



מדינת ישראל
State of Israel

ירושלים, י"ז בתמוז התשע"ז
11 ביולי 2017
אב 9274-2017

מיועדה מיועדי טורעאן
לשנת ראש המועצה
01-08-2017
משרד הפנים

לכבוד
מר עימאד דחלה
ראש מועצה מקומית
טורעאן

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה מקומית טורעאן לשנת התקציב 2016

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2016.

הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שנקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **11.10.2017**.

הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,

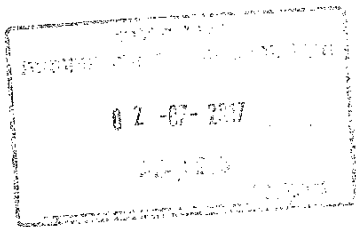
עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתיקים:

המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז צפון
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית טורעאן**



דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, תבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

דוח המבקרים

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית טורעאן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית טורעאן (להלן: הרשות המקומית) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פיקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותו 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 והממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת השבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מוזות מסגרת זיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי השבון (דרך פעולתו של רואה השבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידח 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את השומות הלב כלהלן:

- 1- לנטפח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 69,982 אלפי ש"ח המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני הגביה.
- 2- לביאור 1 כי לרשות מונה חשב מלווח מיוני 2004.



28 ביוני 2017

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
14,467	4,788	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
959	1,902	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
103	156	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,277	8,770	2 (ה), 3 (א)	ניירות ערך סחירים
<u>16,806</u>	<u>15,616</u>		
8,597	7,565	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
			בתקציבים בלתי רגילים
683	777	3 (ד)	השקעות בנימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>29,864</u>	<u>29,864</u>	3 (ח)	השקעות בנימון קרנות מתוקצבות
	228	2 (ז), 14	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>55,950</u>	<u>54,050</u>		
			נתונים נוספים
<u>13,298</u>	<u>14,850</u>	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
90,568	92,332	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
1,158	747		חובות פתוחים
<u>91,726</u>	<u>93,079</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית טורעאן

ופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,201	14,063	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>14,201</u>	<u>14,063</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,501	2,710	5	קרן לעבודות פיתוח
2,096	4,855	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>8,597</u>	<u>7,565</u>		
<u>790</u>	<u>884</u>	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>29,864</u>	<u>29,864</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
5,907	2,498		עודף לתחילת השנה
(5,391)	(2,497)	3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,982	1,673	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>2,498</u>	<u>1,674</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>55,950</u></u>	<u><u>54,050</u></u>		

עימאד דחלה
מוחמד עדוי
28 ביוני 2017


 ראש הרשות
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					
4,723	5,248	5,783		61 מנהל כללי	18,685	18,653	19,300		1. מיסים ומענקים
1,818	2,121	2,157		62 מנהל כספי	12	4	8		11 מיסים
154	137	127		63 הוצאות מימון					12 אגרות
1,901	1,799	1,978		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>8,596</u>	<u>9,305</u>	<u>10,045</u>							
					16,464	17,632	17,513		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>35,161</u>	<u>36,289</u>	<u>36,821</u>		
				7 שרותים מקומיים					
4,270	4,588	4,569		71 תברואה	25	121	23		2. שרותים מקומיים
586	609	663		72 שמירה וביטחון	39				21 תברואה
2,027	2,071	2,192		73 תכנון ובנין העיר	727	1,747	1,609		22 שמירה וביטחון
1,456	1,530	1,651		74 נכסים ציבוריים	24				23 תכנון ובנין העיר
				76 שרותים עירוניים שונים	124	157	143		24 נכסים ציבוריים
<u>253</u>	<u>365</u>	<u>392</u>							26 שרותים עירוניים שונים
<u>8,592</u>	<u>9,163</u>	<u>9,467</u>			<u>939</u>	<u>2,025</u>	<u>1,775</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					
15,122	18,297	17,120	7	81 חינוך	13,769	16,181	14,861	7	3. שרותים ממלכתיים
4,132	4,322	4,350		82 תרבות	385	206	419		31 חינוך
330	339	346		83 בריאות					32 תרבות
9,063	10,937	10,460	6	84 רווחה	6,597	7,941	8,017	6	34 רווחה
<u>28,647</u>	<u>33,895</u>	<u>32,276</u>			<u>20,751</u>	<u>24,328</u>	<u>23,297</u>		
				9 מפעלים					
				97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					4. מפעלים
	630		10			630		10	41 מים
	<u>630</u>					<u>59</u>	<u>678</u>	<u>66</u>	
<u>15,618</u>	<u>15,142</u>	<u>15,625</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	6,525	6,488	5,454	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>61,453</u>	<u>68,135</u>	<u>67,413</u>		סה"כ כללי	<u>63,435</u>	<u>69,808</u>	<u>67,413</u>		סה"כ כללי

