

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
במועצה מקומית מגאר**

## מועצה מקומית מגאר

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

#### עמ'ת

3

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

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

10-18

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

19-23

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)

24

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

25-26

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

27

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

28

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

29

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

30

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

31

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

32

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

33

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2

34

11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2

35

12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2

36

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

#### ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

## מגאר

### דוח המבסרים

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

### הנדון : מועצה מקומית מגאר – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית מגאר (להלן : המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג – 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן – "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דיווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

ההכנסות המתוקצבות שטרם נגבו המוצגות במאזן המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 כוללות הכנסה ממשטרת ישראל בסך של 295 אלפי ש. הכנסה זו לא התקבלה בפועל עד לסיום הביקורת ואין בידי המועצה אישור בדבר נכונותה.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל בעניין נספח 2 לטופס 1 ואשר אין בו בכדי לחשפיע על גרעון המועצה המוצג בדוחות הכספיים, ופרט להתאמה המתחייבת להגדלת הגרעון השוטף והמצטבר בסכום המצויין לעיל בעניין ההכנסות המתוקצבות שטרם נגבו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. חיקף החובות המסופקים או המיועדים למחיקה, כפי שנקבעו על ידי המועצה, ואשר נכללו בנספח 2 לטופס 1 בסך של 190,377 אלפי ש. מחווים 75% מכלל סכום החייבים.
2. הגרעון המצטבר – בתקציב הרגיל בסך 19,044 אלפי ש, כולל השפעת החסתייגות על חסך 295 אלפי ש, ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 14,048 אלפי ש - בו מצויה המועצה. הגרעון המצטבר הכולל של המועצה ליום 31 בדצמבר 2015 מסתכם בסך 33,092 אלפי ש. (כ 31.57% מתקציב המועצה לשנת 2015).
3. למועצה מונה חשב מלווח משנת 2002.

תאריך : 26/07/2016

סבאח, בוקאעי ושות'  
רואי חשבון

סבאח, בוקאעי ושות'  
רואי חשבון

## מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
6,566	3,755	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
5,116	5,111	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
557	1,225	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,239</u>	<u>10,091</u>		
704	990	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>27,594</u>	<u>17,982</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,306	19,001		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(890)	(6,768)	3 (ו)	גרעון לתחילת השנה
9,585	6,516	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>19,001</u>	<u>18,749</u>		גרעון בשנת הדוח
14,044	14,048	3 (ז"א)	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>7,461</u>	<u>4,047</u>	3 טופס	<u>גרעונות סומיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>81,043</u>	<u>65,907</u>		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>18,766</u>	<u>20,098</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
<u>242,237</u>	<u>253,799</u>	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
<u>242,237</u>	<u>253,799</u>		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>

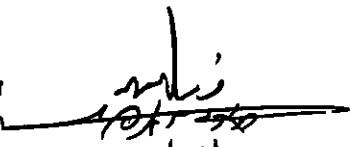

## מועצה מקומית מגאר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
6,637	4,934	3 (ו)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
41,925	37,551	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
<u>48,562</u>	<u>42,485</u>		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>2,847</u>	<u>3,115</u>	5	<b>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתכ"רים, נטו</b>
<u>2,847</u>	<u>3,115</u>		קרן לעבודות פיתוח
<u>2,040</u>	<u>2,325</u>	3 (ח)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>27,594</u>	<u>17,982</u>	3 (ט)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u>81,043</u>	<u>65,907</u>		



ראש המועצה :   
 מ"הגזבר המועצה :   
 תאריך אישור הדוחות : 23/12/16

הביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מגאר

סופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנחלה וכלליות</b>					
4,678	4,980	4,906		61 מנהל כללי	20,991	20,756	22,566		<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,184	3,584	3,482		62 מנהל כספי	67	65	70		11 מיסים
1,086	1,356	986		63 חוצאות מימון					12 אגרות
1,723	1,948	1,946		64 פרעון מלוות					
<u>10,671</u>	<u>11,868</u>	<u>11,320</u>							
					18,857	22,069	17,479		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>39,915</u>	<u>42,890</u>	<u>40,115</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					
5,391	5,766	5,807		71 תברואח	26	30	192		<b>2. שרותים מקומיים</b>
751	776	1,310		72 שמירה וביטחון			3		21 תברואח
2,397	2,590	2,396		73 תכנון ובנין העיר	1,073	1,031	1,075		22 שמירה וביטחון
2,671	2,866	2,792		74 נכסים ציבוריים	35	53	86		23 תכנון ובנין העיר
	9	9		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					24 נכסים ציבוריים
904	819	985		76 שרותים עירוניים שונים	788	449	781		26 שרותים עירוניים שונים
	149	452		77 פיתוח כלכלי		102	453		27 פיתוח כלכלי
1	11	2		78 פיקוח עירוני			5		28 פיקוח עירוני
<u>12,115</u>	<u>12,986</u>	<u>13,753</u>			<u>1,922</u>	<u>1,665</u>	<u>2,595</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					
56,288	54,960	52,870	7	81 חינוך	49,547	46,699	47,304	7	<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
3,061	2,507	2,946		82 תרבות	764	1,245	1,458		31 חינוך
1,011	836	1,105		83 בריאות	161	92	180		32 תרבות
12,964	13,581	12,909	6	84 רווחה	9,367	9,852	9,536	6	33 בריאות
60	58	61		85 דת					34 רווחה
<u>73,384</u>	<u>71,942</u>	<u>69,891</u>			<u>59,839</u>	<u>57,888</u>	<u>58,478</u>		
									<b>4. ממעלים</b>
					387	373	500	8	41 מים
					27	26		8	47 מפעל חביוב
					<u>414</u>	<u>399</u>	<u>500</u>		
<u>16,651</u>	<u>16,673</u>	<u>16,353</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,146	4,111	3,118	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>112,821</u>	<u>113,469</u>	<u>111,317</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>103,236</u>	<u>106,953</u>	<u>104,806</u>		<b>סה"כ כללי</b>

