



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

מועצה מקומית בוקעתה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים הואיל והדוחות הכספיים לא נחתמו על ידי ראש הרשות והגזבר, הדוחות הכספיים אינם כוללים חוות דעת רואי חשבון המבקרים.
	ב. דוחות כספיים
3 - 4	1. מאזן - טופס מספר 1
5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7 - 8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
9 - 19	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
20 - 24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26 - 27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

טל: 04-8491636

רחוב מקלף 9

פקס: 04-8493190

ת"ד 25006 חיפה 25000

Email: elfarkas@netvision.net.il

אליעזר פרקש

רואה חשבון



מכתב רואה חשבון

הדוחות הכספיים של מועצה מקומית בוקעתה ליום 31 בדצמבר 2018, לא נחתמו על ידי ראש הרשות והגזבר ולכן אינם כוללים את חוות דעת רואי החשבון המבקרים.

הסיבות שניתנו על ידי הרשות לסירובם לחתום על הדוחות הכספיים הינם:
1. הרשות לא הסכימה להסתייגות שנרשמה בדוח המבקרים של רואי החשבון לדוחות הכספיים ליום 31.12.2018.

2. בכוננת הרשות היתה לרשום פקודות נוספות בספרי הרשות, שרואי החשבון המבקרים התנגדו לרישומם.

פרקש אליעזר
רואי חשבון

23 בספטמבר 2019

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
10,636	9,096	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,860	687	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
116	362	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>12,612</u>	<u>10,145</u>		
635	674	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
325	334	16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
346	988	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>22,335</u>	<u>20,558</u>		
<u>1,761</u>	<u>1,489</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
56,715	58,202	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,471	3,990		חובות פתוחים
<u>60,186</u>	<u>62,192</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,636	7,059	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
151	219	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,787</u>	<u>7,278</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,366	2,045	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>1,366</u>	<u>2,045</u>		
635	674	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
6,510	7,130		עודף לתחילת השנה
620	(4,855)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
	(131)	2 טופס	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>7,130</u>	<u>2,144</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>22,335</u>	<u>20,558</u>		

מר עבאס אבו עוואד

מר וליד טאפש

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					
1,789	3,620	3,022		61 מנהל כללי	7,232	7,875	8,585		1 מיסים ומענקים
1,199	1,427	1,584		62 מנהל כספי	1	4	1		11 מיסים
140	151	80		63 הוצאות מימון					12 אגרות
<u>3,128</u>	<u>5,198</u>	<u>4,686</u>			<u>12,319</u>	<u>11,855</u>	<u>10,189</u>		19 מענקים כלליים ומיוחדים
				7 שרותים מקומיים	<u>19,552</u>	<u>19,734</u>	<u>18,775</u>		
1,883	1,795	1,790		71 תברואה	39	53	76		2 שרותים מקומיים
205	248	288		72 שמירה וביטחון		28			21 תברואה
1,155	1,744	2,507		73 תכנון ובנין העיר	1,198	142	1,000		22 שמירה וביטחון
873	2,169	5,022		74 נכסים ציבוריים	3	63	30		23 תכנון ובנין העיר
349	327	357		76 שרותים עירוניים שונים	209	248	204		24 נכסים ציבוריים
<u>4,465</u>	<u>6,283</u>	<u>9,964</u>			<u>1,449</u>	<u>534</u>	<u>1,310</u>		26 שרותים עירוניים שונים
				8 שרותים ממלכתיים	<u>13,539</u>	<u>14,798</u>	<u>16,551</u>		
12,966	12,638	11,704	(7)	81 חינוך	9,115	10,062	11,556	(7)	3 שרותים ממלכתיים
1,386	1,655	1,400		82 תרבות	434	483	434		31 חינוך
18	13	18		83 בריאות		65	80		32 תרבות
4,962	4,768	4,396	(6)	84 רווחה	3,990	4,188	4,481	(6)	33 בריאות
349	342	312		85 דת					34 רווחה
<u>19,681</u>	<u>19,416</u>	<u>17,830</u>			<u>13,539</u>	<u>14,798</u>	<u>16,551</u>		
				9 מפעלים					
146	150	130	(8)	91 מים	262	68	263	(8)	4 מפעלים
392	349	305		93 נכסים					41 מים
10,905	9,753	10,270		96 חשמל	10,936	10,694	11,436		46 חשמל
656	383	343	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		373		(8)	47 מפעל הביוב
<u>12,099</u>	<u>10,635</u>	<u>11,048</u>			<u>11,198</u>	<u>11,135</u>	<u>11,699</u>		
<u>6,287</u>	<u>5,167</u>	<u>5,241</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>542</u>	<u>367</u>	<u>434</u>	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>45,660</u>	<u>46,699</u>	<u>48,769</u>		סה"כ כללי	<u>46,280</u>	<u>46,568</u>	<u>48,769</u>		סה"כ כללי

