



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

מועצה מקומית מגאר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<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

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית מגאר – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מגאר (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דיעה 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

המועצה לא כללה בנספח 2 לטופס 1 נתונים המשקפים את ההיקף הריאלי של החובות המסופקים או המיועדים למחיקה. לדעת הביקורת היקף החובות המסופקים גבוה מהותית מזה המוצג על ידי המועצה.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בעניין נספח 2 לטופס 1 ואשר אין בו בכדי להשפיע על גרעון המועצה המוצג בדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו בהסתייגויות נוספות, אנו מפנים את תשומת הלב למפורט להלן :

1. היקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, כפי שנקבעו על ידי המועצה, ואשר נכללו בנספח 2 לטופס 1 בסך של 232,004 אלפי ₪ מהווים 75% מכלל סכום החייבים על פי נתוני אגף הגביה.
2. למועצה מונה חשב מלווה משנת 2002.

תאריך: 9/9/2019

סבאח, בוקאעי ושות'

רואי חשבון

סבאח, בוקאעי ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
9,797	7,733	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,441	3,537	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
770	769	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,008</u>	<u>12,039</u>		
1,574	1,891	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
12,737	9,663	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
14,121	8,646		גרעון לתחילת השנה
(5,419)	(7,277)	3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(56)	(245)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>8,646</u>	<u>1,124</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
14,112	14,971	16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
15,514	9,330	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>66,591</u>	<u>49,018</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
17,582	16,970	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
289,768	309,336	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
<u>289,768</u>	<u>309,336</u>		

מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור
7,636	6,434	3 (ו)
39,202	27,574	3 (ז)
<u>46,838</u>	<u>34,008</u>	
4,311	2,385	5
<u>4,311</u>	<u>2,385</u>	
2,705	2,962	3 (ט)
12,737	9,663	3 (י)
<u>66,591</u>	<u>49,018</u>	

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

משיכות יתר בבנקים
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
סה"כ התחייבויות שוטפות

קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו

קרן לעבודות פיתוח

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרנות מתוקצבות

גאנס פריד
סתאוי תאופיק

ראש המועצה:

גזבר המועצה:

תאריך אישור הדוחות: 9/9/2019

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017	תקציב 2018	ביצוע 2018	ביצוע 2017
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		6,383	6,077	23,700	25,897	22,700	11 מיסים
62 מנהל כספי		4,095	4,066	152	55	135	12 אגרות
63 הוצאות מימון		778	1,033				
64 פרעון מלוות (למעט ביוב)		1,854	1,915				
		13,110	13,091				
				25,826	24,890	24,402	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				49,678	50,842	47,237	
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71 תברואה		7,577	7,585	19	895	74	21 תברואה
72 שמירה וביטחון		510	501				
73 תכנון ובנין העיר		2,318	2,370	1,074	2,726	2,675	23 תכנון ובנין העיר
74 נכסים ציבוריים		2,722	2,560	252	368	261	24 נכסים ציבוריים
75 חגיגות, מבצעים ואירועים		25	15				
76 שירותים עירוניים שונים		1,825	1,124	1,099	1,007	1,718	26 שירותים עירוניים שונים
77 פיתוח כלכלי		282	363	264	332	293	27 פיתוח כלכלי
78 פיקוח עירוני		10	7	2		2	28 פיקוח עירוני
		15,269	14,525	2,710	5,328	5,023	
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך	(7)	65,833	68,605	57,249	62,822	59,751	(7) 31 חינוך
82 תרבות		5,467	5,636	3,773	2,947	5,040	32 תרבות
83 בריאות		666	640	27	15	60	33 בריאות
84 רווחה	(6)	16,520	17,174	11,606	12,628	13,434	(6) 34 רווחה
85 דת		33	32				
87 איכות הסביבה		85	42			85	37 איכות הסביבה
		88,604	92,129	72,655	78,412	78,370	
מפעלים				מפעלים			
				197	83	244	(8) 41 מים
				16	8	176	(8) 47 מפעל הביוב
				213	91	420	
99 תשלומים בלתי רגילים *	4	20,225	24,682	6,964	9,999	6,158	4 תקבולים בלתי רגילים
סה"כ כללי		137,208	144,427	132,220	144,672	137,208	סה"כ כללי

132,220	144,672	137,208
132,164	144,427	137,208
56	245	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