<u>63,435</u>	<u>69,808</u>	<u>67,413</u>	סה"כ תקבולים
<u>61,453</u>	<u>68,135</u>	<u>67,413</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,982</u>	<u>1,673</u>		ערך בשנת הדוח

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,914	3,653	השתתפות הממשלה
1,570	2,562	השתתפות מוסדות
7,331	8,664	מקורות עצמיים ואחרים
1,710	100	השתתפות התקציב הרגיל
	2,500	מלוות שנתקבלו
	228	סגירת תב"רים בגרעון סופי
19,525	17,707	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,435	11,107	עבודות שבוצעו במשך השנה
245	1,564	תכנון
1,000	1,725	תשלומים אחרים
160	552	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
10,840	14,948	סה"כ תשלומים
8,685	2,759	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
49,165	57,910	תקבולים
55,754	55,814	תשלומים
(6,589)	2,096	יתרון זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
57,910	28,284	תקבולים
55,814	23,429	תשלומים
2,096	4,855	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
8,263	11,589	עודפי מימון זמניים
6,167	6,734	גרעונות מימון זמניים
2,096	4,855	
10,780	47,333	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
63,435	68,860	1	מתקציב רגיל
9,997	8,943	2	מתקציב בלתי רגיל
1,811	2,550	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>75,243</u>	<u>80,353</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
55,352	65,316	4	תקציב רגיל
10,193	14,396	5	תקציב בלתי רגיל
<u>65,545</u>	<u>79,712</u>		סך כל ההוצאות
<u>9,698</u>	<u>641</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,982	1,673		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
8,685	2,759		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>10,667</u>	<u>4,432</u>		
<u>(969)</u>	<u>(3,791)</u>		קיסון בקרו לעבודות פיתוח
<u>9,698</u>	<u>641</u>		עודף כללי

מועצה מקומית טורעאן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליוזרות הנ"ל

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	1
63,435	69,808 (948)	התאמה מס': סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>63,435</u>	<u>68,860</u>	סה"כ נטו
2		
19,525 (7,818) (1,710)	17,707 (8,664) (100)	התאמות מס': סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>9,997</u>	<u>8,943</u>	סה"כ נטו
3		
6,849 (647) (4,391)	5,821 (552) (2,719)	התאמה מס': תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,811</u>	<u>2,550</u>	סה"כ נטו
4		
61,453 (1,710) (4,391)	68,135 (100) (2,719)	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתב"רים העברות לקרנות פיתוח
<u>55,352</u>	<u>65,316</u>	סה"כ נטו
5		
10,840 (647)	14,948 (552)	התאמה מס': סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>10,193</u>	<u>14,396</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית טורעאן

התאמות לטופס 4 - המשך

2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

7,818	9,612	
	(948)	
(7,818)	(8,664)	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(969)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית טורעאן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נהלי הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" 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 לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ו. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י המליאה בתאריך 9 בפברואר 2016 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 20 במרץ 2016. עדכון התקציב אושר ע"י המליאה בתאריך 3 באוגוסט 2016 ועל ידי משרד הפנים בתאריך 10 באוגוסט 2016.

ז. לרשות מונה חשב מלווה מיוני 2004.

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 חבלתי 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 חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבת המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות 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 פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות פרעון מלוות.

מועצה מקומית טורעאן

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 נוקפים כהוצאת בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוות.
- (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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. 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 ממשדי 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.