<u>46,280</u>	<u>46,568</u>	<u>48,769</u>	סה"כ תקבולים
<u>45,660</u>	<u>46,699</u>	<u>48,769</u>	סה"כ תשלומים
<u>620</u>	<u>(131)</u>	<u>---</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
14,804	5,691	השתתפות הממשלה
2,725	591	השתתפות מוסדות
281	4,855	מקורות עצמיים ואחרים
17		השתתפות התקציב הרגיל
87	9	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>17,914</u>	<u>11,146</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,753	8,464	עבודות שבוצעו במשך השנה
	2,447	תכנון
608	877	תשלומים אחרים
21		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>17,382</u>	<u>11,788</u>	סה"כ תשלומים
<u>532</u>	<u>(642)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
36,070	45,082	תקבולים
36,948	45,428	תשלומים
<u>(878)</u>	<u>(346)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
45,082	56,069	תקבולים
45,428	57,057	תשלומים
<u>(346)</u>	<u>(988)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
45,082	1,895	עודפי מימון זמניים
45,428	2,883	גרעונות מימון זמניים
<u>(346)</u>	<u>(988)</u>	
<u>8,902</u>	<u>159</u>	* לאחר ניכוי חשקעות 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 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
45,296	46,195	1	הכנסות
17,616	6,291	2	מתקציב רגיל
1,007	1,052	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>63,919</u>	<u>53,538</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
45,643	41,844	4	תקציב רגיל
17,361	11,788	5	תקציב בלתי רגיל
<u>63,004</u>	<u>53,632</u>		סך כל ההוצאות
<u>915</u>	<u>(94)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד)
			עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
620	(131)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
532	(642)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,152</u>	<u>(773)</u>		
<u>(237)</u>	<u>679</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>915</u>	<u>(94)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
46,280	46,568		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(984)	(373)		העברות מקרנות פיתוח
<u>45,296</u>	<u>46,195</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
17,914	11,146		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(281)	(4,855)		העברות מקרנות פיתוח
(17)	---		העברות מהתקציב הרגיל
<u>17,616</u>	<u>6,291</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,100	5,907		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(21)	---		העברות מתב"רים
(72)	---		העברות מקרנות אחרות
---	(4,855)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,007</u>	<u>1,052</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
45,660	46,699		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(17)	---		העברות לתבר"ים
---	(4,855)		העברות לקרנות פיתוח
<u>45,643</u>	<u>41,844</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
17,382	11,788		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(21)	---		העברות לקרנות פיתוח
<u>17,361</u>	<u>11,788</u>		סה"כ נטו
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
1,337	5,228		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(984)	(373)		העברות לתקציב הרגיל
(281)	(4,855)		העברות לתב"רים
(72)	---		העברות לקרנות אחרות
<u>---</u>	<u>---</u>		

(237)

קישון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת החשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- דוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/03/2018 .
עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/01/2018
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 20/09/2018
- ו. ברשות מכהנת מועצה ממונה החל משנת 1976 שכל חבריה מונו על ידי משרד הפנים עד הבחירות שהתקיימו ביום 30.10.18 .

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 בגיין 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 .

מועצה מקומית בוקעתה

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 כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן .
- (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.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 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 כחוצאה 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 ומהיטלי 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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית בוקעתה

ט. 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.

