

פתיח

96



**מועצה מקומית ג'סר א-זרקא**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2017**

# מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

### תוכן העניינים

עמוד	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבטרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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
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 מחותיים 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



אברהם, עזרא, זנדברג ושות'  
רואי חשבון  
AVRAHAM, EZRA, ZANDBERG & CO  
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS

28/11/2018

טל. 03-6968282  
פקס. 03-6961199  
office@aez.co.il  
יגאל אלון 127, תל אביב

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

ג.נ.

**הנדון: מועצה מקומית ג'סר א-זרקא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017**

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית ג'סר א-זרקא (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2017 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר תרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות 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 ולבצענה 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

דוח 2016 לא נחתם ונתוני מספרי החשואה (שנת 2016) אינם מבוקרים. התקבולים, התשלומים של התקציב הרגיל והבלתי רגיל בשנת 2017 הושפעו מהתאמות 2016 שנדרשו. המועצה לא המציאה את נתוני יתרת הפיצויים הצבורה בקופות לבעלי פנסיה צוברת.

לדעתנו, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחזוריות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

א. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 58,087 אלפי ₪ ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 7,778 ₪ בו מצויה המועצה.  
הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2017 מסתכם ל - 65,865 אלפי ₪ (כ - 79% מסך תקציב המועצה לשנת 2017).

ב. לביאור 1.ו. בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה למועצה החל מספטמבר 2004.

ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקת בסך 152,155 אלפי ₪, המהווה כ - 84% מחסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017 לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב  
אברהם, עזרא, זנדברג ושות'  
רואי חשבון

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,828	6,222	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
77	1,387	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,152	223	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,057</u>	<u>7,832</u>		
2,111	1,192	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
4	4	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
40,028	50,758		<u>גרעונות בתקציב חרגיל</u>
(280)		3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
11,010	7,329	טופס 2	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>50,758</u>	<u>58,087</u>		גרעון מצטבר בתקציב חרגיל לסוף השנה
6,624	7,778	17	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
10,490	5,654	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>77,044</u>	<u>80,547</u>		
17,771	15,335	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
169,584	181,717	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>169,584</u>	<u>181,717</u>		

# מועצה מקומית ג'סר אל-זרקא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
3,734	1,912	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
61,691	66,684	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
9,504	10,755	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>74,929</u>	<u>79,351</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
2,111	1,192	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>2,111</u>	<u>1,192</u>		
			<b>קרנות מתוקצבות</b>
4	4	3 (ח)	
<u>77,044</u>	<u>80,547</u>		



עמאש מורד פתחי  
דאחר אנבריה  
28.11.2018

ראש הרשות :  
גזבר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותנ"ומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור
<b>6 הנחלה וכלליות</b>							
2,890	3,343	3,253	61 מנהל כללי	9,688	10,910	10,450	11 מיסים ומענקים
2,409	2,179	2,314	62 מנהל כספי	48	76	40	12 אגרות
3,314	1,492	810	63 חוצאות מימון				
2,774	2,703	3,000	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>11,387</u>	<u>9,717</u>	<u>9,377</u>					
				18,930	19,269	19,598	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>28,666</u>	<u>30,255</u>	<u>30,088</u>	
<b>7 שרותים מקומיים</b>							
4,076	5,661	4,666	71 תברואח		3	23	21 תברואח
465	1,110	1,285	72 שמירה וביטחון		31	243	22 שמירה וביטחון
2,092	2,013	1,408	73 תכנון ובנין העיר		505	1,200	23 תכנון ובנין העיר
1,128	1,077	1,282	74 נכסים ציבוריים	47	12	20	24 נכסים ציבוריים
		1	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
820	814	805	76 שרותים עירוניים שונים	178	214	165	26 שרותים עירוניים שונים
<u>8,581</u>	<u>10,675</u>	<u>9,447</u>		<u>225</u>	<u>765</u>	<u>1,651</u>	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>							
35,667	37,267	37,236	81 חינוך	34,111	32,072	31,067	31 חינוך
1,045	2,601	2,390	82 תרבות	225	1,476	998	32 תרבות
266	246	285	83 בריאות	21	19		33 בריאות
16,257	18,010	20,229	84 רווחה	12,110	13,091	14,071	34 רווחה
25	43	76	85 דת				
41	33	35	87 איכות הסביבה	45			37 איכות הסביבה
<u>53,301</u>	<u>58,200</u>	<u>60,251</u>		<u>46,512</u>	<u>46,658</u>	<u>46,136</u>	
<b>9 מפעלים</b>							
6,038	5,674	1,839	91 מים	4,970	5,225	4,525	41 מים
266	192	322	93 נכסים				
2,693	2,792	2,129	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,952	1,073	800	47 מפעל הביוב
<u>8,997</u>	<u>8,658</u>	<u>4,290</u>		<u>6,922</u>	<u>6,298</u>	<u>5,325</u>	
17,349	4,896	8,335	4 99 תשלומים בלתי רגילים	6,280	841		4 5 תקבולים בלתי רגילים
<u>99,615</u>	<u>92,146</u>	<u>91,700</u>	סה"כ כללי	<u>88,605</u>	<u>84,817</u>	<u>83,200</u>	סה"כ כללי