ז. 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 בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום 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, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה למיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית טורעאן

ט. 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) הרוש"ת לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מיתנית 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה ותקציבית, 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 ותקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור יתרת סכומי החוב למועצה לתום השנה.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית טורעאן

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי הביטוח

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
6	173	א. נכסים נוילים - קופה ונכסים
14,461	4,615	מזומנים בקופות
		בנקים מסחריים
9,874	16,277	אגרות חוב ממשלתיות
24,341	21,065	סך כל הנכסים הנוילים קופה ונכסים
8,597	7,507	בניכוי- השקעות באג"ח מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפי תב"ח (1)
1,277	8,770	בניכוי השקעות באג"ח המוצגות בסעיף ניירות ערך טחורים
<u>14,467</u>	<u>4,788</u>	

(1) ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתב"ח - טופס 3.

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), חתשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, ולהלן 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 במישור לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
156	458	משרד החינוך
259	48	משרד הרווחה
17		משרד הפנים
112	9	משרד התחבורה
116		המשרד לבטחון פנים
	173	חייבים מתוקצבים אחרים
213	1,155	הוועדה המרחבית לתכנון ובניה
86	59	חברות כרטיסי אשראי
<u>959</u>	<u>1,902</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
6	93	מקדמות ע"ת שכר
97	63	חייבים אחרים
<u>103</u>	<u>156</u>	
		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2015</u>	<u>2016</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
597	683	יתרה לתחילת השנה
76	81	הפקדות במהלך השנה
10	13	רווח ביעודה השנה
683	777	יתרה לסוף השנה
<u>683</u>	<u>777</u>	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית טורעאן

<u>2015</u>	<u>2016</u>
20,606	20,606
9,254	9,254
29,860	29,860
4	4
4	4
29,864	29,864

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
 השקעה בתאגיד המים והביוב
 הלוואה לתחזוק מתאגיד המים והביוב

השקעות אחרות
 מניות בחברה לאוטומציה במנהל השלטון המקומי

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
10,192	10,296
1,706	970
130	-
938	1,507
1,235	1,290
14,201	14,063

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 המחאות לפרעון
 הוצאות לשלם
 תביעות תלויות (ביאור 11)

<u>2015</u>	<u>2016</u>
704	790
76	81
10	13
790	884
790	884

ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מתעובדים במהלך השנה
 רווח ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
20,606	20,606
9,254	9,254
4	4
29,864	29,864

ח. קרנות מתוקצבות
 השקעה בתאגיד המים והביוב
 הלוואה לתחזוק מתאגיד המים והביוב
 מניות בחברה לאוטומציה במנהל השלטון המקומי

<u>2015</u>	<u>2016</u>
5,391	2,497
5,391	2,497
(5,391)	(2,497)

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

2. קיזוזים מעורפים
 העברת עודפים שנה קודמת לתקציב הרגיל

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית טורעאן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
			תקבולים לא רגילים
383			חקטנת יתרת ספקים
5,391	2,497	2,982	יתרה מתקציבים רגילים קודמים
551	624	1,030	הכנסות מימון
	975		קבלת מלוות (ראה ביאור 10)
200	2,392	1,442	תקבולים אחרים
6,525	6,488	5,454	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
6,237	6,246	6,500	הנחות במיסים
2,124	2,179	2,170	תשלומי פנסיה
61	180	250	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
4,391	2,719	3,304	העברה מתקציב רגיל לקרנות
1,095	3,818	3,401	תשלומים אחרים
1,710			העברה מתקציב רגיל לתב"רים
15,618	15,142	15,625	

מועצה מקומית טורעאן

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 ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים הוקם ביום 1 באוקטובר 2008, וחל את פעילותו ביום 1 בינואר 2009. מאותה שנה המועצה אינה מנהלת את משק המים (ראה ביאור 10 להלן).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

בשנת 2016 צריכת המים במוסדות הרשות המקומית הסתכמו בסך 285 אלפי שי"ח (אשתקד 270 אלפי שי"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,325 אלפי שי"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,034 אלפי שי"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,614 אלפי שי"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,956 אלפי שי"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,127 אלפי שי"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 930 אלפי שי"ח).