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 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 תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי החשקעה 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 בנמצא 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>2017</u>	<u>2018</u>
86	73
5,369	8,039
2,714	984
2,467	---
10,636	9,096
10,636	9,096
2,467	---

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה
פקדון לזמן קצר
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) 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 לפיתוח. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
1,247	114
613	573
1,860	687

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
חברות כרטיסי אשראי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
10	10
106	151
----	201
116	362

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

פקדון בית משפט
ועדה לתכנון ובניה
תאגיד מים - ראה ביאור 10

<u>2017</u>	<u>2018</u>
587	635
42	44
6	(5)
635	674

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>
8,417	8,417
8,417	8,417

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>
2,212	4,429
839	1,412
68	---
1,117	1,218
400	---
4,636	7,059

ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
תאגיד מים - ראה ביאור 10

מועצה מקומית בוקעתה

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
89	156	מיסים מראש	
62	63	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
<hr/> <u>151</u>	<hr/> <u>219</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ח.
587	635	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
42	44	יתרה לתחילת השנה	
6	(5)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<hr/> <u>635</u>	<hr/> <u>674</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
8,417	8,417	חתנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	
<hr/> <u>8,417</u>	<hr/> <u>8,417</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
---	4,855	קיצוזים מעודפים	1
		העברה לקרנות פיתוח	
<hr/> <u>---</u>	<hr/> <u>(4,855)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
108	8	---	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
434	359	434	החזר השתתפויות
<u>542</u>	<u>367</u>	<u>434</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
3,264	2,927	3,200	הנחות במיסים
1,804	2,070	2,041	תשלומי פנסיה
102	69	---	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
1,117	101	---	הפרשה לתביעות תלויות, ראה ביאור 15
<u>6,287</u>	<u>5,167</u>	<u>5,241</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, ברשמים תקבולי המועצה מחטלי ביזב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת התחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בידוד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת החדש (נאלפי ש"ח):

שם תקצו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת החדש	העברה מתב"ר'ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	המנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מאטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"ר'ים	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,603	1,007	21	72			1,100	1,337		72		984	281	1,337	1,366
קרו חטל השבחה	11	159					159	170						170	170
קרו ממכליות נכסים	263							263						263	263
קרו השתתפות בתב"ר'ים							4,855						4,855		
קרו ערדפי תב"ר'ים סופיים	33						4,855							4,855	33
קרנות לכסוי גרעון מאטבר	200							200						200	200
מענק תאגיד	45							45						45	45
החזר תלוואה תאגיד	814	893					893	1,334	373					373	1,334
סה"כ	2,045	1,052			4,855		5,907	5,228				373	4,855	5,228	2,045

מועצה מקומית בוקעתה

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 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 801 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,131 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 624 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 486 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 432 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 326 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח			חברה	התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
20	19670	7.73		
תשלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה		שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חברה	התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
	3,809	8,397		
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן	יתרה בספרי הרשות	סה"כ השקעה		שם הגוף
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	חברה	התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
101935	201	12,226		

מועצה מקומית בוקעתה

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

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

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, מטרותיו 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 במישירין 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, תחיה 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 חלואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תפרע כדלקמן: קרן החלואת 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 החלואה ליום 31.12.2018 לפי ספרי התאגיד הינה 3,809 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 מטעמים 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 החלואה תדווח עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת, הפרעון הראשון על פי ההסכם הינו ביום 1/4/2015.

מועצה מקומית בוקעתה

ח. הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים הינם לשנת 2018, על פי דוחות אלה, לתאריך יש הון עצמי בסך 101,935 אלפי ₪, בשנת 2018 היה לתאריך רווח נקי בסך 4,010 אלפי ₪.

ט. בשנת 2018 פרע התאגיד בגין הלוואת הבעלים שנתנה לו המועצה. החזר הקרן בשנת 2018 הסתכם לסך 652 אלפי ₪ וריבית על פרעון קרן בסך 240 אלפי ₪ אשר נרשמו בספרי המועצה לזכות קרנות בלתי מתוקצבת.

2017	2018	
-457	-400	י. להלן התנועה בכרטיס התאגיד באלפי ₪:
-458	-291	א. יתרת פתיחה
-154	--	ב. עבור צריכת מים
60	63	ג. אחזקה וחיבורים
47	18	ד. חיוב ארנונה
343	652	ה. חיוב חשמל
219	240	ו. פרעון קרן הלווה - נרשם כנגד קרן החזר הלוואה
--	-81	ז. ריבית על פרעון קרן - נרשם כנגד קרן החזר הלוואה
-400	201	ח. תשלום לתאגיד
		סה"כ יתרה לסוף השנה

