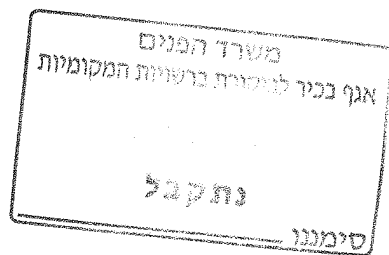


מועצה מקומית בוקעתה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017



מועצה מקומית בוקעתה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017 תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבקרים</u>
3	
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5 – 4	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
9 - 8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
20 - 10	
	<u>ד. נספחים</u>
25 – 21	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28 – 27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

מועצה מקומית בוקעתה

דוח המבקרים

04 בספטמבר 2018

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

-
ג.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בוקעתה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב ל-:

1. ליתרת החייבים המוצגים בנספח 2 לטופס 1 הכוללים חובות מסופקים או חובות מיועדים למחיקה בסך 41,722 אלפי ש"ח המהווים כ-69% מסך יתרת החייבים לתאריך הדוח.
2. לביאור 15 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.
3. לביאור 1(ו) בדוחות הכספיים לפיו ברשות מכהנת מועצה ממונה החל משנת 1976 ועד היום.

אליעזר פרקש
רואי חשבון

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,222	10,636	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
943	1,860	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
157	116	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>8,322</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>12,612</u>		
2,576		3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
587	635	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,417	8,417	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
238	325	16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
878	346	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>21,018</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>22,335</u>		
2,047	1,761	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
54,056	56,715	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,102	3,471		חובות פתוחים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>57,158</u>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>60,186</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
134		3 (ו)	התחייבויות שוטפות
3,591	4,636	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
176	151	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
3,901	4,787		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,603	1,366	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
1,603	1,366		
587	635	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			קרנות מתוקצבות
8,417	8,417	3 (י)	עודפים בתקציב רגיל
			עודף לתחילת השנה
3,125	6,510		עודף בשנת הדוח
3,385	620	2 טופס	עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,510	7,130		
21,018	22,335		



מנהל תחומי תחומה
 חבוש זיאד
 מועצה מקומית בוקעתה

ראש הרשות: מועצה מקומית בוקעתה
 גזבר הרשות: יהודה כהן
 תאריך אישור הדוחות: ראש המועצה
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים							
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק		
				6					1		
				הנהלת וכלליות					מיסים ומענקים		
2,618	1,789	2,046		61	6,671	7,232	6,500		11 מיסים		
1,052	1,199	1,065		62	1	1	2		12 אגרות		
164	140	160		63							
				64							
				(למעט ביוב)							
3,834	3,128	3,471									
								9,942	12,319	8,886	19 מענקים כלליים ומיוחדים
								16,614	19,552	15,388	
				7					2		
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים		
1,898	1,883	1,970		71	1	39	2		21 תברואה		
197	205	271		72							
1,354	1,155	1,040		73	1,141	1,198	900		23 תכנון ובנין העיר		
768	873	687		74	26	3	20		24 נכסים ציבוריים		
				76	127	209	171		26 שרוהים עירוניים שונים		
4,490	4,465	4,268						1,295	1,449	1,093	
				8					3		
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים		
11,049	12,966	10,380	7	81	10,224	9,115	8,481	7	31 חינוך		
664	1,386	937		82	373	434	460		32 תרבות		
15	18	25		83	91	100	100		33 בריאות		
4,466	4,962	4,814	8	84	3,463	3,990	3,050	8	34 רווחה		
265	349	406		85							
16,459	19,681	16,562						14,151	13,539	12,091	
				9					4		
				מפעלים					מפעלים		
136	146	200		91	238	262	291		41 מים		
507	392	935		93							
9,074	10,905	9,050		96	10,233	10,936	11,562		46 חשמל		
476	656	629	8	97							
				(כולל פרעון מלוות)							
10,193	12,099	10,814						10,471	11,198	11,853	
4,596	6,287	5,810	4	99	426	542	500	4	5 תקבולים בלתי רגילים		
				תשלומים בלתי רגילים							
39,572	45,660	40,925		סה"כ כללי	42,957	46,280	40,925		סה"כ כללי		