103,236	106,953	104,806	<b>סה"כ תקבולים</b>
112,821	113,469	111,317	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>(9,585)</u>	<u>(6,516)</u>	<u>(6,511)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>

## מועצה מקומית מגאר

סופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
9,141	8,572	השתתפות הממשלה
2,004	3,832	השתתפות מוסדות
48	12	השתתפות בעלים
497	1,822	מקורות עצמיים ואחרים
26		השתתפות התקציב הרגיל
	3,000	מלוות שנתקבלו
282	4	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>11,998</u>	<u>17,242</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
10,815	8,958	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,391	1,656	תכנון
	3,000	העברת מלוות
208	214	תשלומים אחרים
<u>12,414</u>	<u>13,828</u>	סה"כ תשלומים
<u>(416)</u>	<u>3,414</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
35,286	36,151	תקבולים
42,331	43,612	תשלומים
<u>(7,045)</u>	<u>(7,461)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
36,151	48,819	תקבולים
43,612	52,866	תשלומים
<u>(7,461)</u>	<u>(4,047)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
581	2,686	עודפי מימון זמניים
8,042	6,733	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,461)</u>	<u>(4,047)</u>	
<u>11,133</u>	<u>4,574</u>	<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>

**מועצה מקומית מגאר**

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
102,941	106,574	1	מתקציב רגיל
11,475	15,420	2	מתקציב בלתי רגיל
2,587	2,469	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>117,003</u>	<u>124,463</u>		סך כל הכנסות
			<b>הוצאות</b>
112,795	113,469	4	תקציב רגיל
12,414	13,828	5	תקציב בלתי רגיל
<u>125,209</u>	<u>127,297</u>		סך כל ההוצאות
<u>(8,206)</u>	<u>(2,834)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(9,585)	(6,516)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(416)	3,414		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(10,001)</u>	<u>(3,102)</u>		
<u>1,795</u>	<u>268</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(8,206)</u>	<u>(2,834)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית מגאר

התאמת לסופס 4

### התאמת בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<b>1</b>	<b>התאמת מס':</b>
<b>2014 - באלפי ש"ח</b>	<b>2015 - באלפי ש"ח</b>		
103,236	106,953		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
(295)	(379)		העברות מקרנות פיתוח
<u>102,941</u>	<u>106,574</u>		סה"כ נטו
		<b>2</b>	<b>התאמת מס':</b>
11,998	17,242		סה"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(497)	(1,822)		העברות מקרנות פיתוח
(26)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>11,475</u>	<u>15,420</u>		סה"כ נטו
		<b>3</b>	<b>התאמת מס':</b>
2,587	2,469		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>2,587</u>	<u>2,469</u>		סה"כ נטו
		<b>4</b>	<b>התאמת מס':</b>
112,821	113,469		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(26)			העברות לתבר"ים
<u>112,795</u>	<u>113,469</u>		סה"כ נטו
		<b>5</b>	<b>התאמת מס':</b>
12,414	13,828		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>12,414</u>	<u>13,828</u>		סה"כ נטו
		<b>6</b>	<b>התאמת מס':</b>
792	2,201		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(295)	(379)		העברות לתקציב הרגיל
(497)	(1,822)		העברות לתבר"ים
<u>                    </u>	<u>                    </u>		
<u>                    </u>	<u>                    </u>		

1,795

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית מגאר

ביאור 1.2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלק.
- 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 לניחול 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 מאתר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. לחלק נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(9.16)%	12.04%	0.41%
3.48%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים במסגרת תוכנית ההבראה ביום 11/11/2015. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 17/11/2015.
- ז. למועצה מונה חשב מלווה משנת 2002. בשנת 2015 כיהן בתפקיד מר שלום פרץ שמונה ב 12/2014 ואשר הוחלף במר חסן סמיר שמונה ב 05/2015.

#### 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 יישמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלק:

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בניגן 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, נזקף 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.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

## 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'. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התהוותו.
- (2) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- (3) בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בנכסים

פקדונות בנכסים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שחצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש חמתייחסות 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, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.  
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 משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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.