* מוין מחדש

מועצה מקומית מגאר

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,106	19,867	השתתפות הממשלה
2,691	3,126	השתתפות מוסדות
77	621	מקורות עצמיים ואחרים
	119	השתתפות התקציב הרגיל
829	2,000	מלוות שנתקבלו
	859	סגירת תב"רים בגרעון סופי
18,703	26,592	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
19,397	15,629	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,607	1,130	תכנון
829	2,000	העברת מלוות
2,635	1,649	תשלומים אחרים
24,468	20,408	סה"כ תשלומים
(5,765)	6,184	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
56,913	74,787	תקבולים
66,662	90,301	תשלומים
(9,749)	(15,514)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
74,787	87,089	תקבולים
90,301	96,419	תשלומים
(15,514)	(9,330)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,739	5,051	עודפי מימון זמניים
20,253	14,381	גרעונות מימון זמניים
(15,514)	(9,330)	
829	14,290	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מגאר

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

2017	2018	התאמה	הכנסות
131,715	142,542	1	מתקציב רגיל
18,626	25,852	2	מתקציב בלתי רגיל
830	825	3	מקרו לעבודות פיתוח
151,171	169,219		סך כל ההכנסות
			הוצאות
132,164	144,308	4	תקציב רגיל
24,468	20,408	5	תקציב בלתי רגיל
156,632	164,716		סך כל ההוצאות
(5,461)	4,503		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
56	245		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,765)	6,184		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(5,709)	6,429		
248	(1,926)		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
(5,461)	4,503		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית מגאר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח		
132,220	144,672		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(505)	(2,130)		העברות מקרנות פיתוח
131,715	142,542		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
18,703	26,592		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(77)	(621)		העברות מקרנות פיתוח
	(119)		העברות מהתקציב הרגיל
18,626	25,852		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
830	825		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
830	825		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
132,164	144,427		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(119)		העברות לתבר"ים
132,164	144,308		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
24,468	20,408		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
		6	התאמה מס':
582	2,751		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(505)	(2,130)		העברות לתקציב הרגיל
(77)	(621)		העברות לתבר"ים

מועצה מקומית מגאר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב המועצה אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2017.
- התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 06/02/2018.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 02/10/2018.
- עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.
- ו. משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה משנת 2002. בתקופה מיום 01/05/2015 עד ליום 31/01/2018 כיהן בתפקיד מר סמיר חסן אשר הוחלף ביום 01/02/2018 במר אורן גוטסמן.

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

- הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית מגאר

ג. זכויות מוניטריות

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

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים. נרשמה הפרשה לירידת ערך בשל הפסדים מתמשכים. ראה' ביאור 10 להלן.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על החלוואות מוצג בביאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים 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 המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה המועצה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מועצה מקומית מגאר

ח. 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.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה לפי 75% מיתרת החייבים.

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, 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 מגאר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017

