                 |              |         | גביה בגין פיגורים                     |
|                 |                 |              |         | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות         |
| 1,818           | 1,679           | 6,359        | 6,807   | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>         |
| (132)           | (34)            | 214          | 396     | חיוב / זיכוי נוסף                     |
| 7               | 9               | 41           | 64      | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
|                 |                 | (1,828)      | (1,822) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות   |
| 1,693           | 1,654           | 4,786        | 5,445   | סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)     |
| (1,374)         | (1,353)         | (4,087)      | (4,630) | גביה שוטפת                            |
| (1,374)         | (1,353)         | (4,087)      | (4,630) | סח"כ שגבה                             |
| 319             | 301             | 699          | 815     | יתרת פיגורים לתקופה                   |
| 1,466           | 1,561           | 4,703        | 4,413   | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה      |
| 13.69%          | 11.39%          | 13.13%       | 11.90%  | % גביה מהפיגורים                      |
| 81.16%          | 81.80%          | 85.39%       | 85.03%  | % גביה מחשוטף                         |
| 51.49%          | 49.25%          | 49.94%       | 53.69%  | % גביה מהסח"כ                         |
| <b>אלפי קוב</b> | <b>אלפי קוב</b> |              |         | <b>נתוני פחת מים</b>                  |
| 327             | 346             |              |         | כמות המים שנרכשה / הופקה              |
| 313             | 311             |              |         | כמות המים שנמכרה / חויבה              |
| 14              | 35              |              |         | פחת (כאלפי קוב)                       |
| 4.28%           | 10.12%          |              |         | % הפחת                                |

כתוצאה מהקמת תשתיות לשכונה חדשה היה צורך בהחלפת צנרת שניזוקה.

# מועצה מקומית עמנואל

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| סה"כ       | אחרות      | מערכות סולאריות (2) | מיזמי PPP (1) | מים וביוב  |  |
|------------|------------|---------------------|---------------|------------|--|
| 31.12.2016 | 31.12.2017 | 31.12.2018          | 31.12.2018    | 31.12.2018 | 31.12.2018   |
| 704        | 422        | 5,159               | 5,159         |            | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
|            | 5,000      |                     |               |            | סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה                               |
| 704        | 5,422      | 5,159               | 5,159         |            |  |
| 282        | 263        | 619                 | 619           |            | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)                 |
| 422        | 5,159      | 4,540               | 4,540         |            | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה                            |
| 48         | 21         | 15                  | 15            |            | נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *              |
| 470        | 5,180      | 4,555               | 4,555         |            | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה                |

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

| 2016 | 2017 | 2018 |
|------|------|------|
| 282  | 263  | 619  |
| 37   | 23   | 143  |
| 40   | 30   | 15   |
| 359  | 316  | 777  |

**סכום פרעון כלל המלוות**  
 סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
 קרן  
 ריבית  
 הצמדה  
 \*\*סה"כ  
 (\*\*\*)

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
 בסעיף פרעון מלוות

316 777

316 777

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

|       |                 |
|-------|-----------------|
| 578   | שנה ראשונה      |
| 492   | שנה שנייה       |
| 492   | שנה שלישית      |
| 492   | שנה רביעית      |
| 492   | שנה חמישית      |
| 2,009 | שנה שישית ואילך |
| 4,555 |                 |

**מועצה מקומית עמנואל**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה נסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | הקציב מקורי | שינויים | התקציב | הביצוע |      |
|--------------------------------|-------------|---------|--------|--------|------|
|                                |             |         |        | הביצוע | מתחת |
| הכנסות                         | 41,457      |         | 41,457 | 44,765 |      |
| הוצאות                         | 41,457      |         | 41,457 | 44,537 |      |
| ערך בשנת הדוח                  |             |         |        | 228    |      |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            | התקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו |      |
|---------------------------------------|--------|--------|---------|------------|------|
|                                       |        |        |         | מעל        | מתחת |
| 1 הכנסה עצמית                         |        |        |         |            |      |
| 1.1 גביה ישירה                        | 13,220 | 11,344 | 25.34%  | 1,876      |      |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 237    | 1,113  | 2.49%   | 876        |      |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח                |        | 100    | 0.22%   | 100        |      |
|                                       | 13,457 | 12,557 | 28.05%  | 976        |      |
| 2 הכנסות מהממשלה                      |        |        |         |            |      |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               | 18,082 | 20,973 | 46.85%  | 2,891      |      |
| 2.2 מענק כללי                         | 9,784  | 9,784  | 21.86%  |            |      |
|                                       | 134    | 1,451  | 3.24%   | 1,317      |      |
| 2.5 מענקים מיוחדים                    |        |        |         |            |      |
|                                       | 28,000 | 32,208 | 71.95%  | 4,208      |      |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות                | 41,457 | 44,765 | 100.00% | 1,876      |      |