ביאור 10 - תאגיד המים והביוב

להלן הגופים שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

א. תאגיד כפרי גליל תחנות בע"מ - התאגיד הוקם ביום 1 באוקטובר 2008, וחל את פעילותו ביום 1 בינואר 2009. חון המניות המונפק הינו בסך 100,000 מניות בנות 1 שי"ח כל אחת.

על פי תעודת ההתאגדות של התאגיד מטרותיו העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכת המים והביוב שבתחום המועצה. החון העצמי של התאגיד נכון ליום 31.12.2016 הינו בסך 123,639 אלפי שי"ח, כאשר לרשות שיעור אחזקה של 20%.

ב. הנכסים שהועברו לתאגיד ע"פ סקר נכסי מים וביוב ע"ס 34,311 אלפי שי"ח בתמורה ל-60% מסך הנכסים המועברים בהקצאת מניות התאגיד, והיתרה כנגד 40% מסך הנכסים הלוואות בעלים. סכום ההלוואה המקורית הינו 13,724 אלפי שי"ח בריבית 5% שנתית, שמוחזרת ב-15 תשלומים שנתיים החל משנת 2009.

התאגיד היה אמור להחזיר סך של 9,254 אלפי שי"ח עד ליום 31.12.2016. הסכום מוצג בקרנות מתוקצבות.

ג. ע"פ ההסכם בין הרשות לתאגיד משנת 2013 נלקחו מלוות ביוב בסך 7,784 אלפי שי"ח למחזור מלוות ישנות. לסכום הנ"ל הוסף סך של 975 אלפי שי"ח בגין ריבית שנצברה ולא שולמה.

התאגיד החל בחודש יולי 2016 לפרוע את ההלוואה.

ע"פ ההסכם בין התאגיד, הרשות ובנק דקסיה ישראל בע"מ הפירעונות ישולמו על ידי התאגיד, אך במידה והתאגיד לא יעמוד בהתחייבויותיו הרשות תהיה חייבת לפרוע את ההלוואה.

בטופס 2 הוצגו הסכומים שנפרעו על ידי התאגיד כהכנסות בפרק הביוב ע"ס 629 אלפי ש"ח, ופרעון המלוות כהוצאות בפרק הביוב באותו הסכום.

ד. הדוחות הכספיים של התאגיד לשנת 2016 נחתמו ביום 29 באפריל 2017.

מועצה מקומית טורעאן

ביאור 11 - תביעות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים עומדות כנגד המועצה 12 תביעות משפטיות בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 15.05.2017. התביעות הינן בנושאי נזיקין, תביעות כספיות ותביעות דיני עבודה. סכום התביעות הינו בסך של 998 אלפי ₪. תופרש בגין כל התביעות סכום של 750 אלפי ש"ח.

בנוסף לתביעות לעיל קיימות תביעות כנגד המועצה והוועדה וזמרחבית לתכנון ובניה בגין הפקעות נזקקעין בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה. סך החשיפה בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 18 במאי עומדת על 64 אלפי ₪. כנגד תביעות אלו למועצה פקדון הרשום בספרי הוועדה בסך 104 אלפי ש"ח שיכול לשמש לסילוק התביעות, ככל שישולקו בסכומים לעיל.

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 2013.

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח השעבודים שהופק ביום 17 במאי 2017, לחלן השעבודים שיש למועצה:

שנים	זכס	נושה	תאריך
99	כל ההכנסות העתידיות ממשרד הפנים	בנק ערבי ישראלי	11.09.1998
99	משכון ראשון על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראל בע"מ*	
99	מקרקיעין בגוש 16635 חלקה 34	משרד האוצר/ משרד הכלכלה	3.10.2013
		*מתייחס ל- 28 שעבודים לבנק בין השנים 1999 ל- 2014.	