2018

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

9,797	7,733	בנקים מסחריים
<u>9,797</u>	<u>7,733</u>	

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

2017	2018	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
1,816	1,463	משרד החינוך
	565	משרד הפנים
267	177	משרד התרבות והספורט
798	614	המשרד לבטחון פנים
85	87	משרד הבריאות
265	380	משרד התמ"ת
170	175	משטרת ישראל
40	76	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,441</u>	<u>3,537</u>	
2017	2018	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
1,230	1,139	מקדמות/תשלומי יתר ספקים
432	522	אחרים
(892)	(892)	בניכוי הפרשה להוצאות מתשלומי יתר לספקים
<u>770</u>	<u>769</u>	
2017	2018	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
1,286	1,574	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
227	346	יתרה לתחילת השנה
61	(29)	הפקדות במהלך השנה
<u>1,574</u>	<u>1,891</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
2017	2018	ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות
26,665	26,665	תאגידים עירוניים
(14,667)	(17,631)	מניות בפלג הגליל החברה האזורית למים ולביוב בע"מ - ביאור 10
<u>11,998</u>	<u>9,034</u>	בניכוי הפרשה לירידת ערך - ביאור 10
		השקעות אחרות
14	14	מניות בחברה לאוטומציה
725	615	הלוואות לעובדים
<u>739</u>	<u>629</u>	
<u>12,737</u>	<u>9,663</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית מגאר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
4,136	1,934	בנקים מסחריים	
3,500	4,500	הלוואות לצורך שעה	
<u>7,636</u>	<u>6,434</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
25,680	19,152	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
8,362	7,165	עובדים וניכויים לשלם	
3,947	1,164	המחאות לפרעון	
1,213	93	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
<u>39,202</u>	<u>27,574</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
2,357	2,705	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
287	286	יתרה לתחילת השנה	
61	(29)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>2,705</u>	<u>2,962</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
14	14	קרן השקעה במניות החברה לאוטומציה	
725	615	קרן הלוואות עובדים	
26,665	26,665	קרן השקעה בתאגיד מים וביוב פלג הגליל בע"מ - ביאור 10	
(14,667)	(17,631)	בניכוי הפרשה לירידת ערך השקעה בתאגיד מים וביוב - ביאור 10	
<u>12,737</u>	<u>9,663</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
4,590	5,277	סכומים להקטנת גרעון	
829	2,000	מענקים להקטנת גרעון	
<u>5,419</u>	<u>7,277</u>	מלוות להקטנת גרעון	
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית מגאר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	תקבולים לא רגילים
4,590	5,277	6,000	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	2,522		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
1,791	1,751		פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
114		88	היטל השבחה - מינהל מקרעי ישראל
146			השתתפות בשכר רכזת מרכז ילדים
45			משטרת ישראל הפרשים עבור שנת 2016
23	55	70	הכנסות מריבית
255	284		החזר פנסיה
	110		החזר הוצאות מוניטריות
6,964	9,999	6,158	
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	תשלומים לא רגילים
4,590	5,277	6,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,650	10,133	7,000	הנחות במיסים
6,201	6,810	6,711	תשלומי פנסיה
657	459	300	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
86			הוצאות בגין שנים קודמות
1,791	1,751		העברת סכום ההלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
	119	154	השתתפות בתקציב בלתי רגיל
	133		פנסיה מינהל הגמלאות ווטרינר
9		60	תשלומים אחרים
20,984	24,682	20,225	

מועצה מקומית מגאר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/07/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות המועצה. (ראה ביאור 10).

הכנסות המועצה ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,856 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,037 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,572 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,177 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,507 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,138 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

א. ביום 01/07/2010 הצטרפה המועצה לתאגיד פלג הגליל החברה האזורית למים ולביוב בע"מ (להלן התאגיד).

ב. בהתאם לסקר נכסים נכון ליום 31 בדצמבר 2007, ערך הכינון המופחת של נכסי המים והביוב שהועברו לתאגיד נקבע על סך 44,441 אלפי ₪.

ג. המועצה צורפה כבעלת מניות בתאגיד עם הקצאה של 52,791 מניות, השקעה של 26,665 אלפי ₪, המהווה כ 17.6% מסך מניות המניות של התאגיד. הקצאת המניות נעשתה בתמורה ל 60% מכלל הנכסים המועברים על ידי המועצה לידי התאגיד, בהתאם גרד הכינון כאמור בסעיף ב' לעיל.

ד. יתרת תמורת הנכסים המועברים לתאגיד כאמור (40%), סך של 17,776 אלפי ₪, תהווה הלוואה בעלים אותה מעמידה המועצה לתאגיד. הלוואה הבעלים תיפרע בתשלומים רבעוניים במשך 15 שנים. ההלוואה תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית שנתית בשיעור 5%. עיתוי פרעון ההלוואה יהיה מותנה באישורים של דירקטוריון התאגיד והממונה על התאגידים, בהתחשב במצב התזרימי של התאגיד בכל עת נתון.

יתרת ההלוואה ליום 31/12/2018

אלפי ₪
17,776
5,995
-4,453
<u>19,318</u>

סכום הלוואה מקורי, קרן
הוסף : ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ליום 31/12/2018
הפחת : החזר שהתקבל מהתאגיד בשנים 2016-2018, פרעון מלוות
יתרת הלוואה, כולל ריבית והצמדה ליום 31/12/2018 *

* יתרה זו כוללת מלוות שהוסבו לפרעון התאגיד, כאמור בסעיף ה' להלן, בסך של 10,700 אלפי ₪.

מועצה מקומית מגאר

ה. בשנת 2013 נחתם הסכם להסבת פרעון מלוות ביוב מהמועצה לתאגיד. בהתאם להסכם, התאגיד התחייב לפרוע מלוות בסך 11,999 אלפי ₪, קרן.