**מועצה מקומית עמנואל**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

| מס' סוג ההוצאה                    | הביצוע        |              | מס' סוג ההוצאה                    | תקציב         | הביצוע        | % מסה"כ        | הסטיות נטו |      | מתוח       |
|-----------------------------------|---------------|--------------|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|------------|------|------------|
|                                   | 2017          | מעל          |                                   |               |               |                | מטה        | מתוח |            |
| 1 משכורות ושכר                    | 9,941         |              | 1 משכורות ושכר                    | 11,764        | 11,515        | 25.85%         | 249        |      | 249        |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 2,555         | 341          | 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 2,496         | 2,837         | 6.38%          |            |      |            |
| 3 הוצאות מימון                    | 174           |              | 3 הוצאות מימון                    | 168           | 167           | 0.37%          | 1          |      | 1          |
| 4 הוצאות תפעול                    | 19,268        | 2,868        | 4 הוצאות תפעול                    | 18,033        | 20,901        | 46.93%         | 90         |      | 90         |
| 5 השתתפויות ותמיכות               | 7,683         |              | 5 השתתפויות ותמיכות               | 7,995         | 7,905         | 17.75%         |            |      |            |
| 6 הוצאות חוד פעמיות               | 326           | 220          | 6 הוצאות חוד פעמיות               | 215           | 435           | 0.98%          |            |      |            |
| 7 פרעון מלוות                     | 316           |              | 7 פרעון מלוות                     | 786           | 777           | 1.74%          | 9          |      | 9          |
| <b>סה"כ הוצאות</b>                | <b>40,263</b> | <b>3,429</b> | <b>סה"כ הוצאות</b>                | <b>41,457</b> | <b>44,537</b> | <b>100.00%</b> | <b>349</b> |      | <b>349</b> |

מועצה מקומית עמנואל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

| הסטיית נטו<br>ערך (גרעון) | לפי<br>ביצוע | לפי<br>תקציב | סטיות<br>מתחת (מעל) | ביצוע  | תקציב  | סטיות<br>(מתחת) | ביצוע  | תקציב  | הוצאות | הכנסות | פרק התקציב                  |
|---------------------------|--------------|--------------|---------------------|--------|--------|-----------------|--------|--------|--------|--------|-----------------------------|
| (251)                     | (5,779)      | (5,528)      | (251)               | 5,779  | 5,528  |                 |        |        | 6      |        | א. הכנסות והוצאות מיועדות   |
| (1,025)                   | (4,520)      | (3,495)      | (610)               | 6,303  | 5,693  | (415)           | 1,783  | 2,198  | 7      | 2      | 1. הנהלה וכלליות            |
| 550                       | (5,488)      | (6,038)      | (2,502)             | 26,536 | 24,034 | 3,052           | 21,048 | 17,996 | 8      | 3      | 2. שירותים מקומיים          |
| 131                       | 262          | 131          | 450                 | 2,242  | 2,692  | (319)           | 2,504  | 2,823  | 9      | 4      | 3. שירותים ממלכתיים         |
| 854                       | (2,419)      | (3,273)      | (1,677)             | 3,677  | 3,510  | 1,021           | 1,258  | 237    | 99     | 5      | 4. מפעלים                   |
| 259                       | (17,944)     | (18,203)     | (3,080)             | 44,537 | 41,457 | 3,339           | 26,593 | 23,254 |        |        | 5. בלתי רגילים              |
|                           |              |              |                     |        |        |                 |        |        |        |        | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות |
|                           |              |              |                     |        |        |                 |        |        |        |        | ב. הכנסות בלתי מיועדות      |
| (1,348)                   | 6,937        | 8,285        |                     |        |        | (1,348)         | 6,937  | 8,285  |        | 1      | 1. גביה ישירה               |
| 1,317                     | 11,235       | 9,918        |                     |        |        | 1,317           | 11,235 | 9,918  |        | 1.19   | 2. מענקים כלליים            |
|                           |              |              |                     |        |        |                 |        |        |        |        | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות    |
| (31)                      | 18,172       | 18,203       |                     |        |        | (31)            | 18,172 | 18,203 |        |        |                             |
| 228                       | 228          |              | (3,080)             | 44,537 | 41,457 | 3,308           | 44,765 | 41,457 |        |        | סה"כ כלי                    |
| 228                       |              |              |                     |        |        |                 |        |        |        |        | אי איזון תקציבי             |
|                           |              |              |                     |        |        |                 |        |        |        |        | הסטיה נטו ערך (גרעון)       |