88,605	84,817	83,200	סה"כ תקבולים
<u>99,615</u>	<u>92,146</u>	<u>91,700</u>	סה"כ תשלומים
<u>(11,010)</u>	<u>(7,329)</u>	<u>(8,500)</u>	גרעון בשנת הדוח

**מועצת מקומית ג'סר-א-זרקא**

טופס מס' 3

**הדוח הכספי לשנת 2017**

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
8,872	9,585	השתתפות הממשלה
112	6,855	השתתפות מוסדות
	2,848	מקורות עצמיים ואחרים
	1,154	סגירת תבי"רים בגרעון סופי
<u>8,984</u>	<u>20,442</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
15,139	14,833	עבודות שבוצעו במשך השנה
68	76	תכנון
144	270	תשלומים אחרים
	427	העברת עודפים מתבי"רים שחסתיימו לקרנות
<u>15,351</u>	<u>15,606</u>	סה"כ תשלומים
<u>(6,367)</u>	<u>4,836</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
18,934	27,918	תקבולים
23,057	38,408	תשלומים
<u>(4,123)</u>	<u>(10,490)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
27,918	34,922	תקבולים
38,408	40,576	תשלומים
<u>(10,490)</u>	<u>(5,654)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>חיתרה הנ"ל מורכבת:</b>
633	330	עודפי מימון זמניים
11,123	5,984	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,490)</u>	<u>(5,654)</u>	
	<u>13,438</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

טופס מס' 4

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
83,605	84,817	1	מתקציב רגיל
8,984	17,594	2	מתקציב בלתי רגיל
1,649	1,502	3	מקדון לעבודות פיתוח
<u>94,238</u>	<u>103,913</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
99,615	92,146	4	תקציב רגיל
10,351	15,179	5	תקציב בלתי רגיל
<u>109,966</u>	<u>107,325</u>		סך כל הוצאות
<u>(15,728)</u>	<u>(3,412)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>תרכיב הגרעון הכללי</u>
(11,010)	(7,329)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(6,367)	4,836		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(17,377)</u>	<u>(2,493)</u>		
1,649	(919)		(קיסון) גידול בקדון לעבודות פיתוח
<u>(15,728)</u>	<u>(3,412)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

### 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>
88,605	84,817		סה"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
(5,000)			מיחזור מלוות
<u>83,605</u>	<u>84,817</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,984	20,442		סה"כ חכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
	(2,848)		העברות מקרנות פיתוח
<u>8,984</u>	<u>17,594</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,649	1,929		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(427)		העברות מתב"רים
<u>1,649</u>	<u>1,502</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
99,615	92,146		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>99,615</u>	<u>92,146</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
15,351	15,606		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(5,000)	(427)		העברות לקרנות פיתוח
<u>10,351</u>	<u>15,179</u>		מיחזור מלוות
<u>10,351</u>	<u>15,179</u>		סה"כ נטו
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
	2,848	6	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,848)		העברות לתב"רים
	<u>1,649</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמי"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בחנחיות לחנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל חשבונות מכללי חשבוטאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 9 במרץ 2017, התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.
- ו. למועצה חשב מלווה החל מספטמבר 2004. ביום 13 בנובמבר 2016 מינה משרד הפנים את מר יוס טוב יקר כחשב מלווה של המועצה.
- ז. מספרי השוואה (שנת 2016) לא בוקרו. תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל וחבלתי רגיל בשנת 2017 כוללים התאמות נדרשות בגין הפרשי שנים קודמות.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלן:

#### א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות 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 כחכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כחכנסות 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 שחצטברו 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) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות חשקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל חשקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן:  
כנסים - חשקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
כתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. רישום הכנסות

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

### ו. רישום הוצאות

- (1) החוצאות 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 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. למועצה אין עובדים הזכאים לפנסיה תקציבית.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.  
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב ח' י"ל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- ההתייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נבנו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

### ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מחשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מחשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

### י. חובות מסופקים או המיעדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

החובות מסופקים ליום 31.12.2017 הסתכמו ל-152,155 אלפי ₪ המחווים כ-84% מיתרת החייבים.

### יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות ומתוארת 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 ג'סר א-זרקא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
280			<b>תקבולים לא רגילים</b> מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות מלוות שנתקבלו לאיזון תקבולים למחזור מלוות התאמת ועדה לתכנון יתרת פתיחה
1,000			
5,000	841		
<u>6,280</u>	<u>841</u>	<u>          </u>	
<b>ביצוע 2016</b>	<b>ביצוע 2017</b>	<b>תקציב 2017</b>	
280			<b>תשלומים לא רגילים</b> העברת מענקים שנתקבלו לחקטנת גרעונות הנחות במיסים תשלומי פנסיה פרעון מלוות שמוחזרו הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16) חוצאה מותנית תשלומים אחרים
3,878	4,221	4,000	
537	537	566	
5,000			
6,475	86	150	
		2,741	
1,179	52	878	
<u>17,349</u>	<u>4,896</u>	<u>8,335</u>	

# מועצה מקומית ג'סר א-זקא

ביאור 5

## פרק לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - פרק לעבודות פיתוח**
- בפרק לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהחלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת העת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- א. עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
  - ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם משהלים ביחד עם חשבוות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוות בנקים ספציפיים.
  - ג. המועצה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעת של הקרנות לתקציב הרגיל.
  - ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בחתום לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
  - ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
  - ו. להלן תטועת הקרנות בשנת הרוח (כאלפי ש"ח):

שנת תחילת	שנת יתרה לתחילת	בקבולים בשנת הרוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	מחשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה	שם הפרק
2,111	462	1,649					1,649						2,848		פרק לעבודות פיתוח
573	1,919	1,502					1,502	2,848					2,848	573	פרק לעבודות פיתוח
619	192		427				427							619	פרק ערופי תב"ר
1,192	2,111	1,502	427				1,929	2,848					2,848	1,192	סה"כ

## מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוטת 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 שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שהויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 570 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 258 אלפי ש"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 1,401 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,405 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מסתכמת לתאריך המאזן בסך 18,469 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 ההתחייבות היתה 16,489 אלפי ש"ח). לא התקבלו נתונים לסך הכספים הצבורים בקופות לעובדים במרכיב פיצויים.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 759 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 616 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

<u>מניית שבידי</u>	<u>מספר מניות שבידי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>הרשות</u>	<u>הרשות</u>			
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>			
50	49999	99.998%	חברה	א. החברה הכלכלית ג'סר א- זרקא
0.001	1	8.333%	חברה	ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ

<u>שם הגוף</u>	<u>שח"ב</u>	<u>יתרה בספרי</u>	<u>הון</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה</u>	<u>הרשות</u>	<u>עצמי/יתרת</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>חובה (זכות)</u>	<u>נכסים נטו</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>במאזן</u>
<u>התאגיד (י)</u>	<u>התאגיד (י)</u>	<u>התאגיד (י)</u>	<u>התאגיד (י)</u>
-	-	-	-
-	-	-4,548	-888

### א. החברה הכלכלית ג'סר א- זרקא

- א. החברה הכלכלית ג'סר א- זרקא התאגדה בשנת 1996. החברה הקצתה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש. המועצה מחזיקה ב - 49,999 מניות, וראש המועצה מחזיק מניה אחת בטאמנות עבור המועצה.
- ב. הון המניות טרם נפרע.
- ג. החברה אינה פעילה.

### ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ (להלן: "החברה")

- כללי
- א. החברה נוסדה באפריל 1993 על ידי עיריית חדרה ביחד עם חמש מועצות מקומיות באזור חדרה ועם החברה לפיתוח קיסריה.
- ב. פעילות התאגיד הינה תכנון, הקמה ותפעול מערכת משותפת לטיפול ולטיחור שפכים של חרשויות, ובהן המועצה המקומית ג'סר א - זרקא.

### הנפקת מניות

- א. הון מניות נפרע - 12 מניות רגילות ו - 12 מניות הנחלה.
- ב. המועצה המקומית מחזיקה במניה רגילה אחת ובמנית הנחלה אחת.