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

## מועצה מקומית מגאר

### 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 בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). 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 חנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, במקרים מסוימים להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא 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

**2014**                      **2015**

**א. נכסים נזילים - קופה ונכסים**

6,566	3,755	בנקים מסחריים
6,566	3,755	

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
1,206	366	משרד החינוך
325	656	משרד הרווחה
2,773	3,308	משרד הפנים
228	140	המשרד לבטחון פנים
65	54	משרד הבריאות
224	38	אחרים
249	477	משטרת ישראל
46	72	חברות כרטיסי אשראי
<b>5,116</b>	<b>5,111</b>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>חיובים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
1,134	1,183	מקדמות/תשלומי יתר ספקים
255	735	בנק אוצר השלטון המקומי ואחרים-עיקולים
60	199	אחרים
(892)	(892)	בניכוי הפרשה להוצאות שנים קודמות מתשלומי יתר לספקים
<b>557</b>	<b>1,225</b>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
322	704	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
350	286	יתרה לתחילת השנה
32		הפקדות במהלך השנה
704	990	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
26,665	26,665	<b>תאגידיים עירוניים</b>
	(9,539)	מניות בחברה פלג הגליל החברה האזורית למים ולביוב בע"מ
9,272	11,173	בניכוי הפרשה לירידת ערך (ביאור 10)
(9,271)	(11,172)	הוסף החזרי הלואה שטרם נתקבלו מהתאגיד-ביאור 10(ד)
<b>26,666</b>	<b>17,127</b>	הפחת: הפרשה להפחתת החזרים שטרם נתקבלו-ביאור 10(ד)
		<b>השקעות אחרות</b>
14	14	מניות בחברה לאוטומציה
914	841	הלואות עובדים
<b>928</b>	<b>855</b>	
<b>27,594</b>	<b>17,982</b>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

**מועצה מקומית מגאר**

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>בנקים משיכות יתר</b>	.ו
2,587	1,834	בנקים מסחריים	
4,050	3,100	חלואה לצורך שעה	
<u>6,637</u>	<u>4,934</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</b>	.ז
22,317	21,801	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
12,161	9,542	עובדים וניכויים לשלם	
3,990	2,602	המחאות לפרעון	
3,078	2,890	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראח ביאורים 11 ו-14)	
379	716	פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ - ראחוי ביאור 10(ז)	
<u>41,925</u>	<u>37,551</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</b>	.ח
1,706	2,040	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
302	285	יתרה לתחילת השנה	
32		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>2,040</u>	<u>2,325</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה	
		סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>קרנות מתקצבות</b>	.ט
14	14	מניות בחברה לאוטומציה	
914	841	קרן חלואה לעובדים	
26,666	26,666	קרן השקעה בתאגיד מים וביוב-פלג הגליל בע"מ	
	(9,539)	בניכוי הפרשה לירידת ערך (ביאור 10)	
<u>27,594</u>	<u>17,982</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>	.י
890	3,768	סכומים להקטנת גרעון	
	3,000	מענקים להקטנת גרעון	
<u>890</u>	<u>6,768</u>	מלוות להקטנת גרעון	
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</b>	.יא
13,762	14,044	יתרה לתחילת השנה	
282	4	גרעונות סופיים בתב"רים שנסגרו השנה	
<u>14,044</u>	<u>14,048</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית מגאר

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
890	3,768	3,000	<b>תקבולים לא רגילים</b>
211			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
31		100	החזר השתתפויות
14	15	18	חיטול השבחה - מינהל מקרקעי ישראל
	255		הכנסות ריבית
	73		החזר פנסיה
<b>1,146</b>	<b>4,111</b>	<b>3,118</b>	<b>תקבולים אחרים</b>
<b>ביצוע 2014</b>	<b>ביצוע 2015</b>	<b>תקציב 2015</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
890	3,768	3,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,587	6,884	7,500	הנחות במיסים
4,728	5,832	5,018	תשלומי פנסיה
77		800	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
26			השתתפות תקציב רגיל במימון תב"רים
1,143			הפרשח לחתחייבויות תלויות
		5	תשלומים אחרים
2,200	189	30	הוצאות בגין שנים קודמות
<b>16,651</b>	<b>16,673</b>	<b>16,353</b>	

**מועצה מקומית מגאר**

**קדן לעבודות פיתוח**

**באור 5 - קדן לעבודות פיתוח**

- א. בקדן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסגל כיוב והשבחה, מהשומות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת התח צינורות וממקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקדן עד לשימוש בהם מושהלים ביחד עם השבחות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה באור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נוקפת רבית רעיונית על השימוש בכספי הקדן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקדן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מותב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים וחוזאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,052	2,587					2,587	497	295				792	2,847
קדן הטל השבחה	2,407	2,150					2,150	1,822	60				1,882	2,675
קדן כיוב ומים	440	319					319		319				319	440
סה"כ	2,847	2,469					2,469	1,822	379				2,201	3,115



## 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 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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

החל מ 01/07/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,735 אלפי ₪, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 2,761 אלפי ₪).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 554 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,016 אלפי ₪).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,008 אלפי ₪ (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,002 אלפי ₪).