בשנת 2016 מוחזרו המלוות שהוסבו לתאגיד בסך של 13,498 אלפי ₪, כולל ריבית והצמדה בסך 1,499 אלפי ₪. המיחזור נעשה על ידי קבלת שני מלוות בסך 9,652 אלפי ₪ ו- 3,846 אלפי ₪ לפרעון עד 01/07/2030 ו- 01/07/2023 בהתאמה.

בשנים 2016-2017 פרע התאגיד מלוות בסך של 2,702 אלפי ₪ ובשנת 2018 פרע התאגיד מלוות בסך 1,751 אלפי ₪, כולל ריבית והצמדה יתרת המלוות לפירעון לסוף שנת 2018 עומדת על סך 10,700 אלפי ₪, כולל הפרשי הצמדה בסך 222 אלפי ₪.

ו. בשנת 2018 חייבה המועצה את התאגיד בהוצאות ארנונה בסך 454 אלפי ₪ (בשנת 2017 בסך 744 אלפי ₪). בנוסף, זיכתה המועצה את התאגיד בגין אספקת מים למוסדות המועצה בסך של 543 אלפי ₪ (בשנת 2017 בסך 598 אלפי ₪). יתרת התאגיד בספרי המועצה לסוף שנת 2018 הייתה 188 אלפי ₪ לזכותו (בשנת 2017 הייתה היתרה בסך 99 אלפי ₪ לזכותו).

ז. על פי טיוטה לדיון של הדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד לשנת 2018 :
יתרת ההון העצמי של התאגיד ליום 31/12/2018 הינה בסך 51,338 אלפי ₪.
חלקה היחסי של המועצה (17.597%) באקויטי של התאגיד ליום 31/12/2018 הינו 9,034 אלפי ₪.
השקעת המועצה בתאגיד כאמור בסעיף ג' לעיל הינה 26,665 אלפי ₪.
בדוחות הכספיים לשנת 2018 נרשמה הפרשה לירידת ערך בסך 17,631 אלפי ₪ (בשנת 2017 בסך 14,667 אלפי ₪).

ביאור 11- החזר משנים קודמות

ההרכב :
ביטול יתרות ספקים וזכאים משנים קודמות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
=	<u>2,522</u>
=	<u>2,522</u>

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11/06/2019 כל הכנסותיה העצמיות של המועצה, לרבות הכנסות ממיסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפויות, ריבית מפקדונות, דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים וואו אשר יגיעו בעתיד למועצה וכן 46.6% מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענקי איזון, משועבדים לבנקים שונים להבטחת פרעון מלוות שהתקבלו מהבנקים, ללא הגבלה בזמן ובסכום.

ריכוז משכונות

1. מוניציפל בנק בע"מ

לזכות מוניציפל בנק בע"מ רשומים 19 משכונות. שעבוד כל ההכנסות העצמיות וכן חלק מהעברות משרד הפנים.

2. בנק הפועלים בע"מ

לזכות בנק הפועלים בע"מ רשומים 2 משכונות. שעבוד על כל ההכנסות למעט הכנסות שמקורם בתקציב המדינה.

3. בנק לאומי לישראל בע"מ

לזכות בנק לאומי לישראל בע"מ רשום משכון אחד (1). שעבוד ראשון בדרגה על כל השטרות שנמסרו או שימסרו לבנק.

4. בזקל תקשורת בע"מ

משכון מיום 09/12/2001 על מרכזיה סופר יהלום.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש 06/2018 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, לפיה המועצה שילמה סך 248 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית מגאר

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

סוג התביעה		סה"כ	תביעות כספיות
סכום	תביעות	באלפי ₪	תביעות נזקי גוף
1,393	6	153	תביעות שכר
862	7	180	תביעות נזקי בניה ורכוש
3,000	1	5,588	תביעות ייצוגיות
5,588	24		סה"כ

בהתבסס על חוות דעתו של היועץ המשפטי של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 368 אלפי ₪. ראה'י ביאור 15 להלן.

בהתאם לחוות דעתו של יועצה המשפטי של הוועדה המרחבית לתכנון ובנייה בה חברה המועצה, אין תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבנייה כנגד המועצה.