42,957	46,280	40,925	סה"כ תקבולים
39,572	45,660	40,925	סה"כ תשלומים
3,385	620		ערך בשנת הדוח

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
18,119	14,804	השתתפות הממשלה
2,014	2,725	השתתפות מוסדות
	281	מקורות עצמיים ואחרים
	17	השתתפות התקציב הרגיל
	87	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>20,133</u>	<u>17,914</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
18,659	16,753	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,443		תכנון
688	608	תשלומים אחרים
	21	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>20,790</u>	<u>17,382</u>	סה"כ תשלומים
<u>(657)</u>	<u>532</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
16,251	36,070	תקבולים
16,472	36,948	תשלומים
<u>(221)</u>	<u>(878)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
36,070	45,082	תקבולים
36,948	45,428	תשלומים
<u>(878)</u>	<u>(346)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
745	1,129	עודפי מימון זמניים
1,623	1,475	גרעונות מימון זמניים
<u>(878)</u>	<u>(346)</u>	
<u>314</u>	<u>8,902</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
42,457	45,296	1	מתקציב רגיל
20,133	17,616	2	מתקציב בלתי רגיל
334	1,007	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>62,924</u>	<u>63,919</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
39,572	45,643	4	תקציב רגיל
20,790	17,361	5	תקציב בלתי רגיל
<u>60,362</u>	<u>63,004</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,562</u>	<u>915</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
3,385	620		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(657)	532		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,728</u>	<u>1,152</u>		
<u>(166)</u>	<u>(237)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>2,562</u>	<u>915</u>		עודף כללי

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
42,957	46,280		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(500)	(984)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>42,457</u>	<u>45,296</u>		
2			
20,133	17,914		<u>התאמה מס':</u>
	(281)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(17)		העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,133</u>	<u>17,616</u>		
3			
334	1,100		<u>התאמה מס':</u>
	(21)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(72)		העברות מתב"רים
			העברה מקרנות אחרות
			סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>334</u>	<u>1,007</u>		
4			
-	-		<u>התאמה מס':</u>
39,572	45,660		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(17)		העברות לתבר"ים
			סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>39,572</u>	<u>45,643</u>		
5			
20,790	17,382		<u>התאמה מס':</u>
	(21)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
			סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,790</u>	<u>17,361</u>		
6			
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
500	1,337		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(500)	(984)		העברות לתקציב הרגיל
	(281)		העברות לתב"רים
	(72)		העברות לקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>----</u>	<u>---</u>		
	(166)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 29.06.2017. עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.
- התקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 17.11.2016.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 12.11.2017.
- ו. ברשות מכהנת מועצה ממונה החל משנת 1976 שכל חבריה מונו על ידי משרד הפנים.

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 להלן:

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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).
- (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.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

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.

מועצה מקומית בוקעתה

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד 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 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.
- 5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- 1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- 2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- 3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- 4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- 5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים 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 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

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

מועצה מקומית בוקעתה

יא. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1, בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות שהינו 75% מיתרת ארנונה, ו- 50% מיתרת החשמל והמים.

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 נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
180	86
6,157	5,369
2,714	2,714
3,461	2,467
9,798	10,636
2,576	
7,222	10,636

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

- מזומנים בקופות
- בנקים מסחריים
- בנק דקסיה
- פקדון לזמן קצר
- סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
- בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u>3,461</u>	<u>2,467</u>
--------------	--------------

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מסי 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>2016</u>	<u>2017</u>
578	1,247
365	613
943	1,860