מועצה מקומית עמנואל

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

| מס' % | 2017   | עודף (גרעון) | מס' % | ביצוע  | תקציב  |
|-------|--------|--------------|-------|--------|--------|
| 12%   | 4,696  | (884)        | 11%   | 5,116  | 6,000  |
| 5%    | 1,828  | (114)        | 4%    | 1,821  | 1,935  |
| 4%    | 1,570  | (332)        | 3%    | 1,515  | 1,847  |
| 8%    | 3,134  | 172          | 8%    | 3,610  | 3,438  |
| 24%   | 9,893  | 1,894        | 28%   | 12,339 | 10,445 |
| 13%   | 5,456  | 373          | 14%   | 6,095  | 5,722  |
| 6%    | 2,398  | 624          | 6%    | 2,539  | 1,915  |
| 24%   | 9,784  | 9,784        | 22%   | 9,784  | 9,784  |
| 3%    | 1,162  | 1,317        | 3%    | 1,451  | 134    |
| 1%    | 569    | 258          | 1%    | 495    | 237    |
| 100%  | 40,490 | 3,308        | 100%  | 44,765 | 41,457 |
|       | 40,490 | 3,308        |       | 44,765 | 41,457 |
| 13%   | 5,143  | 249          | 14%   | 6,432  | 6,681  |
| 22%   | 8,993  | (1,734)      | 22%   | 9,976  | 8,242  |
| 3%    | 1,352  | 100          | 3%    | 1,455  | 1,555  |
| 8%    | 3,332  | 36           | 8%    | 3,362  | 3,398  |
| 26%   | 10,531 | (1,196)      | 25%   | 11,194 | 9,998  |
| 4%    | 1,466  | (36)         | 4%    | 1,721  | 1,685  |
| 18%   | 7,148  | (426)        | 17%   | 7,460  | 7,034  |
| 1%    | 316    | 9            | 2%    | 777    | 786    |
| 0%    | 174    | 1            | 0%    | 167    | 168    |
| 0%    | 13     | (215)        | 1%    | 225    | 10     |
| 4%    | 1,795  | 132          | 4%    | 1,768  | 1,900  |
| 100%  | 40,263 | (3,080)      | 100%  | 44,537 | 41,457 |
|       | 40,263 | (3,080)      |       | 44,537 | 41,457 |
|       | 227    | 228          |       | 228    |        |