ביאור 15 - הפרשות שנעשו

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי</u>	<u>אלפי</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
1,488	368	תביעות משפטיות. ראה ביאור 14
<u>-275</u>	<u>-275</u>	בניכוי פקדונות בבית המשפט
<u>1,213</u>	<u>93</u>	

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
<u>אלפי</u>	<u>אלפי</u>	
<u>₪</u>	<u>₪</u>	
14,112	14,112	יתרה לתחילת השנה
-	859	גרעונות סופיים בתב"רים שנסגרו השנה
<u>14,112</u>	<u>14,971</u>	

מיוצג מקומית מוגדר
הדוח הכספי לשנת 2018
מזכר חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השטף	חובות קודמים	חייב ריבית והצמדה בגין	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנתי						
	1	א.1	א.1	א.1	א.1	א.1	א.1
	1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1	א.1.1
	1.2	א.1.2	א.1.2	א.1.2	א.1.2	א.1.2	א.1.2
	1.3	א.1.3	א.1.3	א.1.3	א.1.3	א.1.3	א.1.3
	2	א.2	א.2	א.2	א.2	א.2	א.2
	2.1	א.2.1	א.2.1	א.2.1	א.2.1	א.2.1	א.2.1
	2.2	א.2.2	א.2.2	א.2.2	א.2.2	א.2.2	א.2.2
	2.3	א.2.3	א.2.3	א.2.3	א.2.3	א.2.3	א.2.3
	2.4	א.2.4	א.2.4	א.2.4	א.2.4	א.2.4	א.2.4
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי						
	1	ב.1	ב.1	ב.1	ב.1	ב.1	ב.1
	1.1	ב.1.1	ב.1.1	ב.1.1	ב.1.1	ב.1.1	ב.1.1
	1.2	ב.1.2	ב.1.2	ב.1.2	ב.1.2	ב.1.2	ב.1.2
	1.3	ב.1.3	ב.1.3	ב.1.3	ב.1.3	ב.1.3	ב.1.3
	1.4	ב.1.4	ב.1.4	ב.1.4	ב.1.4	ב.1.4	ב.1.4
	1.5	ב.1.5	ב.1.5	ב.1.5	ב.1.5	ב.1.5	ב.1.5
	2	ב.2	ב.2	ב.2	ב.2	ב.2	ב.2
	2.1	ב.2.1	ב.2.1	ב.2.1	ב.2.1	ב.2.1	ב.2.1
	2.2	ב.2.2	ב.2.2	ב.2.2	ב.2.2	ב.2.2	ב.2.2
סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי							
סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי							
סה"כ							

מועצה מקומית מגאר

הזיה הכספי לשנת 2018

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

מועצה מקומית מגאר

הזיה הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	פירוט שנה שוטפת	פירוט שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שנחלקו והנחות
-----	-----------	-----------------	-------------------	-------------------------	-----------------	------------------	-------------	---------------------------

א. חשבוניות על בסיס חייב שנת
א.1 ארנונה
א.1.1 ארנונה למגורים
א.1.2 ארנונה אחרת
סה"כ ארנונה
א.2 אגרת מים וביוב

9,141	50				9,091			
1,081	39				1,042			
10,222	89				10,133			
10,222	89				10,133			

סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת

חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי

10,222	89				10,133			
10,222	89				10,133			

סה"כ

מועצה מקומית מגאר
הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפוטיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי				
1	ארנונה	11,323	793	12,116
1.1	ארנונה למגורים	3,479	80	3,559
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	14,802	873	15,675
2	אגרת מים וביוב		74	74
2.1	אגרת מים		74	74
2.3	אגרת ביוב		8	8
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי חוזר	14,802	955	15,757
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך		137	137
	חטל ביוב		64	64
11	מד" מים		7	7
12	עמלות גביה	88		88
14	טיפולי שיניים		15	15
15				
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	88	223	311
	סה"כ	14,890	1,178	16,068

מועצה מקומית מגאר

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
16,851	17,801	41,563	45,619
(41)		(157)	
170	(3,636)	3,726	(8,914)
1,007	4,922	(4,141)	374
		2,289	11,133
17,987	19,087		(58)
186	74	43,280	48,154
17,801	19,013	1,059	873
		42,221	47,281
		24,752	34,061
		157	(3,330)
			(4,868)
		316	572
		(7,854)	(10,164)
		17,371	16,271
		(13,973)	(14,802)
		(13,973)	(14,802)
		3,398	1,469
17,801	19,013	45,619	48,750
1.03%	0.39%	2.45%	1.81%
1.03%	0.39%	80.44%	90.97%
		24.78%	24.33%