#### ביאור 10 - תאגידים קשורים

א. ביום 01/07/2010 הצטרפה המועצה לתאגיד פלג הגליל החברה האזורית למים ולביוב בע"מ (לחלק 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, בשווי של 26,665 אלפי ₪, המהוות 17.6% מסך הון המניות של התאגיד. הקצאת המניות נעשתה בתמורה ל 60% מכלל הנכסים המועברים על ידי המועצה לידי התאגיד, בהתאם לשווי שנקבע כאמור בסעיף ב' לעיל.
- ד. יתרת תמורת הנכסים המועברים לתאגיד כאמור (40%), סך של 17,776 אלפי ₪, תהווה הלוואת בעלים אותה מעמידה המועצה לתאגיד. הלוואת 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 דיקרטוריון התאגיד והממונה על התאגידים, בהתחשב במצב התזרימי של התאגיד בכל עת נתון. ליום 31/12/2015 יתרת החזר ההלוואה שטרם התקבלה הינו בסך של 11,173 אלפי ₪, יתרה זו כוללת צבירת ריבית והצמדה בסך 4,655 אלפי ₪. מאחר ולא נתקבלו החזרים רבעוניים מהתאגיד, נרשמה בספרי המועצה הפרשה להפחתת החזר ההלוואה בסך של 11,172 אלפי ₪, כך שיתרת ההלוואה הוצגה בערך סמלי של 1 אלפי ₪.
- ה. בשנת 2013 נחתם הסכם להסבת פרעון מלוות ביוב מהמועצה לתאגיד. בהתאם להסכם, התאגיד התחייב לפרוע מלוות בסך 11,999 אלפי ₪ קרן. היתרה המשוערכת, כולל ריבית והצמדה, של המלוות שחוסבו ליום 31/12/2015 הינה בסך 13,566 אלפי ₪ (ש.ק. 12,987 אלפי ₪ מאחר ולא היה פרעון מלוות בשנים 2013-2015 נרשמה בספרי המועצה הפרשה להפחתת כל סכום המלוות שחוסבו כאמור.
- ו. בכל אחת מהשנים 2013 ו- 2012 קיבלה המועצה מענקי תאגוד בסך 461 אלפי ₪.

ז. בשנת 2015 חייבה המועצה את התאגיד בהוצאות שכר וארנונה בסך של 484 אלפי ₪ (בשנת 2014 סך של 204 אלפי ₪). יתרת זכות התאגיד בספרי המועצה, מאספקת מים למוסדות המועצה בניכוי חיובים כאמור לעיל, ליום 31/12/2015 עומדת על סך 716 אלפי ₪ (היתרה לסוף שנת 2014 הייתה בסך 379 אלפי ₪).

ח. על פי דוחות כספיים מבוקרים של התאגיד ליום 31/12/2013 :

- |   |                |
|---|----------------|
| יתרת החון העצמי של התאגיד ליום 31/12/2013 הינה בסך :        | 97,306 אלפי ₪. |
| שווי השקעת המועצה בתאגיד ליום 31/12/2013 (17.6%) הינה בסך : | 17,126 אלפי ₪. |
| שווי ההשקעה בתאגיד כאמור בסעיף ג' לעיל הינה בסך :           | 26,665 אלפי ₪. |
| הפרשה לירידה ערך השקעה בתאגיד                               | 9,539 אלפי ₪.  |

## מועצה מקומית מגאר

### באור 11 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני יועץ משפטי חיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31/12/2015, תביעות משפטיות כמפורט להלן – באלפי ₪.

<u>סוג התביעה</u>	<u>סה"כ תביעות</u>	<u>סה"כ סכום התביעות</u>
תביעות כספיות	25	16,300
נוקי גוף	32	3,900
תביעות שכר	9	5,100
נוקי בניה ורכוש	<u>13</u>	<u>3,800</u>
סה"כ	<u>79</u>	<u>29,100</u>

בהתבסס על חוות דעתו של היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 3,165 אלפי ₪.

### באור 12 - תוכנית הבראה

ביום 11/11/2015 אישר משרד פנים למועצה הסכם לחסדר הבראה. הסכם זה אושר על ידי מליאת המועצה בישיבתה מיום 17/11/2015. בהתאם להסכם האמור, תקציב המועצה לשנת 2015 יחיה עם גרעון שוטף בסך 6,511 אלפי ₪ ומאוזן בשנת 2016. תוכנית הבראה והתקציב לשנים 2015-2016 נבנו בהתאם לביצוע שנת 2014 ובהתבסס על נתונים אחרים מהדוחות הכספיים המבוקרים לאותה שנה.

להלן טבלה המפרטת את אבני הדרך לשנת 2015 כפי שאושרו בהסדר הבראה ואת עמידת המועצה בביצוע אבני דרך אלה :

<u>פירוט אבני דרך לשנת 2015</u>	<u>יעד שנתי</u>	<u>ביצוע במהלך</u>	<u>הפרש בין הביצוע ליעד</u>
באלפי ₪	באלפי ₪	באלפי ₪	באלפי ₪
הכנסות מארנונה	15,000	13,804	(1,196)
הוצאות שכר כללי *	17,343	17,504	161
פעולות כלליות	13,934	13,468	(466)
סבסוד חינוך	5,566	8,261	2695
סבסוד רווחה	3,372	3,729	357
גרעון שוטף	6,511	6,516	5

\* ללא פיצויים.

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 08/05/2016 כל הכנסותיה העצמיות של המועצה לרבות הכנסות ממסים, ארנונה, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות, דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים וואו אשר יגיעו בעתיד למועצה וכן 61.23% מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענקי האיזון, משועבדים לבנקים שונים להבטחת פרעון מלוות שהתקבלו מהבנקים, ללא הגבלה בזמן ובסכום.