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

- משרד החינוך
- חברות כרטיסי אשראי

<u>2016</u>	<u>2017</u>
10	10
147	106
157	116

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

- פקדון לבית משפט
- ועדה לתכנון ובניה

<u>2016</u>	<u>2017</u>
546	587
42	42
(1)	6
587	635

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

- התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
- יתרה לתחילת השנה
- הפקדות במהלך השנה
- רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

- תאגידים עירוניים
- התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
8,417	8,417
8,417	8,417

מועצה מקומית בוקעתה

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	134		ו. בנקים משיכות יתר
	<u>134</u>		הלוואה לזמן קצר
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ז. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
	1,177	2,212	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	736	839	עובדים וניכויים לשלם
	1,221	68	המחאות לפרעון
	457	1,117	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
		400	תאגיד מים - ראה ביאור 10
	<u>3,591</u>	<u>4,636</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח. תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	118	89	מיסים מראש
	58	62	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	<u>176</u>	<u>151</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט. קרנות בלתי מתקצבות אחרות
	546	587	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	42	42	יתרה לתחילת השנה
	(1)	6	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>587</u>	<u>635</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	י. קרנות מתקצבות
	8,417	8,417	התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
	<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	108		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
426	434	500	החזר השתתפויות
<u>426</u>	<u>542</u>	<u>500</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,816	3,264	2,800	הנחות במיסים
1,748	1,804	1,820	תשלומי פנסיה
32	102	1,190	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	1,117		הפרשה לתביעות תלויות, ראה ביאור 15
<u>4,596</u>	<u>6,287</u>	<u>5,810</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבלה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוחלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחי מיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרגיל.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחיל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברו מתב"רים	העברו מקרנות (ואחרות)	העברו מתקציב רגיל	הכנסות מרשקיות	סה"כ תקבולים	העברו לתב"רים	העברו לתקציב הרגיל	העברו לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,769	334					334					500	1,603
קרו הטל השבח	477	412		72			484					950	11
קרו ממכירת נכסים	263												263
השתתפות בעלים		34					34					34	
קרו עורפי תב"רים סופיים	12					21	21						
קרנות פיתוח	83							11				83	33
קרנות לכסוי גרעון מצטבר	200									72			
מענק תאגוד	315												200
החזר הלואה תאגוד	253	561					561	270				270	45
													814
סה"כ	1,603	1,007	21	72	21	561	1,100	281	984	72	1,337	1,337	1,366

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

ביאורים נוספים

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 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 1.1.2015 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 1,131 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 994 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 486 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 440 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 326 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 286 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה	7.73	19670	20 אלפי ש"ח
שם התאגיד	פרמיה	באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	8,397	4,461	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
שם הגוף	סה"כ השקעה	באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות)	הון עצמי/יתרת נכסי נטו במאזן התאגיד (*)
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	12,858	400	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

א. החברה הנפיקה 254,510 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. המוחזקים לפי הפירוט שלהלן:

מועצה מקומית בוקעתה

א. עיריית קרית שמונה	112,625 מניות
ב. מועצה מקומית קצרין	45,531 מניות
ג. מועצה מקומית מגדל שמס	24,345 מניות
ד. מועצה מקומית מטולה	20,000 מניות
ה. מועצה מקומית בוקעתה	19,670 מניות
ו. מועצה מקומית עין קניה	16,195 מניות
ז. מועצה מקומית מסעדה	16,144 מניות

ב. לפי תקנון התאגיד, מטרתו העיקריות לבצע פעילות של מתן שירותי מים וביוב לצרכנים ופעילות נוספת של הפקת מים, התפלת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה, ניקוז ותיעול מי גשמים ושטפונות, וכל פעילות אחרת בתחומים הקשורים למשק המים והביוב או לתחום התברואה. וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין בפעילות כאמור.

ג. ביום 30/10/2014 חתמה הרשות על הסכם הצטרפות לתאגיד, על פי ההסכם, הרשות העבירה לתאגיד את מלוא הזכויות בנכסי המטלטלין המשמשים את משקי המים והביוב של הרשות ערב ההצטרפות לתאגיד. כמו כן מעבירה הרשות לתאגיד את מלוא זכויות המים במקורות חברת מים בע"מ.