### תוצאות כספיות

על פי הדוחות הכספיים האחרונים שחועברו אלינו לשנת 2016 לחברה הפסד שוטף בסך 816 אלפי ש"ח וגרעון מצטבר מפעילות בסך 888 אלפי ש"ח.

המועצה משתתפת בהוצאות החברה לטיחור שפכים ואחזקת קווי חולכה בהתאם לאחוזי החזרמה של המועצה.

לפי החסכס, המועצה משלמת חלק יחסי מהמלוות שמקבלת החברה לצורך אחזקת החברה ותפעול מכון הטיחור. חלק המועצה בעומס המלוות של החברה עומד על 7 אלפי ש"ח.

בשנת 2017 פרעון המלוות של המועצה בגין הלוואה זו עמד על 31 אלפי ש"ח (בשנת 2016 נפרע 113 אלפי ש"ח) (ראה נספח 3 לטופס 1).

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016



## מועצה מקומית ג' סר א-זרקא

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4 ביוני 2018 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>תאריך ונושא</u>
2014-2020	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	תאריכים שונים בנק דקסיה
2021-2025	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	תאריכים שונים בנק דקסיה
2108-2109	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	תאריכים שונים בנק דקסיה
2017-2020	העברה ממשרד הפניט בשיעורים בין 7.5%-25.56%	תאריכים שונים בנק דקסיה
2022	העברה ממשרד הפנים בשיעורים בין 3.5%-8%	תאריכים שונים בנק דקסיה
2108-2109	העברה ממשרד הפנים בשיעורים 8%-15%	תאריכים שונים בנק דקסיה
2098	מערכת טלפונים חכמים	מ - 6/7/99 בזק כל תקשורת בע"מ
2025	העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 6.98%	מ - 11/02/2013 בנק דקסיה
2112	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	מ - 11/02/2013 בנק דקסיה
2025	העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 6.35%	מ - 13/06/2013 בנק דקסיה
2112	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	מ - 13/06/2013 בנק דקסיה
2045	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	מ - 1/1/2015 בנק דקסיה
2027	העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 15.87%	מ - 1/1/2015 בנק דקסיה
2114	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	מ - 1/1/2015 בנק דקסיה
2046	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג	מ - 22/6/2016 בנק דקסיה

### באור 12 - התחייבויות תלויות

א. עפ"י מכתב שהתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה. נגד המועצה חוגשו 8 תביעות כספיות כמפורט להלן :

הפרשה הכלולה ביתרת הספקים	הפרשה	חשיפה	סכום התביעה	סוג התביעה
5,000	5,000	5,000	5,000	תביעת מקורות בגין קרן-שיקום
	980	980	1,326	תביעות ספקים בגין חוב בגין שירותים למועצה
	150	150	150	תביעה המשרד לחגנת הסביבה בגין זיהום הסביבה
	70	70	70	תביעות עובדים בגין הלנת שכר וזכויות עובדים
	19	19	19	תביעה להחזר אגרות בניה
	50	50	19	תביעה למחיקת חוב ע"ס 200 אש"ח
5,000	1,269	6,269	6,565	

עפ"י הערכת היועץ המשפטי הסיכוי לתביעות הנ"ל עומד על 6,269 אלפי ש"ח, 1,269 אלפי ש"ח כלולה בהפרשה להתחייבויות תלויות ו- 5,000 אלפי ש"ח כלולה ביתרת הספקים.

### באור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש מרץ 2017 והתייחסה לשנים 2013 עד 2016.

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

### ביאור 14 - עומס מלוות

המועצה המקומית ג'סר א - זרקא בעלת מניות בחברה לטיפול והשבת מי ביוג באזור נחל חדרה בע"מ (להלן החברה) בשיעור 8.3396 מסך הון המניות של החברה.

המועצה משתתפת בחוצאות החברה לטיחור שפכים ו חזקת קווי הולכה בהתאם לאחוזי החזרמה של המועצה.

לפי החסכס, המועצה משלמת חלק יחסי מהמלוות שמקבלת החברה לצורך אחזקת החברה ותפעול מכון הטיחור. חלק המועצה בעומס המלוות של החברה עומד על 7 אלפי ₪.

יתרת עומס המלוות של המועצה ליום 31.12.2017 הסתכמה ל -15,335 אלפי ₪ אשר כוללים סך של 7 אלפי ₪ שהן חלק המועצה בעומס המלוות של החברה ליום 31.12.2017.