### ביאור 14 – הפרשות שנעשו

<u>2015</u>	<u>2014</u>	
אלפי ₪	אלפי ₪	
3,165	3,353	תביעות משפטיות – ראהוי ביאור 11
(275)	(275)	בניכוי פקדונות בבית המשפט
<u>2,890</u>	<u>3,078</u>	

### ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש 11/2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013, לפיה המועצה שילמה סך 240 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית מאור

נספח 2 לסופר 1

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבגרות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נסוי	סה"כ חיובים נוספים	סה"כ חיובים נוספים / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שורררים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
										ארנונה	א.1
26.7%	28,443	10,382	38,825	(882)			6,396	19,423	26,680	ארנונה למגורים	1.1
24.1%	10,800	3,422	14,222	468			556	3,822	10,488	ארנונה אחרת	1.2
	117,730		117,730	414				5,810	111,506	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
8.1%	156,973	13,804	170,777				6,952	29,055	148,674	סה"כ ארנונה	2
										אגרת מים וביוב	2.1
2.0%	16,089	329	16,418	(1,889)				2,847	15,460	אגרת מים	2.2
	48,268		48,268	1,889					46,379	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
0.5%	64,357	329	64,686					2,847	61,839	סה"כ מים	2.3
5.3%	469	26	495	(43)				83	455	אגרת ביוב	4
	1,407		1,407	43					1,364	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
6.0%	223,206	14,159	237,365				6,952	31,985	212,332	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
										חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
										עצמיות חינוך	4
32.4%	373	179	552	77				78	397		
5.0%	5,177	275	5,452	(295)				668	5,079	הטל ביוב	11
4.2%	993	44	1,037	(87)				160	964	מזר מים	12
	408		408	(54)				72	390	השתתפות בעלים	13
10.3%	547	63	610	(171)				290	491	עמלות גביה	14
28.1%	123	48	171	(14)				29	156	טיפולי שיניים	15
2.0%	22,972		22,972	544					22,428	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
	30,593	609	31,202					1,297	29,905	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
5.5%	253,799	14,768	268,567				6,952	33,282	242,237	סה"כ בשנת הדוח	
5.6%	242,237	14,433	256,670				13,306	37,911	232,065	שנה קודמת	
5.8%	232,065	14,248	246,313				6,771	40,564	212,520	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך המועצה לפי 75% מסך החייבים. במערכת הנבייה סווגו כחובות מסופקים חובות בחיקוף של 5,376 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית מגאר

הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב החשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביסורל) נוסף	חוב (ביסורל) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חוסר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
19,423	1,011	1,239	132	17,041	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
3,822	(3,257)	468	24	6,587	ארנונה	1	
5,810	458	5,121	231		ארנונה למגורים	1.1	
29,055	(1,788)	6,828	387	23,628	ארנונה אחרת	1.2	
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
2,847	(10)	2,857			סה"כ ארנונה	2	
					אגרת מים וביוב	2.1	
2,847	(10)	2,857			אגרת מים	2.3	
83		83			סה"כ מים		
					אגרת ביוב		
31,985	(1,798)	9,768	387	23,628	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		
78		78			עצמיות חינך	4	
668	(430)	1,098			הטל ביוב	11	
160	(51)	211			מדי מים	12	
72		72			השתתפות בעלים	13	
290	179	110	1		עמלות גביה	14	
29		29			טופולי שיניים	15	
1,297	(302)	1,598	1		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
33,282	(2,100)	11,366	388	23,628	סה"כ		

מועצה מקומית מגאר

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

סח"כ מטורים שחוזרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבירים	מטורים שנים קודמות	מטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
6,396	34		6,362				חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
556	34		522				ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
6,952	68		6,884				סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	
6,952	68		6,884				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
6,952	68		6,884				סה"כ	

מועצה מקומית מאור

הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>			
		1 ארנונה	1,274	10,382
		1.1 ארנונה למגורים	307	3,422
		1.2 ארנונה אחרת		
		2 סה"כ ארנונה	1,581	13,804
2.1 אגרת מים וביוב	329	329		
2.3 אגרת ביוב		26		
				14,159
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		1,936	12,223
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
4	עצמיות חינד		179	179
11	הטל ביוב			
			275	275
12	מדג מים		44	44
14	עמלות גביה		2	61
			48	48
15	טיפול שיניים			
			548	609
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		2,484	61
				14,768
	סה"כ		2,484	12,284

## מועצה מקומית מגאר

נספח 2 לטופס 1 - מירוס 7

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2014	2015	2014	2015	
14,523	15,460	35,844	37,168	<b>גבית פיגורים</b>
	(10)	(425)	(466)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
275	(1,889)	(2,306)	(414)	חיוב / זיכוי נוסף
1,029	2,857	2,441	1,707	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
15,827	16,418	35,554	37,995	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
367	329	1,488	1,581	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<b>15,460</b>	<b>16,089</b>	<b>34,066</b>	<b>36,414</b>	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		22,952	23,628	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(755)	(1,780)	חיוב / זיכוי נוסף
		408	156	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(7,653)	(6,952)	תנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,952	15,052	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,850)	(12,223)	גביה שוטפת
		(11,850)	(12,223)	סה"כ שגובה
		3,102	2,829	יתרת פיגורים לתקופה
<b>15,460</b>	<b>16,089</b>	<b>37,168</b>	<b>39,243</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.32%	2.00%	4.19%	4.16%	% גביה מהפיגורים
		79.25%	81.21%	% גביה מחשוטף
2.32%	2.00%	26.41%	26.02%	% גביה מחסח"כ