בתמורה להעברת הזכויות בנכסי המטלטלין ובמקורות לידי התאגיד, תהיה הרשות זכאית לסך של 14,029 אלפי ש"ח, וזאת בהתאם להערכת שווי הנכסים שהועברו, (שווי ערך כינון מופחת של נכסי המועצה המקומית בוקעתה), התמורה תשולם כדלקמן: סך 8,417 אלפי ש"ח המהווה 60% מהתמורה, ישולם לרשות באמצעות הקצאת 19,670 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב של התאגיד. והיתרה בסך 8,397 אלפי ש"ח מהווה פרמיה על המניות שהוקצו.

סך 5,612 אלפי ש"ח המהווה 40% מהתמורה, תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תפרע כדלקמן: קרן הלוואת הבעלים תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן הידוע ביום 30/10/2014, ותשא ריבית שנתית בשיעור 4.5% לשנה וזאת החל מיום 1/01/2015. הקרן תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1/1/2016, וזאת בצירוף ריבית והצמדה שנצברו עד מועד התשלום.

יתרת הלוואה ליום 31.12.2017 לפי ספרי התאגיד הינה 4,461 אלפי ש"ח.

ד. על פי חלקה של הרשות במניות התאגיד (19,670 מניות מתוך 254,510 מניות) אחוז השליטה של הרשות בתאגיד הינו בשיעור 7.73%.

ה. בעלי המניות מינו מטעמם דירקטורים בחברה, על פי המפתח הבא:

א. עיריית קרית שמונה	3 דירקטור
ב. מועצה מקומית קצרין	1 דירקטור
ג. מועצה מקומית מטולה	2 דירקטור
ד. מועצה מקומית בוקעתה	1 דירקטור

ו. בשנת 2015 הרשות קיבלה מענק הצטרפות לתאגיד בסך 315 אלפי ש"ח, אשר נרשמו בקרן לתאגיד מים. ז. ההשקעה בהון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. כל תמורה מפרעון הלוואה תדווח עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת, הפרעון הראשון על פי ההסכם הינו ביום 1/4/2015.

ח. הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים הינם לשנת 2017, על פי דוחות אלה, לתאגיד יש הון עצמי בסך 97,925 אלפי ש"ח, בשנת 2017 היה לתאגיד רווח נקי בסך 1,880 אלפי ש"ח.

ט. בשנת 2017 פרע התאגיד בגין הלוואת הבעלים שנתנה לו המועצה. ההחזר בשנת 2017 הסתכם לסך 343 אלפי ש"ח וריבית על פרעון קרן בסך 219 אלפי ש"ח אשר נרשמו בספרי המועצה ליכות קרנות בלתי מתוקצבת.

מועצה מקומית בוקעתה

<u>2016</u>	<u>2017</u>
-16	-457
-427	-458
-74	-154
60	60
	47
	343
	219
<u>-457</u>	<u>-400</u>

להלן התנועה בכרטיס התאגיד באלפי ₪:

- א. יתרת פתיחה
 - ב. עבור צריכת מים
 - ג. אחזקה וחיבורים
 - ד. חיוב ארנונה
 - ה. חיוב חשמל
 - ו. פרעון קרן הלווה - נרשם כנגד קרן החזר הלוואה
 - ז. ריבית על פרעון קרן - נרשם כנגד קרן החזר הלוואה
- סה"כ יתרה לסוף השנה

<u>2016</u> באלפי ש"ח	<u>2017</u> באלפי ש"ח
	108
	<u>108</u>

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

החזר כספים מנציבות המים

<u>2016</u> באלפי ש"ח	<u>2017</u> באלפי ש"ח
32	
	91
	11
<u>32</u>	<u>102</u>

ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

- הוצאות עודפות שנים קודמות - ראה ביאור 14
- תשלום הפרשי חשבון שנה קודמת
- תשלום ריבית עבור שנים קודמות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 16/05/2018