ביאור 14 - גירעונות סופיים בתב"רים

בשנת הדוח הסתיים ביצועם של 28 תב"רים. להלן פירוט הרכב הגירעונות הסופיים בתב"רים:

2015 אלפי ש"ח	2016 אלפי ש"ח	
159	-	יתרת פתיחה
-	228	תב"רים שנסגרו השנה בגירעון סופי
(159)	-	העברה מתב"ר לכיסויי גירעונות סופיים
-	228	יתרת סגירה

ביאור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת שני רכבי אחזקה בחכירה תפעולית בעלות שנתית של 75 אלף ש"ח.

מועצה מקומית טורעאן

נספח 2 לסופר 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביה בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חייבים נטו	העבה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
31.9%	13,711	6,424	20,135	(997)	6,264	13,968	13,428
64.3%	3,311	5,960	9,271		5	6,820	2,456
15.5%	50,438	12,384	50,438	997		2,563	46,878
	67,460		79,844		6,269	23,351	62,762
2.4%	1,989	48	2,037	(256)		385	1,908
	5,964		5,964	256			5,708
0.6%	7,953	48	8,001			385	7,616
	5		5				5
14.2%	75,418	12,432	87,850		6,269	23,736	70,383

מס.	שם החשבון	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חודשי חוזר	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		
1	ארנונה		
1.1	ארנונה למגורים		
1.2	ארנונה אחרת		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		
	סה"כ ארנונה		
2	אגרת מים וביוב		
2.1	אגרת מים		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		
	סה"כ מים		
	אגרת ביוב		
8	הטלי השבחה		
9	הטלי פיתוח		
11	הטל ביוב		
12	מזי מים		
13	השתתפות בעלים		
14	שלטים, אישורים וכו'		
15	אכיפה		
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
	סה"כ בשנת הדוח		
	שנה קודמת		
	שנתיים קודמות		
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בתואם לאמון שערך הנחלת הרשות בשעור של 75% מיתרת החובות.		

מועצה מקומית טורעאן

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

תדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטח	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
13,968	(379)	324	109	13,914	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א. 1
6,820	(192)	579	23	6,410	ארנונה	1.1
2,563		2,563			ארנונה למגורים	1.2
23,351	(571)	3,466	132	20,324	ארנונת אחרת	1.3
385	(21)	406			חובות מסופקים וחובות למחיקת ארנונה	2
385	(21)	406			סה"כ ארנונה	2.1
					ארנונת מים וביוב	
					ארנונת מים	
					סה"כ מים	
23,736	(592)	3,872	132	20,324	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	ב.
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
1,784				1,784	הטל השבחה	8
384	(320)	7		697	הטל פיתוח	9
497	320	130		47	הטל ביוב	11
68	41	27			מדי מים	12
(1,860)	(2,076)	216			אכיפה	15
(1,955)	(2,426)	471			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
(1,082)	(4,461)	851		2,528	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
22,654	(5,053)	4,723	132	22,852	סה"כ	

מועצה מקומית טורעאן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		
2015	2016	2015	2016	
1,834	1,908	15,282	15,884	נתוני גביה מ"מ וארנונה
		(1,160)	(997)	גביה פיגורים
133	406	672	903	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
1,967	2,314	14,794	15,790	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
59	48	936	799	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,908	2,266	13,858	14,991	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	(21)	19,238	20,324	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(256)	398	(571)	חיוב / זיכוי נוסף
		139	132	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(6,237)	(6,269)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(277)	13,538	13,616	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,512)	(11,585)	גביה שוטפת
		(11,512)	(11,585)	סה"כ שנגבה
	(277)	2,026	2,031	יתרת פיגורים לתקופה
1,908	1,989	15,884	17,022	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.00%	2.07%	6.33%	5.06%	% גביה מהפיגורים
3.00%	2.36%	85.03%	85.08%	% גביה מהשוטף
		43.94%	42.11%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית טורעאן

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ם			ביוב			אחרות		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
15,562	14,201	12,841	5,057	7,784							
		3,475	2,500	975							
15,562	14,201	16,316	7,557	8,759							
1,361	1,360	1,786	1,360	426							
14,201	12,841	14,530	6,197	8,333							
753	457	320	270	50							
14,954	13,298	14,850	6,467	8,383							

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשאר לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).
באשר לפרעון מלוות הביוב ראה ביאור 10.