סך פרעון המלוות של המועצה בשנת 2017 הסתכס לסך של 3,771 אלפי ₪ מזה סך 31 אלפי ₪ הינו חלק המועצה במלוות החברה (ראת נספח 3 לטופס 1).

### באור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת רכב אחד בחכירה תפעולית, דמי השכירות השנתיים הינם בסך כ- 51 אלפי ₪.

2016	2017	<u>ביאור 16-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		<b>ההרכב:</b>
	771	עדכון התחייבויות תלויות
	276	מעילה ברשות
1423		דרישות תשלום תלויות
2300	900	מטי"ש - השקעות בתשתיות
910		הסכס שומה מס הכנסה שנים קודמות
366		קנס
400	155	תיק הוצאה לפועל
207		התאמת קופות ושכר
195		התאמת גבייה
254		התאמת כרטיס מס הכנסה ניכויים
100		הסכס נשרה מול וועד העובדים
750		הזמנות פתוחות
4	-7	חוצ שונות
19		הוצאות 2015
20		התאמת כרטיס ביטוח לאומי
		חוצ' מיס וחשמל בגין בניין רווחה שנים קודמות
-330		סגירת מחצית דמי חברה
	131	תיקון רישום - מיון לתקציב רגיל
-143		תביעות נוספות
	-2140	סגירת הוצאות לשלם שנים קודמות
6,475	86	

### ביאור 17 - שינוי בגרעונות הסופיים בתב"רים

2016	2017	
אלפי ₪	אלפי ₪	
6,624	6,624	יתרה לתחילת השנה
	1,154	תב"רים שהסתיימו השנה
6,624	7,778	יתרה לסוף שנה

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 2 לטופס 1

הזרח הכספי לשנת 2017  
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הזרח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	מ / ל העברה / חובות מסופקים	סה"כ מסויים, שחוזרים ותנחת (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
42.5%	8,513	6,295	14,808	(5,144)	4,383	15,960	8,375
7.9%	2,701	232	2,933			1,387	1,546
6.8%	77,584	6,527	77,584	5,144	4,383	17,347	72,440
31.0%	88,798	4,832	95,325	(5,449)		10,402	82,361
59,065	10,774	4,832	15,606	5,449		10,402	10,653
6.5%	69,839	4,832	59,065			10,402	53,616
19.9%	1,916	477	74,671	(1,459)		586	64,269
8,701	8,701		2,393				3,266
6.5%	169,254	11,836	181,090	1,459	4,383	28,335	7,242
25.4%	1,748	596	2,344	72		495	1,777
27.7%	1,027	394	1,421	68		293	1,060
16.9%	152	31	183	(14)		60	137
11.7%	1,336	177	1,513	321		299	893
0.5%	1,395	(7)	1,388			61	1,327
6,805	6,805		6,805	(447)			7,252
8.7%	12,463	1,191	13,654			1,208	12,446
6.7%	181,717	13,027	194,744		4,383	29,543	169,584
6.9%	169,584	12,587	182,171		4,104	27,488	158,787
6.9%	158,787	11,846	170,633		8,361	25,328	153,666

נתוני הגבייה אינם מסוקרים  
חובות מסופקים עד 2014 נקבעו כאופ ספציפי

# מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

נספח 2 לסופס 1 - מירוס א

## הדוח הכספי לשנת 2017 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הובייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
15,960	(1,058)	5,002	174	11,862	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
1,387	608	191	11	577	ארנונה	1	
17,347	(450)	5,193	185	12,419	ארנונה למגורים	1.1	
10,402	(400)	3,901	146	6,755	ארנונה אחרת	1.2	
10,402	(400)	3,901	146	6,755	סה"כ ארנונה	2	
586	(48)	634			אגרת מים וכיב	2.1	
28,335	(898)	9,728	331	19,174	אגרת מים	2.3	
					סה"כ חיוב על בסיס חיוב שנתי		
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
495	122	373			הטל ביוב	11	
293	171	122			מדי מים	12	
60		60			השתממות בעלים	13	
299	194	105			שלטים, אישורים וכ"י	14	
61	(23)	84			היטל צריכה עודפת	16	
1,208	464	744			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
29,543	(434)	10,472	331	19,174	סה"כ		