שנים	תאריך	פרטי נכס ממושכן	שם הנושה
99	22/09/99	מרכזיה 8 TD-816KX+ TD-7230	בזקל תקשורת בע"מ
20	06/02/00	הכנסות עצמיות עד 1,000 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	06/02/00	הכנסות עצמיות עד 500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	31/05/00	הכנסות עצמיות עד 500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	31/05/00	הכנסות עצמיות עד 1,000 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	27/06/02	הכנסות עצמיות עד 3,750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	27/06/02	הכנסות עצמיות עד 1,600 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	08/08/02	מרכזיה G.D.K-162	בזקל תקשורת בע"מ
20	12/01/03	הכנסות עצמיות עד 3,750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	12/01/03	הכנסות עצמיות עד 1,600 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	01/06/03	הכנסות עצמיות עד 2,000 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	01/06/03	הכנסות עצמיות עד 1,750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	23/07/12	הכנסות עצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
25	07/02/13	זכויות חוזיות בנכס	מפעל הפיס (חל"צ)
25	06/04/16	אגרת חוב לשעבוד מענק	מפעל הפיס (חל"צ)

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש 06/2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013, לפיה הרשות שילמה סך 74 אלפי ש"ח. בשנת 2016 שולם סך 32 אלפי ₪ בגין אותה שומה, מהם סך 8 אלפי ₪ קנסות למס הכנסה והיתר לביטוח לאומי.

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017, תביעות כספיות ויחסי עבודה שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 4,217 אלפי ש"ח ותביעה ייצוגית שעניינה הנגשת תחנות האוטובוסים לנכים. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
בהתאם למכתב היועץ המשפטי ניתן להעריך את סכום התביעות בסך 1,117 אלפי ש"ח. לכן הרשות רשמה הפרשה לתביעות תלויות בספריה, ראה ביאור 3 ו'.

לא התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה, אך לפי דוח כספי מבוקר של הוועדה ליום 31/12/2017 שהוגש לעיונו לא נכלל כל מידע לגבי התחייבויות תלויות בגין תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
238	238	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו תחילת השנה
	87	שינויים השנה
<u>238</u>	<u>325</u>	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו בסוף השנה

ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן

ביום 30/10/2018 יתקיימו בפעם הראשונה בחירות במועצות המקומיות הדרוזיות ברמת הגולן.
עקב זאת בתאריך 03/01/2018 פיטר שר הפנים את ראשי המועצות וחברי המועצה הממונים.
במועצה המקומית, מונו ראש מועצה וחברי מועצה ממונים חדשים עד למועד הבחירות.

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לנספח 1

מצע חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לשנה	יתרה לסוף השנה	יחס גבירה ב - % לכל החייבים	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, חובות מסופקים מ / העברה ל	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת חזרות (פירוט א)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לחמילת השנה
א.1	חשבונית על בסיס חוב שנת										
1	ארינונה										
1.1	ארינונה למגורים										
1.2	ארינונה אחרת										
1.3	חובות מסופקים (חובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה										
2	אגרת מים וביוב										
2.1	אגרת מים										
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים										
3	חשמל										
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר										
ב.1	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי										
4	עצמיות חינוך										
12	מדי מים										
13	השתתפות בעלים										
14	אחרות										
15	חובור חשמל										
16	היטל צריכה עורדת										
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי										
	סה"כ בשנת החזרה										
	שנה קודמת										
	שנתיות קודמות										
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך החובות הדרושים 75% מיתרות ארנונות - 50% מיתרות החשמל והמים. היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מחוזה הכנסה של הרשות. עקב המעבר לתאריך, הרשות לא גבתה אגרת מים.										