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
1,361	1,360	1,786			
422	340	459			
219	201	184			
2,002	1,901	2,429			

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,901	1,799
	630
1,901	2,429

בסעיף מפעל חמים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,511	שנה ראשונה
2,165	שנה שנייה
1,865	שנה שלישית
1,507	שנה רביעית
1,479	שנה חמישית
5,323	שנה שישית ואילך
14,850	

מועצה מקומית טורעאן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באילפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
63,435	2,395		69,808	67,413	6,017	61,396	הכנסות
61,453	(722)		68,135	67,413	6,017	61,396	הוצאות
1,982	1,673		1,673				עודף בשנת הדוח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		מתחת	הביצוע	התקציב	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת						
31.47%	19,761		396	20,269	20,665	20,269	20,665	הכנסה עצמית 1
10.29%	6,525	1,664		7,118	5,454	7,118	5,454	גביה ישירה 1.1
41.75%	26,986	1,664	396	28,335	27,067	28,335	27,067	הכנסות מריבית, שונות ובלתי הילוח 1.2
32.29%	20,485	1,009		23,842	22,833	23,842	22,833	הכנסות מהממשלה 2
21.27%	13,495			14,325	14,325	14,325	14,325	השתתפות משרדי ממשלה 2.1
4.68%	2,969	145		145	145	145	145	מענק כללי 2.2
58.25%	36,949	1,154	27	3,161	3,188	3,161	3,188	מענקים מיוחדים 2.5
100.00%	63,435	2,818	423	41,473	40,346	41,473	40,346	מענקים מיוחדים 2.6
				69,808	67,413	69,808	67,413	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית טורעאן

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באגף ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרוע)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מותרות)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
740	(9,305)	(10,045)	740	9,305	10,045						א. הכנסות והוצאות מיועדות
554	(7,138)	(7,692)	304	9,163	9,467			1,775	6	2	1. הנחלה וכללות
(588)	(9,567)	(8,779)	(1,619)	33,895	32,276	250	2,025	23,297	7	2	2. שירותים מקומיים
(18)	48	66	(630)	630		1,031	24,328		8	3	3. שירותים ממלכתיים
1,517	(8,654)	(10,171)	483	15,142	15,625	612	678	66	9	4	4. מפעלים
2,205	(34,616)	(36,821)	(722)	68,135	67,413	1,034	6,488	5,454	99	5	5. בלתי רגילים
						2,927	33,519	30,592			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(651)	18,657	19,308				(651)	18,657	19,308			ב. הכנסות בלתי מיועדות
119	17,632	17,513				119	17,632	17,513		1	1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
(532)	36,289	36,821				(532)	36,289	36,821			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,673	1,673		(722)	68,135	67,413	2,395	69,808	67,413			סה"כ כלי
1,673											א. איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרוע)

מועצה מקומית טורעאן

נספח 3 לטופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח**

% מסה"ב	2015 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"ב	ביצוע	תקציב
20%	12,448	(416)	18%	12,364	12,800
10%	6,237	(231)	9%	6,269	6,500
0%	60	(17)	0%	49	66
2%	1,216	270	4%	2,517	2,247
21%	13,440	1,308	22%	15,705	14,397
10%	6,597	(86)	11%	7,931	8,017
1%	448	(213)	0%	206	419
21%	13,495	145	21%	14,325	14,325
5%	2,969	145	0%	145	145
10%	6,525	(27)	5%	3,161	3,188
100%	63,435	1,662	10%	7,116	5,454
	63,435	2,395	100%	69,808	67,413
	63,435	2,395		69,808	67,413
14%	8,567	102	13%	9,032	9,134
32%	19,405	1,370	26%	17,461	18,831
10%	6,311	(200)	12%	7,991	7,791
14%	8,811	(977)	15%	10,306	9,329
2%	1,270	(12)	2%	1,328	1,316
13%	7,793	(465)	14%	9,609	9,144
3%	1,901	(451)	4%	2,429	1,978
0%	154	(10)	0%	137	127
2%	1,004	(333)	5%	3,596	3,263
10%	6,237	254	9%	6,246	6,500
100%	61,453	(722)	100%	68,135	67,413
	61,453	(722)		68,135	67,413
	1,982	1,673		1,673	1,673