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

## מועצה מקומית עמנואל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| שנה קודמת |                  | שנה נוכחית              |           | שנה נוכחית |                         | שנה נוכחית |           | שנה נוכחית              |           | שנה נוכחית              |           |
|-----------|------------------|-------------------------|-----------|------------|-------------------------|------------|-----------|-------------------------|-----------|-------------------------|-----------|
| שכר ממוצע | הוצאות שכר בפועל | מחבת משרות כח אדם בפועל | שכר ממוצע | שכר ממוצע  | מחבת משרות כח אדם בפועל | שכר ממוצע  | שכר ממוצע | מחבת משרות כח אדם בפועל | שכר ממוצע | מחבת משרות כח אדם בפועל | שכר ממוצע |
| 165.85    | 3,332            | 20                      | 172.15    | 3,362      | 19.53                   | 19.53      | 19.53     | 19.53                   | 19.53     | 19.53                   | 19.53     |
| 165.85    | 3,332            | 20                      | 172.15    | 3,362      | 19.53                   | 19.53      | 19.53     | 19.53                   | 19.53     | 19.53                   | 19.53     |
| 202.49    | 1,466            | 7                       | 205.37    | 1,721      | 8.38                    | 8.38       | 8.38      | 8.38                    | 8.38      | 8.38                    | 8.38      |
| 202.49    | 1,466            | 7                       | 205.37    | 1,721      | 8.38                    | 8.38       | 8.38      | 8.38                    | 8.38      | 8.38                    | 8.38      |
| 311.75    | 982              | 3                       | 311.81    | 1,188      | 3.81                    | 3.81       | 3.81      | 3.81                    | 3.81      | 3.81                    | 3.81      |
| 311.75    | 982              | 3                       | 311.81    | 1,188      | 3.81                    | 3.81       | 3.81      | 3.81                    | 3.81      | 3.81                    | 3.81      |
| 152.14    | 2,527            | 17                      | 171.80    | 2,876      | 16.74                   | 16.74      | 16.74     | 16.74                   | 16.74     | 16.74                   | 16.74     |
| 152.14    | 2,527            | 17                      | 171.80    | 2,876      | 16.74                   | 16.74      | 16.74     | 16.74                   | 16.74     | 16.74                   | 16.74     |
| 177.58    | 3,509            | 20                      | 197.76    | 4,064      | 20.55                   | 20.55      | 20.55     | 20.55                   | 20.55     | 20.55                   | 20.55     |
| 177.58    | 3,509            | 20                      | 197.76    | 4,064      | 20.55                   | 20.55      | 20.55     | 20.55                   | 20.55     | 20.55                   | 20.55     |
| 176.41    | 8,307            | 47                      | 188.75    | 9,147      | 48.46                   | 48.46      | 48.46     | 48.46                   | 48.46     | 48.46                   | 48.46     |
| 623.00    | 623              | 1                       | 684.00    | 684        | 1.00                    | 1.00       | 1.00      | 1.00                    | 1.00      | 1.00                    | 1.00      |
| 164.53    | 1,619            | 10                      | 165.42    | 1,684      | 10.18                   | 10.18      | 10.18     | 10.18                   | 10.18     | 10.18                   | 10.18     |
| 182.10    | 10,549           | 58                      | 193.08    | 11,515     | 59.64                   | 59.64      | 59.64     | 59.64                   | 59.64     | 59.64                   | 59.64     |
| 182.10    | 10,549           | 58                      | 193.08    | 11,515     | 59.64                   | 59.64      | 59.64     | 59.64                   | 59.64     | 59.64                   | 59.64     |

סה"כ עובדים בתקציב רגיל  
סה"כ כללי  
הערות:

סה"כ  
נבחרים  
פנסיונרים

# מועצה מקומית עמנואל

נספח 4 לתופס 2 חלק ב

## דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| מספר משרות     | הפרש                |             | 2018                |                | 2018                |             | מספר משרות |
|----------------|---------------------|-------------|---------------------|----------------|---------------------|-------------|------------|
|                | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות  | עלויות שכר אלפי ש"ח | ביצוע 2018     | עלויות שכר אלפי ש"ח | תקציב 2018  |            |
| 56             | 684                 | 1           | 740                 | 1              | 740                 | 1           |            |
| 50             | 1,036               | 5           | 1,086               | 5              | 1,086               | 5           |            |
| (16)           | 861                 | 4           | 845                 | 4              | 845                 | 4           |            |
| 90             | 2,581               | 10          | 2,671               | 10             | 2,671               | 10          |            |
| 1              | 53                  | 0           | 54                  | 0              | 54                  | 0           |            |
| 125            | 307                 | 2           | 432                 | 2              | 432                 | 2           |            |
| 30             | 362                 | 2           | 392                 | 2              | 392                 | 2           |            |
| (18)           | 558                 | 3           | 540                 | 3              | 540                 | 3           |            |
| 42             | 190                 | 1           | 232                 | 1              | 232                 | 1           |            |
| (1)            | 54                  | 1           | 53                  | 1              | 53                  | 1           |            |
| 179            | 1,524               | 8           | 1,703               | 8              | 1,703               | 8           |            |
| 27             | 348                 | 2           | 375                 | 2              | 375                 | 2           |            |
| 9              | 3,014               | 18          | 3,023               | 18             | 3,023               | 18          |            |
| 177            | 240                 | 2           | 417                 | 2              | 417                 | 2           |            |
| 1              | 124                 | 1           | 125                 | 1              | 125                 | 1           |            |
| (36)           | 1,721               | 8           | 1,685               | 8              | 1,685               | 8           |            |
| 178            | 5,447               | 31          | 5,625               | 31             | 5,625               | 31          |            |
| (1)            | 166                 | 1           | 165                 | 1              | 165                 | 1           |            |
| (113)          | 113                 | 1           | 165                 | 1              | 165                 | 1           |            |
| (114)          | 279                 | 1           | 165                 | 1              | 165                 | 1           |            |
| (84)           | 1,684               | 10          | 1,600               | 10             | 1,600               | 10          |            |
| 249            | 11,515              | 60          | 11,764              | 60             | 11,764              | 60          |            |
| הפרש עלויות    | מס' שעות העסקה      | עלות כללית  | מס' מועסקים         | עלות כללית     | מס' מועסקים         | עלות כללית  |            |
| 2018           | 2018                | 2018        | 2018                | 2018           | 2018                | 2018        |            |
| מס' שעות העסקה | עלות כללית          | מס' מועסקים | עלות כללית          | מס' שעות העסקה | עלות כללית          | מס' מועסקים |            |
| מס' שעות העסקה | עלות כללית          | מס' מועסקים | עלות כללית          | מס' שעות העסקה | עלות כללית          | מס' מועסקים |            |
| מס' שעות העסקה | עלות כללית          | מס' מועסקים | עלות כללית          | מס' שעות העסקה | עלות כללית          | מס' מועסקים |            |

- 6 הנהלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ הנהלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 76 שירותים עירוניים שונים
- 78 פיקוח עירוני
- 8 סה"כ שירותים מקומיים
- 8 שירותים ממלכתיים
- 811 מנהל הינון
- 812 הינון
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 9 סה"כ שירותים ממלכתיים
- 9 מפעלים
- 97 מפעלי ביוב
- 98 מפעלים אחרים
- סה"כ מפעלים
- גמלאים
- סה"כ כללי
- רכישת שרותי כוח אדם
- אין

## מועצה מקומית עמנואל

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

| 2017          |                | 2018          |                | סוג תשלום   |
|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| ביצוע         | % מסה"כ        | ביצוע         | % מסה"כ        |   |
| 5,443         | 51.60%         | 5,963         | 51.78%         | שכר משולב כולל הפרשי שכר<br>שעות נוספות - רשומות  |
| 634           | 6.01%          | 722           | 6.27%          |   |
| 196           | 1.86%          | 142           | 1.23%          | אחזקת רכב<br>תשלומי פנסיה   |
| 1,469         | 13.93%         | 1,564         | 13.58%         |   |
| 156           | 1.48%          | 172           | 1.49%          | אש"ל<br>תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד   |
| 423           | 4.01%          | 555           | 4.82%          |   |
| <u>8,321</u>  | <u>78.88%</u>  | <u>9,118</u>  | <u>79.18%</u>  | סה"כ שכר ותשלומים   |
| 351           | 3.33%          | 378           | 3.28%          | תשלומי ביטוח לאומי מעביד<br>קופת גמל מעביד, קרן השתלמות<br>מס שכר ומס מעסיקים<br>עלויות מעביד אחרות<br>תגמולי מילואים<br>סח"כ נלוות |
| 1,209         | 11.46%         | 1,352         | 11.74%         |   |
| 645           | 6.11%          | 701           | 6.09%          |   |
| 23            | 0.22%          | 26            | 0.23%          |   |
| 2,228         | 21.12%         | (60)          | 0.52%-         |   |
| <u>2,228</u>  | <u>21.12%</u>  | <u>2,397</u>  | <u>20.82%</u>  | סה"כ כללי   |
| <u>10,549</u> | <u>100.00%</u> | <u>11,515</u> | <u>100.00%</u> |   |