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, חסלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינויים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת	אלנונה	159	3,324
		ארנונה למגורים	31	589
		ארנונה אחרת	190	3,913
		סה"כ ארנונה	228	228
2	אגרת מים וביוב	228	228	228
	אגרת מים	228	228	228
3	חשמל	228	228	228
		10,315	4,338	10,315
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	14,456	4,756	14,456
		201	74	201
12	מודי מים	1	1	1
		34	34	34
		302	17	302
		621	159	621
13	השתתפות בעלים	4	4	4
		1,163	289	1,163
14	אחרות	15,619	5,045	15,619
		10,574	10,574	10,574
15	חיבור חשמל			
16	היסל צריכה עודפת			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ			

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חיזור
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
 עצמיות חינוך

מודי מים
 השתתפות בעלים
 אחרות
 חיבור חשמל
 היסל צריכה עודפת
 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
 סה"כ

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	גבית פיגורים
673	613	11,187	11,698	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
62	114	(664)	(281)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
63	7	370	370	
798	734	10,893	11,661	
185	228	19	190	גביה בגין פיגורים
613	506	10,874	11,471	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		7,391	7,545	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		85	95	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,859)	(3,193)	
		4,617	4,447	גביה שוטפת
		(3,793)	(3,723)	סה"כ שנגבה
		(3,793)	(3,723)	יתרת פיגורים לתקופה
		824	724	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
613	506	11,698	12,195	% גביה מהפיגורים
23.18%	31.06%	0.17%	1.63%	% גביה מהשוטף
		82.15%	83.73%	% גביה מהסה"כ
23.18%	31.06%	24.58%	24.29%	

מועצה מקומית בוקעתה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

סה"כ			מיום		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
2,256	1,934	1,688		1,688	
2,256	1,934	1,688		1,688	
322	246	236		236	
1,934	1,688	1,452		1,452	
427	359	309		309	
2,361	2,047	1,761		1,761	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת 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 2017 (מדד ידוע).

31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	סכום פרעון כלל המלוות
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
322	246	236	קרן
124	92	80	ריבית
101	80	73	הצמדה
547	418	389	**סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף מפעל המים
סה"כ

418	389
418	389

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

372	שנה ראשונה
330	שנה שניה
295	שנה שלישית
273	שנה רביעית
250	שנה חמישית
241	שנה שישית ואילך
1,761	

מועצה מקומית בוקעתה

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

נספח 1 לסופס 2

הוצאות 2016	מעל	הסכומים נטו	מתחת	הוצאות	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
42,957	5,355	46,280	40,925	1,150	39,775	הכנסות הוצאות		
39,572	(4,735)	45,660	40,925	1,150	39,775	עודף בשנת הדוח		
3,385	620	620						
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות								
הוצאות	מעל	הסכומים נטו	מתחת	הוצאות	התקציב	הכנסות עצמיות		
42.63%	18,314	298	42.09%	19,477	19,179	גבילה ישירה	1.1	
1.16%	500	108	0.23%	108	550	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	1.2	
43.80%	18,814	434	2.13%	984	19,729	העברת מקורות פיתוח	1.3	
33.06%	14,201	1,082	28.94%	13,392	12,310	הכנסות מהממשלה	2	
19.22%	8,256	3,254	23.58%	10,915	7,661	השתתפות משרדי ממשלה	2.1	
						מענק כללי	2.2	
3.77%	1,620	233	2.99%	1,383	1,150	מענקים מיוחדים	2.5	
0.15%	66		0.05%	21	75	מענקים מיוחדים	2.6	
56.20%	24,143	4,569	55.56%	25,711	21,196			
100.00%	42,957	5,409	100.00%	46,280	40,925	סה"כ הכנסות לפי מקורות		