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (***) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכלכלי בסעיף היציאות מימון

מועצה מקומית טורעאן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת	מחבת ממוצעת
107.22	5,167	111.19	6,327	56.91	70.88	70.87	70.87
107.22	1,144	111.19	1,664	14.97			
107.22	6,311	111.19	7,991	71.87	70.88	70.87	70.87
158.95	1,270	158.95	1,328	8.36	8.36	8.36	8.36
158.95	1,270	158.95	1,328	8.36	8.36	8.36	8.36
450.53	2,113	457.60	2,288	5.00	6.00		
450.53	2,113	457.60	2,288	5.00	6.00		
124.55	2,897	126.25	3,006	23.81	23.81		
124.55	2,897	126.25	3,006	23.81	23.81		
179.25	5,010	183.76	5,294	28.81	29.81		
179.25	5,010	183.76	5,294	28.81	29.81		
131.82	12,591	134.02	14,613	109.04	109.04	79.23	79.23
686.00	1,372	689.50	1,379	2.00			
159.82	2,124	165.33	2,179	13.18			
	61		180				
146.68	16,148	147.73	18,351	124.22	109.04		
146.68	16,148	147.73	18,351	124.22	109.04		

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כללי
 הערות:
 תקן כוח אדם אושר על ידי הרשות בתקציב השנתי.

מועצה מקומית טורעאן

דוח השבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפיש		ביצוע 2016		2016 תקציב		מספר משרות	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
21	1,379	2	1,400	2	1,400	2	2
367	1,861	8	2,228	8	2,228	10	10
(12)	1,016	5	1,004	5	1,004	5	5
376	4,256	16	4,632	16	4,632	18	18
(32)	247	1	215	1	215	1	1
(10)	370	3	360	3	360	3	3
(194)	1,081	4	887	4	887	4	4
(236)	1,698	8	1,462	8	1,462	8	8
(340)	1,095	6	755	6	755	6	6
(160)	6,896	66	6,736	66	6,736	71	71
13	666	5	679	5	679	6	6
8	233	2	241	2	241	2	2
(12)	1,328	8	1,316	8	1,316	9	9
(491)	10,218	87	9,727	87	9,727	94	94

- 6 הנחלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ הנחלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר

- 8 סה"כ שרותים מקומיים
- 811 שרותים ממלכתיים
- 812 מנהל החינוך
- 82 חינוך
- 83 תרבות
- 84 בריאות
- רווחה

- 9 סה"כ שרותים ממלכתיים
- מפעלים

גימלאים
סה"כ כללי

הערה: הסך הכולל פירוים בסך 181 אלפי ש"ח
דבישת שרותי לוח אדם

מס' מועסקים

2016 תקציב

מס' שעות העסקה

מס' מועסקים

2016 ביצוע

מס' שעות העסקה

הפיש עלויות

מועצה מקומית טורעאן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
57.75%	9,325	57.70%	10,589	שי שכר ת
1.07%	172	1.09%	200	
0.38%	61	0.98%	180	
2.61%	422	3.61%	662	
11.93%	1,926	11.21%	2,057	
7.28%	1,175	6.91%	1,268	אה, ביגוד, טלפון, קצובת
81.01%	13,081	81.50%	14,956	
4.19%	676	3.35%	615	מעביד השתלמות ז
8.80%	1,421	9.23%	1,694	
6.01%	970	5.92%	1,086	
18.99%	3,067	18.50%	3,395	
100.00%	16,148	100.00%	18,351	

שכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2015	2016
16,148	18,351

לפי דוחות 66 החודשיים -

16,148	18,351
--------	--------

1 לטופס 2

מועצה מקומית טורעאן

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		סקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.68	32.93	33.35	33.35	ובנה מגורים
65.37	65.54	66.99	65.47	נשרדים שירותים ומסחר נקים וחברות ביטוח נעשיה
437.78	440.00	446.67	445.20	
64.94	65.52	66.73	23.86	ולאכה
58.21	59.26	61.11	44.19	זרקע תפוסה
9.39	9.46	9.54	0.01	
33.33	33.33	33.33	0.34	למ"ר
18.71	18.99	19.86		כסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית טורעאן