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

| 2017         | 2018          |   |
|--------------|---------------|---|
| 10,549       | 11,515        | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -<br>הפחת השתתפות מ.א. שומרון בתשלומי פנסיה<br>הפחת השתתפות עיריית אלעד בתשלומי פנסיה<br>הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר ראש<br>המועצה<br>הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר מזכיר<br>הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר מנהל<br>אחזקה, גזבר וחשבת שכר<br>הפחת השתתפות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בהוצאות שכר מהנדס |
| (51)         |               |   |
| (37)         |               |   |
| (114)        |               |   |
| (59)         |               |   |
| (288)        |               |   |
| (59)         |               |   |
| <u>9,941</u> | <u>11,515</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2   |

מועצה מקומית עמנואל

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

| 2016         | 2017         | 2018         |                   |      | הסקטור               |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|------|----------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) |      |                      |
| 33.76        | 34.36        | 35.12        | 34.68             |      | מבנה מגורים          |
| 66.88        | 72.53        | 74.07        | 68.08             |      | משרדים שירותים ומסחר |
| 48.73        | 49.60        | 50.71        | 24.82             |      | תעשייה               |
| 12.61        | 12.83        | 12.14        | 0.01              | למ"ר | קרקע תפוסה           |
| 29.36        | 11.96        | 11.85        |                   |      | נכסים אחרים          |

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)



# מועצה מקומית עמנואל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

## דוח תמיכות והשתתפויות

התקציב  
באלפי ש"ח

ביצוע בפועל 2018  
באלפי ש"ח

|              |              |
|--------------|--------------|
|              | 32           |
| 449          | 450          |
| 20           | 20           |
| 32           | 32           |
| 53           | 50           |
| 2,161        | 2,250        |
| 540          | 500          |
| 1,006        | 443          |
| 913          | 1,155        |
| 610          | 580          |
| 88           | 70           |
| 213          | 213          |
| <b>6,085</b> | <b>5,795</b> |

|           |            |
|-----------|------------|
|           | 300        |
| 6         |            |
| 8         |            |
| 4         |            |
| 4         |            |
| 10        |            |
| 5         |            |
| 5         |            |
| 9         |            |
| <b>51</b> | <b>300</b> |

|              |              |
|--------------|--------------|
| <b>1,769</b> | <b>1,900</b> |
|--------------|--------------|

|       |       |
|-------|-------|
| 6,085 | 5,795 |
| 51    | 300   |
| 1,769 | 1,900 |

|              |              |
|--------------|--------------|
| <b>7,905</b> | <b>7,995</b> |
|--------------|--------------|

## שם הגוף הנתמך או המתקצב

### השתתפות לפי חוקים ותקנות

#### איגוד ערים וגופים מתקצבים

א.ע. כיבוי אש  
המועצה הדתית  
הג"א ארצי  
איגוד ערים לאיכות הסביבה

#### לנוחה

קמחא דפסחא  
פנימיות לילדים  
משפחתונים  
טיפול במפגרים  
טיפול בנכים  
טיפול במעונות יום עבודה  
מקלטים לנשים מוכות  
טיפול בקשיש

סה"כ

### השתתפות לפי הסכם

השתתפויות כללי  
יסודי חתורה  
מוסודת חב"ד בנים  
אוהלי יעקב  
חב"ד בנות  
בי"ס חסידי  
בית יעקב בנות  
אוהל רחל  
תיכון

סה"כ

### פטורים והנחות מארנונה

### השתתפות בוועדי עובדים

### השתתפות בפעילות ספורט

### תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

#### ריכוז

השתתפות לפי חוקים ותקנות  
השתתפות לפי הסכם  
פטורים והנחות מארנונה  
השתתפות בוועדי עובדים  
השתתפות בפעילות ספורט  
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

סה"כ