## מועצה מקומית מגאר

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח**

ש"ח			מ"ס			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	
18,270	19,315	18,128	18,128			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
11,999		3,000	3,000			סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
<u>30,269</u>	<u>19,315</u>	<u>21,128</u>	<u>21,128</u>			
10,954	1,187	1,411	1,411			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
<u>19,315</u>	<u>18,128</u>	<u>19,717</u>	<u>19,717</u>			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
764	638	381	381			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>20,079</u>	<u>18,766</u>	<u>20,098</u>	<u>20,098</u>			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	
10,954	1,187	1,411	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
714	396	408	קרן
<u>2,649</u>	<u>140</u>	<u>129</u>	ריבית
<u>14,317</u>	<u>1,723</u>	<u>1,948</u>	הצמדה
			סה"כ**

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

1,723                      1,948

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

13,555	שנה ראשונה
1,443	שנה שניה
1,373	שנה שלישית
1,258	שנה רביעית
836	שנה חמישית
<u>1,633</u>	שנה שישית ואילך
<u>20,098</u>	



**מועצה מקומית מגאר**

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

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הביצוע		התקציב	שינויים	התקציב מקורי	הכנסות
	מסל	מתחת				
2014						
103,236	2,147	106,953	104,806		104,806	הכנסות
112,821	(2,152)	113,469	111,317		111,317	הוצאות
(9,585)	(5)	(6,516)	(6,511)		(6,511)	גרעון בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הביצוע		הכנסות לפי מקורות
				מסל	מתחת	
1						1
1.1	26,234	23,375	21.86%	2,859	2,859	1.1
1.2	118	343	0.32%	225	225	1.2
1.3		379	0.35%	379	379	1.3
		24,097	22.53%	604	2,859	
2						2
2.1	57,975	57,019	53.31%	4,590	956	2.1
2.2	17,479	22,069	20.63%	768		2.2
		3,768	3.52%			
2.4	3,000					2.4
2.5						2.5
		82,856	77.47%	5,358	956	
		106,953	100.00%	5,962	3,815	
	104,806					סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה מקומית מאר

### ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבלים תשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

נספח 1 לסופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מספר		מספר	מספר
				מספר	מספר		
1 משכורות ושכר	60,328	60,941	53.71%	613	59,207	52.48%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,300	6,232	5.48%	932	5,009	4.43%	
3 הוצאות מימון	986	1,356	1.20%	370	1,086	0.96%	
4 הוצאות תפעול	17,302	16,267	14.34%	1,035	15,418	13.67%	
5 השתתפויות ותורמות	22,431	22,936	20.21%	505	26,119	23.15%	
6 הוצאות רד פעמיות	24	21	0.02%	3	3,369	2.99%	
7 פרעון מלוות	1,946	1,948	1.72%	2	1,723	1.53%	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,000	3,768	3.32%	768	890	0.79%	
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>111,317</b>	<b>113,469</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,190</b>	<b>112,821</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,038</b>

מועצה מקומית מאר

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

מיעדות ובלתי מיעדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	למי ביצוע	למי הקציב	סטיית מתחת (מעל)	ביצוע	הקציב	סטיית מעל (מתחת)	ביצוע	הקציב	הוצאות	הכנסות	התקציב	פרקי התקציב
(548)	(11,868)	(11,320)	(548)	11,868	11,320				6			א. הכנסות והוצאות מיעדות
(163)	(11,321)	(11,158)	767	12,986	13,753	(930)	1,665	2,595	7	2		1. הנהלה וכליות
(2,641)	(14,054)	(11,413)	(2,051)	71,942	69,891	(590)	57,888	58,478	8	3		2. שירותים מקומיים
(101)	399	500				(101)	399	500	9	4		3. שירותים ממלכתיים
673	(12,562)	(13,235)	(320)	16,673	16,353	993	4,111	3,118	99	5		4. מפעלים
(2,780)	(49,406)	(46,626)	(2,152)	113,469	111,317	(628)	64,063	64,691				5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעדות
(1,815)	20,821	22,636				(1,815)	20,821	22,636		1		ב. הכנסות בלתי מיעדות
4,590	22,069	17,479				4,590	22,069	17,479		1.19		1. גביח שירה
												2. מענקים כלליים
2,775	42,890	40,115				2,775	42,890	40,115				סה"כ הכנסות בלתי מיעדות
(5)	(6,516)	(6,511)	(2,152)	113,469	111,317	2,147	106,953	104,806				סה"כ כללי
(6,511)												אי איזון תקציבי
(6,516)												הסטייה נטו עודף (גרעון)