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטייה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016
---------	------	---------------------	------------

תקבולים:

121.32%	882	727	1,609	23 תכנון ובנין העיר
---------	-----	-----	-------	---------------------

21.52%	1,420	6,597	8,017	34 רווחה
--------	-------	-------	-------	----------

(16.41)%	(1,071)	6,525	5,454	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים: 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי
22.44%	1,060	4,723	5,783	
18.65%	339	1,818	2,157	

13.21%	1,998	15,122	17,120	81 חינוך
--------	-------	--------	--------	----------

15.41%	1,397	9,063	10,460	84 רווחה
--------	-------	-------	--------	----------

מועצה מקומית טורעאן

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
140.30%	1,020	727	1,747	23 תכנון ובנין העיר
17.52%	2,412	13,769	16,181	31 חינוך
20.37%	1,344	6,597	7,941	34 רווחה
(100)%	(630)	-	630	47 מפעל ביוג
11.12%	525	4,723	5,248	תשלומים:
16.67%	303	1,818	2,121	61 מנהל כללי
				62 מנהל כספי
21.00%	3,175	15,122	18,297	81 חינוך
20.68%	1,874	9,063	10,937	84 רווחה
(100)%	(630)	-	630	97 מפעל ביוג

מועצה מקומית טורעאן

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

47 מפעל ביוב	630	-	(630)	(100)%
5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>	5,454	6,488	1,034	18.96%

97 מפעל ביוב	630	-	(630)	(100)%
--------------	-----	---	-------	--------

מועצה מקומית טורעאן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
71	81	הג"א
82	85	אגוד ערים כבאות
1,010	975	ועדה לתכנון ובניה
30	30	יחידה טביבתית
76	75	מגן דוד אדום
<u>3,200</u>	<u>3,200</u>	מתנ"ס
4,469	4,446	
3,631	2,450	חינוך
9,200	8,991	רווחה
<u>6,246</u>	<u>6,500</u>	הנחות
19,077	17,941	
<u><u>23,546</u></u>	<u><u>22,387</u></u>	

סה"כ

נספח א לוח הביקורת המפורט

מועצה מקומית טורעאן

לוח הביקורת המפורט לשנת 2016

גודל גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %	חוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		חוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב		שטחים באלפי מ"ר	
		2015	2016	2015	2016	2015	2016
1.2%	2.4%	13,582	13,914	32.93	33.35	412.45	417.20
(0.1)%	2.1%	1,141	1,165	65.54	66.99	17.41	17.39
16.1%	1.5%	198	201	440.00	446.67	-0.45	0.45
	221.9%	114	367	65.52	66.73	1.74	5.50
	3.1%	96	99	59.26	61.11	1.62	1.62
(11.4)	0.7%	2,243	2,002	9.46	9.54	236.98	209.95
	(10.7)%	2	2	33.33	33.33	0.06	0.06
2%	38.2%	1,862	2,574	18.99	19.86	98.04	129.61
7%	5.6%	19,238	20,324	25.03	26.00	768.75	781.78

זכנה מאורים
 גורמים שאינם בשימוש
 נשרדים שירותים ומטבח
 נקיים וחברות ביטוח
 נעשיה
 נתי מלון
 נלאכה
 נדמה תקלאות
 נרקע תפוסה
 נרקע תפוסה במפעל עתיד שטר
 נרקע נופסה המשמשת לעריכת אירועים
 ננונים
 נבנה חקלאי
 נערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
 נכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
 נכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם
 נכל מ"ר שמעל 2 דונם
 נערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
 נשטח של עד 10 דונם
 נכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
 נכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
 נכל מ"ר שמעל 750 דונם
 נרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :
 נשטח של עד 10 דונם
 נכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
 נכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם
 נכל מ"ר שמעל 750 דונם
 נכסים אחרים
 נז"כ

נערה :
 נבלת השטחים והחניבים נערכה לתחילת השנה ואינה מלכת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מנדוטת נכסים.