2017 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
108	8
108	8

ביאור 11- החזר משנים קודמות

החרכב:
החזר כספים מנציבות המים

2017 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
91	69
11	---
102	69

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

החרכב:
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 02/07/2019

שנים	תאריך	פרטי נכס ממושכן	שם הנושה
99	22/09/99	מרכזיה 8 TD-7230 + TD-816KX	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 היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 3,292 אלפי ש"ח, מהם שתי תביעות כספיות ושתי תביעות ביחסי עבודה לרבות תביעה ייצוגית שעניינה הנגשת תחנת אוטובוסים ועתירה מינהלית אחת, סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתאם למכתב היועץ המשפטי ניתן להעריך את סכום התביעות בסך 1,218 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>2017</u>	<u>2018</u>
238	325
87	9
<hr/>	<hr/>
<u>325</u>	<u>334</u>

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו תחילת השנה שינויים השנה

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו בסוף השנה

מועצה מקומית בוקעתה

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1.1	ארנונה	69	261		7,257		
		1.1	ארנונה למגורים	20	83		1,506		
		1.2	ארנונה אחרת		1,031		1,031		
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	89	1,375		9,795		
		2	סח"כ ארנונה						
		2.1	אגרת מים	24	24		24		
		2.1	חובות מסופקים וחובות למחלקה מים				25		
		2.2	סח"כ מים		49		49		
		3	חשבול	319	214		9,924		
		4	חובות מסופקים וחובות למחלקה אחרים	215	215		215		
		4	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	408	1,853		19,983		
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	4	עצמיות חינד		2		68
				12	מדל מים		1		1
				13	חשתתפות בעלים		19		19
				14	אחרות	3	24		582
				15	חיבור חשמל	5	14		532
16	היטל על רכיב עודפת				11		11		
	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			8	71		1,213		
	סח"כ			416	1,924		21,196		
				18,856					

מועצה מקומית בוקעתר

חזות הלסיפי לשנת 2018

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פניורים	סה"כ גביית בשנת חזות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת			
	1 ארנונה	3,461	340	3,801
	1.1 ארנונה למגורים	1,034	101	1,135
	1.2 ארנונה אחרת	4,495	441	4,936
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים ופגיו		57	57
2.1	אגרת מים			
			57	57
3	חשמל	5,368	4,812	10,180
		9,863	5,310	15,173
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חוזר			
	4 עמלות קינד	66	1	67
13	חשבתות בעלים		9	9
	14 אחידות	410	9	419
	15 חכר חשמל	415	97	512
	16 היטל צריכה עורפת		4	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	891	120	1,011
	סה"כ	10,754	5,430	16,184

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
613	506	11,698	12,195	נתוני גביה מים וארנונה
				גביית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
114	29	(281)	(358)	העברה מ(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
7	24	370	344	
734	559	(126)	441	
228	57	11,661	12,181	
506	502	190	441	
		11,471	11,740	
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		7,545	8,331	
		95	89	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,193)	(3,006)	
		4,447	5,414	
		(3,723)	(4,495)	גביה שוטפת
		(3,723)	(4,495)	סח"כ שנגבה
		724	919	יתרת פיגורים לתקופה
506	502	12,195	12,659	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
31.06%	10.20%	1.63%	3.62%	% גביה מהפיגורים
31.06%	10.20%	83.72%	83.03%	% גביה מהשוטף
		24.29%	28.05%	% גביה מהסח"כ

מועצה מקומית בוקעתה

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ		מים וביוב		
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	
1,934	1,688	1,452	1,452	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,934	1,688	1,452	1,452	
246	236	234	234	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,688	1,452	1,218	1,218	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
359	309	271	271	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,047	1,761	1,489	1,489	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

2016	2017	2018	סכום פרעון כלל המלוות
246	236	234	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
92	80	68	קרן
80	73	71	ריבית
418	389	373	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :

389	373	בסעיף מפעלי הביוב
389	373	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

340	שנה ראשונה
270	שנה שנייה
230	שנה שלישית
195	שנה רביעית
160	שנה חמישית
294	שנה שישית ואילך
1,489	

מועצה מקומית בוקעתר
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

הביצוע 2017	מעל	הסטיות נטו	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי
הביצוע	מתחת	מתחת	הביצוע	מתחת	הביצוע	התקציב	תקבולים ותשלומים כללי
46,280	(2,201)	46,568	48,769	4,380	44,389	תכנסות	
45,660	2,070	46,699	48,769	4,380	44,389	הוצאות	
620	(131)	(131)				(ברעו) עודף בשנת חזרות	