נתוני גביה מים וארנונה

גביה פיגורים

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

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

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

גביה שוטפת

סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

נספח 3 לטופס 1

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

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

סכום פרעון כלל המלוות

ים פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

2,825	שנה ראשונה
2,399	שנה שניה
2,053	שנה שלישית
1,874	שנה רביעית
1,849	שנה חמישית
5,970	שנה שישית ואילך
16,970	

מועצה מקומית מגאר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

[illegible]

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מיתות	הסטיית נטו	מעל	הביצוע 2017	% מסה"כ
1 הכנסות עצמיות								
1.1 גביה ישרירה	27,475	28,494	19.70%	15	1,019	4,564	26,069	19.72%
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	158	4,722	3.26%	723	1,714	4,590	2,374	1.80%
1.3 העברה מקורות פיתוח		2,130	1.47%			1,039	505	0.38%
	27,633	35,346	24.43%		7,713		28,948	21.89%
2 הכנסות מהממשלה								
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	79,174	79,159	54.72%				72,856	55.10%
2.2 מענק כללי	23,176	24,890	17.20%				24,787	18.75%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	6,000	5,277	3.65%				4,590	3.47%
2.5 מענקים מיוחדים							1,039	0.79%
2.6 מענקים מיוחדים	1,225			1,225				
	109,575	109,326	75.57%	1,963	1,714		103,272	78.11%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	137,208	144,672	100.00%	1,963	9,427	100.00%	132,220	100.00%

מועצה מקומית מגאר

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסתייגויות נטו		הוצאות 2017	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	71,233	72,872	50.46%		1,639	66,803	50.55%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,862	6,011	4.15%		149	5,406	4.09%
3 הוצאות מימון	778	1,033	0.72%		255	1,335	1.01%
4 הוצאות תפעול	26,511	23,867	16.53%	2,644		24,001	18.16%
5 השתתפויות ותמיכות	24,777	30,195	20.91%			26,349	19.94%
6 הוצאות חד פעמיות	193	1,506	1.04%		5,418	120	0.09%
7 פרעון מלוות	1,854	3,666	2.54%		1,313	3,560	2.69%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר סה"כ הוצאות	6,000	5,277	3.65%	723	1,812	4,590	3.47%
	137,208	144,427	100.00%	3,367	10,586	132,164	100.00%

מועצה מקומית מגאר

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

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	תקציב	לפי	לפי	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות	1. הנחלה וכלליות	6				13,110	13,091	19	(13,110)	(13,091)	(13,091)	19
	2. שירותים מקומיים	7			305	15,269	14,525	744	(10,246)	(9,197)	(9,197)	1,049
	3. שירותים ממלכתיים	8			42	88,604	92,129	(3,525)	(10,234)	(13,717)	(13,717)	(3,483)
	4. מפעלים	9			(329)				420	91	91	(329)
	5. בלתי רגילים	99			3,841	20,225	24,682	(4,457)	(14,067)	(14,683)	(14,683)	(616)
	סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות				3,859	137,208	144,427	(7,219)	(47,237)	(50,597)	(50,597)	(3,360)
ב. הכנסות בלתי מיעודות	1. גביה ישירה	1			3,117				22,835	25,952	22,835	3,117
	2. מענקים כלליים	1.19			488				24,402	24,890	24,402	488
	סה"כ הכנסות בלתי מיעודות				3,605				47,237	50,842	47,237	3,605
	סה"כ כללי				7,464				245	245	245	245
	אי איזון תקציבי				144,672				(7,219)			
	הסטייה נטו ערך (גרעון)				137,208				144,427			
					137,208				137,208			
					7,464				144,427			
					144,672				144,427			
					137,208				137,208			

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית מגאר

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

[illegible]