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 האלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סיומת מעל (מתחת)	מטות	לפי התקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות 1. הנהלה וכלליות 2. שירותים מקומיים 3. שירותים מומלכתיים 4. מפעלים 5. בלתי רגילים	6	2	1,093	1,449	356	3,471	3,128	343	343	(3,471)	(3,128)	343
	7	3	12,091	13,539	1,448	4,268	4,465	(197)	(197)	(3,175)	(3,016)	159
	8	4	11,853	11,198	(655)	16,562	19,681	(3,119)	(3,119)	(4,471)	(6,142)	(1,671)
	9	5	500	542	42	10,814	12,099	(1,285)	(1,285)	1,039	(901)	(1,940)
	99		25,537	26,728	1,191	5,810	6,287	(477)	(477)	(5,310)	(5,745)	(435)
		1.19	40,925	46,280	5,355	40,925	45,660	(4,735)	(4,735)	(15,388)	(18,932)	(3,544)
		ב. הכנסות בלתי מיועדות										
		1. גביה ישירה	6,502	7,233	731							
		2. מענקים כלליים	8,886	12,319	3,433							
		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	15,388	19,552	4,164							
		סה"כ כללי	40,925	46,280	5,355	40,925	45,660	(4,735)	(4,735)	(15,388)	(19,552)	4,164
		אי איזון תקציבי										
		הסטייה נטו עורף (גרעון)										
		620	620	620	620	620	620	620	620	620	620	620

מועצה מקומית ברקערה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משלד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

השקיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גירעון)	ביצוע 2016	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	3,700	3,913	8%	213	3,812	9%
הנחות בארנונה (*)	2,800	3,319	7%	519	2,859	7%
מכירת מים	241	228	0%	(13)	238	1%
יתר עצמליות	12,988	13,001	28%	13	11,905	28%
משלד החינוך	8,330	8,896	19%	566	9,955	23%
משלד הריוחה	3,000	3,888	8%	888	3,421	8%
משלדדים אחרים	980	608	1%	(372)	825	2%
מענק כללי	7,661	10,915	24%	3,254	8,256	19%
מענקים מיוחדים	1,150	1,383	3%	233	1,620	4%
מענקים מיוחדים	75	21	0%	(54)	66	0%
תקבולים אחרים	108	108	0%	108		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	40,925	46,280	100%	5,355	42,957	100%
סה"כ הכנסות	40,925	46,280		5,355	42,957	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,004	5,976	13%	28	5,831	15%
פעילות כלליות	14,798	16,744	37%	(1,946)	14,796	37%
שכר חינוך	4,355	4,310	9%	45	4,345	11%
פעילות חינוך	6,025	8,656	19%	(2,631)	6,704	17%
שכר רווחה	780	866	2%	(86)	755	2%
פעילות רווחה	4,034	4,096	9%	(62)	3,711	9%
פרעון מלוות	779	389	1%	390	418	1%
מימון	160	140	0%	20	164	0%
חד פעמיים	1,190	1,219	3%	(29)	32	0%
תחתית בארנונה (**)	2,800	3,264	7%	(464)	2,816	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	40,925	45,660	100%	(4,735)	39,572	100%
סה"כ הוצאות	40,925	45,660		(4,735)	39,572	
עודף (גירעון)	620	620		620	3,385	

(*) כולל הנחות ועדוה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדוה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בשקיף הוצאות מימון

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 4 לטופס 2 תל"א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסיתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפעל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפעל אלפי ש"ח (דוח 66)	בפעל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפעל אלפי ש"ח (דוח 66)
מזבת משרות כוח אדם בפעל	מזבת משרות כוח אדם בפעל	מזבת משרות כוח אדם בפעל	מזבת משרות כוח אדם בפעל
תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ראשוני	תקן כח אדם ראשוני
תקן אדם יעודי	תקן אדם יעודי	תקן אדם יעודי	תקן אדם יעודי
109.31	3,981	114.80	4,033
109.31	364	114.80	277
109.31	4,345	114.80	4,310
137.77	755	140.52	815
137.77	755	140.52	51
137.77	755	140.52	866
447.00	894	453.00	906
447.00	894	453.00	906
447.00	894	453.00	906
131.27	2,250	128.47	2,243
131.27	178	128.47	263
131.27	2,428	128.47	2,506
162.08	3,322	158.64	3,412
162.08	3,322	158.64	3,412
162.08	3,322	158.64	3,412
128.14	8,422	131.69	8,588
761.00	761	760.00	760
251.51	1,748	243.45	1,804
148.37	10,931	151.47	11,152
148.37	10,931	151.47	11,152
148.37	10,931	151.47	11,152
74	74	74	74
74	74	74	74
74	74	74	74
66	66	65.21	64.00
1	1	1.00	1.00
7	7	7.41	7.41
64.00	64.00	64.00	64.00
64.00	64.00	64.00	64.00
64.00	64.00	64.00	64.00