מס'ה"כ %	הביצוע 2017	מעל	הסטיות נטו	מתחת	מס'ה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
42.09%	19,477	8	2,430	42.13%	19,620	22,050	1 תכנסת עצמית	
0.23%	108	8	2,430	0.02%	8		1.1 גביה ישירה	
2.13%	984	373	2,430	0.80%	373		1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	
44.44%	20,569	381	2,430	42.95%	20,001	22,050	1.3 העברה מקרנות פיתוח	
28.94%	13,392	1,687	1,818	31.59%	14,712	16,530	2 תכנסות מהממשלה	
23.58%	10,915	1,687	1,818	25.46%	11,855	10,168	2.1 השתתפות משרדי ממשלה	
2.99%	1,383	21	21		21	21	2.2 מענק כללי	
0.05%	21	1,687	1,839	57.05%	26,567	26,719	מענקים מיוחדים	
55.56%	25,711	1,687	1,839		26,567	26,719	מענקים מיוחדים	
100.00%	46,280	2,068	4,269	100.00%	46,568	48,769	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

מועצה מקומית ברקערה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקציבים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ *	% מסה"כ
				מחלות	מעל		
1 משכורות ושכר	12,194	13,542	29.00%	1,348	11,152	11,152	24.42%
2 אחזקה ומתל (למעט הוצאות מימון)	3,288	3,818	8.18%	530	3,499	3,499	7.66%
3 הוצאות מימון	80	151	0.32%	71	140	140	0.31%
4 הוצאות תפעול	25,973	21,993	47.10%	3,980	22,046	22,046	48.28%
5 הוצאות מימון ותמיכות	6,919	6,652	14.24%	267	7,048	7,048	15.44%
6 הוצאות חד פעמיות	315	170	0.36%	170	1,386	1,386	3.04%
7 פריעון מלונות		373	0.80%	58	389	389	0.85%
סה"כ הוצאות	48,769	46,699	100.00%	2,177	45,660	45,660	100.00%

מועצה מקומית בוקעתה

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

מס'י התקציב	מס'י הוצאות	מס'י הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	מותרות	תקציב	לפי ביצוע	לפי תקציב	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
	1.	2.	6	534	5198	(776)	4,686	5,198	(512)	(4,686)	(4,686)	(5,198)	(4,686)	(512)
	2.	3.	7	14,798	6,283	(1,753)	9,964	6,283	3,681	(8,654)	(8,654)	(5,749)	(8,654)	2,905
	3.	4.	8	16,551	17,830	(564)	17,830	19,416	(1,586)	(1,279)	(1,279)	(4,618)	(4,618)	(3,339)
	4.	4.	9	11,699	11,048	(67)	11,048	10,635	413	651	651	500	500	(151)
	5.	5.	99	434	5,241	(3,160)	5,241	5,167	74	(4,807)	(4,807)	(4,800)	(4,807)	7
				26,834	48,769	(3,160)	48,769	46,699	2,070	(18,775)	(18,775)	(19,865)	(18,775)	(1,090)
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
	1.	1.	1	7,879	7,879	(707)	7,879	7,879		8,586	8,586	7,879	8,586	(707)
	2.	1.19		11,855	11,855		11,855	11,855		10,189	10,189	11,855	10,189	1,666
				19,734	19,734	959	19,734	19,734		18,775	18,775	19,734	18,775	959
				46,568	46,568	(2,201)	48,769	46,699	2,070	(131)	(131)	(131)	(131)	(131)
סה"כ כללי														
אי איזון תקציבי														
הסטייה נטו עודף (גרעון) (131)														

נספח 3 לסופס 2

מועצה מקומית בוקעתה

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

מסדה"כ	2017	גודף (גרוען)	% מסדה"כ	ביצוע	תקציב
8%	3,913	(516)	100%	4,869	5,385
7%	3,319	(194)	6%	3,006	3,200
0%	228	(171)	0%	57	228
28%	13,001	(1,176)	26%	12,061	13,237
19%	8,896	(1,370)	22%	10,060	11,430
8%	3,888	(292)	9%	4,172	4,464
1%	608	(156)	1%	480	636
24%	10,915	1,687	25%	11,855	10,168
3%	1,383				
0%	21	(21)	0%	8	21
0%	108	8			
100%	46,280	(2,201)	100%	46,568	48,769
	46,280	(2,201)		46,568	48,769
13%	5,976	(309)	15%	6,914	6,605
37%	16,744	3,711	40%	18,758	22,469
9%	4,310	(860)	12%	5,603	4,743
19%	8,656	(74)	15%	7,035	6,961
2%	866	(179)	2%	1,025	846
9%	4,096	(193)	8%	3,743	3,550
1%	389	(58)	1%	373	315
0%	140	(71)	0%	151	80
3%	1,219	(170)	0%	170	
7%	3,264	273	6%	2,927	3,200
100%	45,660	2,070	100%	46,699	48,769
	45,660	2,070		46,699	48,769
	620	(131)		(131)	