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית מגאר

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ייעודי
153.97	40,711	264	161.35	45,019	279.02	262.63	סוג משרה חינוך עם תקן חינוך ללא תקן סה"כ חינוך
153.97	1,179	8	161.35	1,242	7.70		
153.97	41,890	272	161.35	46,261	286.71	262.63	רווחה עם תקן רווחה ללא תקן סה"כ רווחה
158.42	5,082	32	169.56	5,100	30.08	29.49	
158.42	255	2	169.56	101	0.59		
158.42	5,337	34	169.56	5,200	30.67	29.49	
555.96	2,368	4	544.01	2,598	4.78	4.78	יתר המשרות בכירים עם תקן
555.96	2,368	4	544.01	2,598	4.78	4.78	
555.96	2,368	4	544.01	2,598	4.78	4.78	סה"כ יתר המשרות בכירים
146.87	9,501	65	147.70	9,913	67.11	65.08	יתר המשרות אחרים עם תקן
146.87	327	2	147.70	233	1.58		יתר המשרות אחרים ללא תקן
146.87	9,829	67	147.70	10,146	68.69	65.08	סה"כ יתר המשרות אחרים
171.36	12,197	71	173.46	12,744	73.47	69.86	
171.36	12,197	71	173.46	12,744	73.47	69.86	סה"כ יתר המשרות
157.65	59,424	377	164.27	64,205	390.85	361.98	סה"כ בכירים פנסיונרים
613.39	1,227	2	677.65	1,299	1.92		
147.88	6,201	42	152.32	6,810	44.71		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	525			459			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
160.09	67,377	421	166.35	72,773	437.47	361.98	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
160.09	67,377	421	166.35	72,773	437.47	361.98	סה"כ כלי
160.09	67,377	421	166.35	72,773	437.47	361.98	

מועצה מקומית מגאר

דוח השכר לפי פרוקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש	ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משורות	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	
27	0	1	1,299	2	1,326	2
(53)	1	1	2,504	8	2,451	10
(202)	(4)	(4)	2,833	16	2,631	12
(228)	(2)	(2)	6,636	26	6,408	24
(673)	0	0	1,881	11	1,208	12
1	(1)	(1)	208	2	209	1
(5)	0	0	1,065	5	1,060	5
(9)	1	1	1,194	9	1,185	10
70	(0)	(0)	1,112	9	1,182	8
(617)	(0)	(0)	5,461	35	4,844	35
(28)	(2)	(2)	1,043	5	1,015	4
(220)	(22)	(22)	45,217	281	44,997	259
(33)	(1)	(1)	1,706	12	1,673	11
25	(0)	(0)	239	2	264	2
(211)	(1)	(1)	5,200	31	4,989	29
33					33	
(435)	(26)	(26)	53,406	331	52,971	305
(259)	(3)	(3)	7,269	45	7,010	42
(1,540)	(32) *	(32) *	72,773	437	71,233	406

הנהלה וכלליות

61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
סה"כ הנהלה וכלליות

שירותים מקומיים

71 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובינוי עיר
74 נכסים ציבוריים
76 שירותים עירוניים שונים
סה"כ שירותים מקומיים

שירותים ממלכתיים

811 מנהל החינוך
812 חינוך
82 תרבות
83 בריאות
84 רווחה
85 דת
סה"כ שירותים ממלכתיים
9 מפעלים

גימלאים

סה"כ כללי

* הערה: חסד הניל כולל פיצויים בסך 459 אלפי ש"ח

מועצה מקומית מגאר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
41,047	60.92%	44,058	60.54%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,541	2.29%	1,556	2.14%	שעות נוספות - רשומות
525	0.78%	459	0.63%	פיצויי פיטורין
1,076	1.60%	1,078	1.48%	אחזקת רכב
6,201	9.20%	6,810	9.36%	תשלומי פנסיה
3,175	4.71%	3,686	5.07%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
53,565	79.50%	57,647	79.21%	סה"כ שכר ותשלומים
2,412	3.58%	2,605	3.58%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
7,445	11.05%	8,241	11.32%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,955	5.87%	4,280	5.88%	מס שכר ומס מעסיקים
13,812	20.50%	15,126	20.79%	סה"כ נלוות
67,377	100.00%	72,773	100.00%	סה"כ כללי

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

2017	2018	ההבדל
67,377	72,773	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(5)	(50)	תקבולים מביטוח לאומי - דמי פגיעה ותגמולי מילואים
132	132	פנסיה מינהל הגמלאות ווטרינר
15	17	תמריצים חלק מעסיק
(179)		השתתפות מד"א בשכר נהגים
(537)		השתתפות בשכר וטרינר
66,803	72,872	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מגאר