## מועצה מקומית מאור

נספח 2 לסופס 2

### ניתוח הבליוע של התקציב הרגיל - הזאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נסו עודף (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	סכומים (מעל) מתחת	כיצוע	תקציב	סכומים (מעל) מתחת	כיצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	הזאות	הכנסות	התקציב	פרקי התקציב
(548)	(11,868)	(11,320)	(548)	11,868	11,320						6			א. הכנסות והזאות מיועדות
(163)	(11,321)	(11,158)	767	12,986	13,753						7	2	2,595	1. הנהלה וכלליות
(2,641)	(14,054)	(11,413)	(2,051)	71,942	69,891						8	3	58,478	2. שירותים מקומיים
(101)	399	500									9	4	500	3. שירותים ממלכתיים
673	(12,562)	(13,235)	(320)	16,673	16,353						99	4	3,118	4. מפעלים
(2,780)	(49,406)	(46,626)	(2,152)	113,469	111,317							5	64,691	5. בלתי רגילים
														סה"כ הכנסות והזאות מיועדות
														ב. הכנסות בלתי מיועדות
(1,815)	20,821	22,636										1	22,636	1. גביה ישירה
4,590	22,069	17,479										1.19	17,479	2. מענקים כלליים
														סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,775	42,890	40,115											40,115	
(5)	(6,516)	(6,511)	(2,152)	113,469	111,317								106,953	סה"כ כללי
(6,511)														אי איזון תקציבי
(6,516)														הסטייה נסו עודף (גרעון)

## מועצה מקומית מגאר

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

% מסה"כ	2014 ביצוע	ערף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעף הכנסות
13%	13,338	(1,196)	13%	13,804	15,000	ארנונה
7%	7,653	(614)	7%	6,952	7,566	הנחות בארנונה (*)
0%	366	(127)	0%	373	500	מכירת מים
2%	2,205	(603)	2%	2,565	3,168	יתר עצמיות
47%	48,165	(861)	45%	45,994	46,855	משרד החינוך
9%	8,711	617	9%	9,540	8,923	משרד הרווחה
2%	1,936	(712)	1%	1,485	2,197	משרדים אחרים
15%	15,716	4,590	21%	22,069	17,479	מענקי כללי
3%	3,141					מענקים מיוחדים
1%	1,115	285	0%	403	118	תקבולים אחרים
100%	102,346	1,379	100%	103,185	101,806	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	890	768		3,768	3,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	103,236	2,147		106,953	104,806	סה"כ הכנסות
15%	17,060	639	16%	17,504	18,143	הוצאות
11%	11,854	655	12%	13,279	13,928	משכורות ושכר כללי
34%	37,588	(1,154)	35%	38,789	37,635	פעולות כלליות
17%	18,700	(936)	15%	16,171	15,235	שכר חינוך
4%	4,559	(98)	4%	4,648	4,550	פעולות חינוך
8%	8,405	(574)	8%	8,933	8,359	שכר רווחה
2%	1,723	(2)	2%	1,948	1,946	פעולות רווחה
1%	1,086	(370)	1%	1,356	986	גרעון מלוח
3%	3,369	(160)	0%	189	35	מימון
7%	7,587	616	6%	6,884	7,500	דח פעמיות
100%	111,931	(1,384)	100%	109,701	108,317	הנחות בארנונה (**)
	890	(768)		3,768	3,000	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	112,821	(2,152)		113,469	111,317	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(9,585)	(5)		(6,516)	(6,511)	סה"כ הוצאות
	(9,585)	(5)		(6,516)	(6,511)	ערף (גרעון)

(\*) 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 מגאר**

נספח 4 לסופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

שנה נוכחית

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	שנה קודמת	מזבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע	שנה נוכחית	מזבת משרות כח אדם ממוצעת
שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
35,544	269	141.71	36,799	264.82	259.68
2,166	16	141.71	1,953	13.78	13.78
37,710	285	141.71	38,752	264.82	273.47
4,321	29	148.11	4,441	28.01	29.99
238	2	148.11	215	1.45	1.45
4,559	30	148.11	4,656	28.01	31.43
1,842	3	584.63	1,565	2.40	2.68
1,842	3	584.63	1,565	2.40	2.68
8,544	60	139.17	7,938	58.13	57.18
1,099	8	139.17	693	4.98	4.98
9,643	67	139.17	8,651	58.13	62.16
11,485	70	157.57	10,216	60.53	64.83
53,754	385	145.03	53,624	353.36	369.74
809	1	627.84	1,256	2.00	2.00
4,728	28	160.96	5,832	36.24	36.24
77			809		
59,368	414	150.80	61,521	353.36	407.97
59,368	414	150.80	61,521	353.36	407.97

סוג משרה

הינד עם תקן  
הינד ללא תקן  
סה"כ הינד  
רווחה עם תקן  
רווחה ללא תקן  
סה"כ רווחה  
יתר המשרות בכירים עם תקן  
סה"כ יתר המשרות בכירים  
יתר המשרות אחרים עם תקן  
יתר המשרות אחרים ללא תקן  
סה"כ יתר המשרות אחרים  
סה"כ יתר המשרות

סה"כ  
נבחרים  
פנסיונרים  
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים  
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים  
סה"כ עובדים בתקן  
סה"כ כלי  
תערוך:

מועצה מקומית מגור

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש		2015		2015		תקציב 2015	
מספר משרות	מספר משרות	מס' משרות	מס' משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר	עלויות שכר
(120)	(120)	2	2	1,135	2	6	הנחלה וכלליות
(105)	(105)	8	8	1,461	7	61	נבחרים
(107)	(107)	12	12	2,640	12	62	מנהל כללי
(333)	(333)	23	23	5,236	21	7	מנהל כספי
12	0	7	7	1,219	7	71	סה"כ הנחלה וכלליות
(35)	(0)	6	6	1,165	5	73	שירותים מקומיים
146	1	9	9	1,291	10	74	שירותים מקומיים
172	(2)	4	4	770	2	76	שירותים מקומיים
295	(1)	26	26	4,445	25	8	שירותים מקומיים
(40)	(1)	4	4	696	3	811	שירותים מקומיים
(1,078)	(8)	269	269	36,939	262	812	שירותים מקומיים
172	(2)	12	12	1,873	10	82	שירותים מקומיים
33	1	5	5	710	6	83	שירותים מקומיים
(105)	(3)	31	31	4,550	28	84	שירותים מקומיים
4				61		85	שירותים מקומיים
(1,013)	(13)	322	322	44,829	309	9	שירותים מקומיים
(127)	(1)	1	1			91	שירותים מקומיים
(127)	(1)	1	1				שירותים מקומיים
(14)	0	36	36	5,818	36		שירותים מקומיים
(1,192)	(16)	408	408	60,328	392		שירותים מקומיים

העררה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 809 אלפי ש"ח

## מועצה מקומית מגאר

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
36,617	61.68%	37,104	60.31%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,668	2.81%	1,757	2.86%	שעות נוספות - רשומות
77	0.13%	809	1.31%	פיצויי פיטורין
1,038	1.75%	1,071	1.74%	אחזקת רכב
4,728	7.96%	5,832	9.48%	תשלומי פנסיה
462	0.78%	514	0.84%	אש"ל
2,472	4.16%	1,823	2.96%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>47,062</u>	<u>79.27%</u>	<u>48,910</u>	<u>79.50%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,993	3.36%	2,142	3.48%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
6,841	11.52%	6,869	11.17%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
3,472	5.85%	3,600	5.85%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>12,306</u>	<u>20.73%</u>	<u>12,611</u>	<u>20.50%</u>	סה"כ נלוות
<u>59,368</u>	<u>100.00%</u>	<u>61,521</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
59,368	61,521	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(54)	(4)	תקבולים מביטוח לאומי-דמי פגיעה ותגמולי מילואים
(255)		החזר פנסיה ש.ק - השנה הוצג בהכנסות
55	55	מינהל הגמלאות פנסיה
37	32	תמריצים חלק מעסיק
(96)	(149)	השתתפות מד"א בשכר נהגים
(199)	(28)	חיוב תאגיד חמים בשכר מחלקת מים
351	(351)	הפרשה לפיצויים שחושבו בשנה הבאה
	(135)	השתתפות בשכר וטרינר
<u>59,207</u>	<u>60,941</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



## מועצה מקומית מגאר

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.60	32.66	32.90	32.93	מבנה מגורים
			64.65	משרדים שירותים ומסחר
430.15	443.22	446.54	439.62	בנקים וחברות ביטוח
62.11	64.20	64.68	23.57	תעשיה
34.73	36.11	36.38	36.38	בתי מלון
61.38	55.34	56.54	43.64	מלאכה
			0.01	למ"ר אדמה חקלאית
10.29	10.64	10.72	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
3.18	3.29	3.31	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
			1.35	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
11.26	12.49	13.15		נכסים אחרים
				למ"ר
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית מגאר

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
90.84%	694	764	1,458	<b>תקבולים:</b> 32 תרבות
172.08%	1,972	1,146	3,118	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
74.43%	559	751	1,310	72 שמירה וביטחון

## מועצה מקומית מגאר

נספח 8 לסופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
17.03%	3,212	18,857	22,069	19 מענקים כלליים
(43.02)%	(339)	788	449	26 שרותים עירוניים שונים
62.96%	481	764	1,245	32 תרבות
258.73%	2,965	1,146	4,111	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
12.56%	400	3,184	3,584	62 מנהל כספי
(18.10)%	(554)	3,061	2,507	82 תרבות

## מועצה מקומית מגאר

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
26.26%	4,590	22,069	17,479	19 מענקים כלליים
(42.51)%	(332)	449	781	26 שרותים עירוניים שונים
(77.48)%	(351)	102	453	27 פיתוח כלכלי
31.85%	993	4,111	3,118	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
37.53%	370	1,356	986	63 הוצאות מימון
(40.76)%	(534)	776	1,310	72 שמירה וביטחון
(67.04)%	(303)	149	452	77 פיתוח כלכלי
(14.90)%	(439)	2,507	2,946	82 תרבות



## מועצה מקומית מגאר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
77	77	פיקוח וטרינרי
122	376	הגא ארצי
510	510	איגוד ערים כיבוי אש
1,268	1,108	ועדה מקומית לתכנון ובניה
268	268	איגוד ערים לניקוז
137	134	איגוד ערים - מגן דוד אדום
-	109	אחרות
<u>2,382</u>	<u>2,582</u>	
<u>336</u>	<u>377</u>	<u>אחרים</u>
השתתפות המועצה במתנות לעובדים ועמותת עמיתים		
<u>336</u>	<u>377</u>	
7,851	7,004	השתתפויות מחלקת רווחה
5,484	4,968	השתתפויות מחלקת חינוך
<u>6,883</u>	<u>7,500</u>	הנחות ארנונה
<u>20,218</u>	<u>19,472</u>	
<u>22,936</u>	<u>22,431</u>	סח"כ