(*) כולל הנחות נעדה, הנחות על פי דיין, הנחות מיומן ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דיין. הנחות מיומן נכללו בסעיף הוצאות מיומן

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית						
שכר ממוצע	שכר קודמת	שכר ממוצע	שכר קודמת					
שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)					
מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל					
תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי					
תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי					
סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה					
114.80	4,033	109.48	5,520	50.42	38.00	4.00	4.00	חניוד עם תקן
114.80	277	109.48	83	0.76	38.00	4.00	4.00	חניוד ללא תקן
114.80	4,310	109.48	5,603	51.18	38.00	4.00	4.00	סה"כ חניוד
140.52	815	125.79	1,000	7.95	4.00	4.00	4.00	רווחת עם תקן
140.52	51	125.79	25	0.20	4.00	4.00	4.00	רווחת ללא תקן
140.52	866	125.79	1,025	8.15	4.00	4.00	4.00	סה"כ רווחת
453.00	906	467.15	967	2.07	2.00	2.00	2.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
453.00	906	467.15	967	2.07	2.00	2.00	2.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
128.47	2,243	130.13	2,449	18.82	25.00	25.00	25.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
128.47	263	130.13	200	1.54	25.00	25.00	25.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
128.47	2,506	130.13	2,649	20.36	25.00	25.00	25.00	סה"כ יתד המשרות אחרים
158.64	3,412	161.23	3,616	22.43	27.00	27.00	27.00	סה"כ יתד המשרות
131.69	8,588	125.30	10,244	81.75	69.00	4.00	4.00	סה"כ סת"כ
760.00	760	764.76	803	1.05	69.00	69.00	69.00	נבחרים
243.45	1,804	282.02	2,070	7.34	69.00	69.00	69.00	פנסיונרים
151.47	11,152	150.23	13,542	90.14	69.00	69.00	69.00	סה"כ כולל
151.47	11,152	150.23	13,542	90.14	69.00	69.00	69.00	תעודות:
151.47	11,152	150.23	13,542	90.14	69.00	69.00	69.00	סה"כ כולל

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
הוצאות בנין סיום עבודה ראש מועצה
סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כולל
תעודות:

לא נתקבלו נתונים לגבי תקן כח אדם ייעודי בחניוד

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
6,125	54.92%	7,780	57.45%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
140	1.26%	199	1.47%	
448	4.02%	418	3.09%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,778	15.94%	1,917	14.16%	
154	1.38%	183	1.35%	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
510	4.57%	582	4.30%	
<u>9,155</u>	<u>82.09%</u>	<u>11,079</u>	<u>81.81%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
354	3.17%	418	3.09%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
971	8.71%	1,233	9.11%	
672	6.03%	812	6.00%	
<u>1,997</u>	<u>17.91%</u>	<u>2,463</u>	<u>18.19%</u>	סה"כ נלוות
<u>11,152</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,542</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018
11,152	13,542
<u>11,152</u>	<u>13,542</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בוקעתה

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
33.35	33.94	34.68	34.68		מבנה מגורים
65.47	65.84	68.08	68.08		משרדים שירותים ומסחר
26.33	26.13	26.70	24.82		תעשייה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
18.30	18.30	19.10	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
4.57	4.17	5.10			נכסים אחרים

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

מועצה מקומית בוקעתה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
253	302	השתתפות חינוך
2,952	2,724	השתתפות רווחה
2,927	3,200	הנחות
<u>6,132</u>	<u>6,226</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
67	74	השתתפות רשות הניקוז
165	180	אשכול גליל מזרחי
249	400	השתתפות בועדת תכנון חרמון
39	39	הגא ארצי
<u>520</u>	<u>693</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
-	-	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
-	-	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
6,132	6,226	<u>ריכוז</u>
520	693	השתתפות לפי חוקים ותקנות
-	-	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	השתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>6,652</u>	<u>6,919</u>	סה"כ