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית מגאר

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף	הסקטור
תעריף	תעריף	תעריף	מינימום (*)	
משוקלל	משוקלל	משוקלל		
33.90	33.90	34.64	34.68	מבנה מגורים
66.61	66.61	68.09	68.08	משרדים שירותים ומסחר
460.20	460.20	470.23	462.96	בנקים וחברות ביטוח
37.49	37.49	38.31	38.32	בתי מלון
57.64	57.64	59.25	45.96	מלאכה
		0.51	0.01	למ"ר
11.03	11.03	11.27	0.01	למ"ר
3.40	3.40	3.47	0.00	למ"ר
11.39	11.39	11.64		קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית מגאר

ריכוז התקבולים והשתלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

גרעונות	סטייה - ע"מ		סטייה - ע"מ		עודף (גרעון)	עודף הוצאות בלוטו	עודף הכנסות בלוטו	המציבה		הביצוע		2018		הביצוע בשנת		31.12.2017		הביצוע עד		התקציב		מס' מ"ר	הפרק התקציבי	סח"ר ת"ר	ת"ר	מספר פתוחים
	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	עודף (גרעון)	עודף הוצאות בלוטו	עודף הכנסות בלוטו	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	מס' מ"ר	הפרק התקציבי					
644	10,845	10,403			(1,086)	1,263	177	3,528	4,614	2,018	2,000	1,510	2,614	14,372	61	61	מנהל כלכלי	23		23						
53	958	654			(357)	357		2,083	2,440	390	519	1,693	1,921	3,042	71	71	מנהל כלכלי	4		4						
176	8,855	8,661	222		(148)	1,027	879	836	875	827	304	4,993	5,664	2,139	72	73	שמירה ובטחון	6		6						
57	15,239	11,820	2,182		(1,294)	4,460	3,166	5,820	5,968	5,512	5,490	16,148	17,464	14,453	74	74	תכנון ובנין עיר	12		11						
		100			100		100	21,660	22,954	421	1,011	16,148	17,464	34,717	76	76	נכסים ציבוריים	43		43						
		566			(134)	134		1,421	1,321		134	1,000	310	1,421	77	77	שירותים עירוניים שונים	1		1						
24	10	10	24		(4,791)			727	727	320		407	727	700	77	79	פיתוח כלכלי	2		2						
2,865	12,651	9,860	865		(4,791)	4,909	118	40,872	45,663	6,702	5,783	34,170	39,880	713	79	79	שירותים מקלאיים	2		2						
60	8,633	7,610			(1,083)	1,344	261	15,568	16,651	6,161	1,422	9,407	15,229	52,658	81	81	חינוך	71		69						
	1,968	1,938			(30)	30		49	79	49				24,201	82	82	תרבות	12		12						
	3,473	3,688			215	130	345	4,490	4,275	1,247	679	3,243	3,596	2,017	83	83	בריאות	2		2						
1	1,530	842	6		(683)	688	5	2,325	3,008	945	1,066	1,380	1,942	7,963	84	84	רווחה	10		9						
								2,000	2,000	2,000	2,000			3,849	85	85	דת	21		21						
3,880	66,165	57,416	3,299		(9,330)	14,381	5,051	101,379	110,709	26,592	20,408	74,787	90,301	164,245	99	99	לא רגילים	1		1						
424	763	763	424					14,290	14,290					14629			סח"ר ת"ר	210		203						
3,456	65,402	56,653	2,875		(9,330)	14,381	5,051	87,089	96,419	26,592	20,408	74,787	90,301	149,616			ת"ר שונים	7		7						
																	סח"ר נטו	203		203						

מועצה מקומית מגאר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>			
<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>	<u>הנחות ארנונה</u>
השתתפויות מחלקת רווחה			
השתתפויות מחלקת חינוך			
סה"כ			
<u>השתתפות לפי הסכם</u>			
השתתפות במימון פעילות מד"א בכפר			
השתתפות בשכר וטרינר			
סה"כ			
<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>			
השתתפות במימון פעילות מתנ"ס			
השתתפות במימון הג"א ארצי			
השתתפות במימון ועדה לתכנון ובניה			
השתתפות במימון רשות ניקוז כנרת			
סה"כ			
<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>			
<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>			
<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>			
מלגות לסטודנטים ותמיכות אחרות			
סה"כ			
<u>ריכוז</u>			
השתתפות לפי חוקים ותקנות			
השתתפות לפי הסכם			
השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים			
השתתפות בוועדי עובדים			
השתתפות בפעילות ספורט			
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות			
סה"כ			