סוג משרה

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן

סח"כ חינוך

רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן

סח"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סח"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן

סח"כ יתר המשרות אחרים

סח"כ יתר המשרות

סח"כ

נבחרים

פנסיונרים

סח"כ עובדים בתקציב רגיל

סח"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.28%	6,043	54.92%	6,125	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.32%	144	1.26%	140	
3.84%	420	4.02%	448	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
15.00%	1,640	15.94%	1,778	
1.03%	113	1.38%	154	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
6.22%	680	4.57%	510	
<u>82.70%</u>	<u>9,040</u>	<u>82.09%</u>	<u>9,155</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.06%	335	3.17%	354	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
8.32%	910	8.71%	971	
5.91%	646	6.03%	672	
<u>17.30%</u>	<u>1,891</u>	<u>17.91%</u>	<u>1,997</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>10,931</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,152</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017
10,931	11,152

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>10,931</u>	<u>11,152</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.73	33.35	33.94	33.94	מבנה מגורים
65.05	65.47	65.84	66.63	משרדים שירותים ומסחר
26.13	26.33	26.13	24.29	תעשייה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
18.30	18.30	18.30	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
2.68	4.57	4.17		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
(10.62)%	(1,056)	9,942	8,886	19 מענקים כלליים
(17.05)%	(1,743)	10,224	8,481	31 חינוך
(11.93)%	(413)	3,463	3,050	34 רווחה
12.99%	1,329	10,233	11,562	46 חשמל
				<u>תשלומים:</u>
(21.85)%	(572)	2,618	2,046	61 מנהל כללי
84.42%	428	507	935	93 נכסים
26.41%	1,214	4,596	5,810	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	<u>תקבולים:</u>
23.91%	2,377	9,942	12,319	19 מענקים כלליים
(10.85)%	(1,109)	10,224	9,115	31 חינוך
15.22%	527	3,463	3,990	34 רווחה
<u>תשלומים:</u>				
(31.67)%	(829)	2,618	1,789	61 מנהל כללי
17.35%	1,917	11,049	12,966	81 חינוך
108.73%	722	664	1,386	82 תרבות
11.11%	496	4,466	4,962	84 רווחה
20.18%	1,831	9,074	10,905	96 חשמל
36.79%	1,691	4,596	6,287	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
11.26%	732	7,232	6,500	11 מיסים
38.63%	3,433	12,319	8,886	19 מענקים כלליים
30.82%	940	3,990	3,050	34 רווחה
<u>תשלומים:</u>				
24.91%	2,586	12,966	10,380	81 חינוך
47.92%	449	1,386	937	82 תרבות
(58.07)%	(543)	392	935	93 נכסים
20.50%	1,855	10,905	9,050	96 חשמל

מועצה מקומית בוקעתה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
השתתפות בעמותה לעובדים	50	15
רשות הניקוז	67	68
ועדה מרחבית לתכנון ובניה	400	488
הג"א ארצי	36	34
השתתפות באשכול	45	22
השתתפות ביחידת באיכות הסביבה	100	
איגוד ערים כיבוי אש	50	
סה"כ תמיכות	748	627
השתתפויות אחרות		
חינוך	50	244
רווחה	2,781	2,913
הנחות מארנונה	2,800	3,264
סה"כ השתתפות	5,631	6,421
סה"כ השתתפות ותמיכות	6,379	7,048