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 2 לסופר 1 - פירוט ב

תדוח הכספי לשנת 2017

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

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

תדוח הכספי לשנת 2017

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

מס. מש.	שם החשבון	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	מסורים שנה שוטפת	מסורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבהיים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ מסורים שחורגים והנחות		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1 ארנונה		5		4,091	125		162	4,383		
			1.1 ארנונה למגורים									
						5		4,091	125		162	4,383
2 סה"כ ארנונה	2 אגרת מים וביוב											
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	2 אגרת מים וביוב										
3. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	סה"כ	מועצה מקומית ג'סר א-זרקא תדוח הכספי לשנת 2017		5		4,091	125		162	4,383		
		סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע								610		
		סה"כ סכום ההנחה המיוחדת								125		
		סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)								332		
		סה"כ הכנסות ממכשע ארנונה בספרי הרשות								457		
		סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016								153		

# מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## דוח 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	
12,009	10,653	9,223	9,921	<b>גביה פיגורים</b>
(1,289)				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(5,283)	(300)		(212)	תיקון יתרת פתיחה
3,277	(5,449)	(5,537)	(5,144)	חיוב / זיכוי נוסף
	3,901	4,382	5,193	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
			(292)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
8,714	8,805	8,068	9,466	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,087	2,358	1,202	2,104	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
6,627	6,447	6,866	7,362	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
6,290	6,755	12,074	12,419	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
(243)	(100)	(448)	(238)	חיוב / זיכוי נוסף
110	146	141	185	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,104)	(4,091)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
6,157	6,801	7,663	8,275	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,131)	(2,474)	(4,608)	(4,423)	גביה שוטפת
(2,131)	(2,474)	(4,608)	(4,423)	סה"כ שעכבה
4,026	4,327	3,055	3,852	יתרת פיגורים לתקופה
10,653	10,774	9,921	11,214	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
23.95%	26.78%	14.90%	22.23%	% גביה מהפיגורים
34.61%	36.38%	60.13%	53.45%	% גביה מהשוטף
28.36%	30.96%	36.93%	36.79%	% גביה מחסה"כ

## מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מ"ם		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
21,205	18,183	16,614	12,865	3,749	
	6,000				
21,205	24,183	16,614	12,865	3,749	
3,022	7,569	2,214	1,666	548	
18,183	16,614	14,400	11,199	3,201	
1,221	1,157	935	258	677	
<u>19,404</u>	<u>17,771</u>	<u>15,335</u>	<u>11,457</u>	<u>3,878</u>	

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

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

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

2,015	2,016	2,017
3,022	7,569	2,214
1,317	840	1,249
562	378	308
<u>4,901</u>	<u>8,787</u>	<u>3,771</u>

**סכום פרעון כלל המלוות**  
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
קרן  
ריבית  
הצמדה  
סה"כ

פרעון מלוות כולל סך של 31 אלפי ש"ח עבור חלק המועצה במלוות שקיבלה החברה לטיפול והשבת מי ביוב באזור נתל חדרה ראה ביאור 14

2,774	2,703
1,013	1,068
5,000	
<u>8,787</u>	<u>3,771</u>

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי חביוב  
בסעיף אחר  
בסעיף מפעל המים  
סה"כ

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,976	שנה ראשונה
2,874	שנה שנייה
2,280	שנה שלישית
1,824	שנה רביעית
1,739	שנה חמישית
4,642	שנה שישית ואילך
<u>15,335</u>	

## מועצה מקומית ג'סר-א-זרקה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		הביצוע 2016
				מתחת	מעל	
		83,200	84,817		1,617	88,605
		91,700	92,146		(446)	99,615
		(8,500)	(7,329)		1,171	(11,010)

%	הביצוע	%	הסטיית נטו		הביצוע 2016	% מסה"כ
			מתחת	מעל		
	18,282	21.55%	324		18,275	20.63%
	841	0.99%	841			
			700			
	19,123	22.55%		700	18,275	20.63%
	46,425	54.74%	1,481		45,120	50.92%
	15,565	18.35%	32		14,570	16.44%
					6,000	6.77%
					280	0.32%
	3,704	4.37%		361	4,360	4.92%
	65,694	77.45%		361	70,330	79.37%
	84,817	100.00%		1,061	88,605	100.00%
				2,678		



**מועצה מקומית ג'סר א-זרקא**

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסיומת נטו		מס"ח	תקציב	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	29,279	27,193	32.16%	355		355	29,279	1 משכורות ושכר
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,296	3,389	4.60%		61		4,296	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
3 הוצאות מימון	810	3,314	1.62%				810	3 הוצאות מימון
4 הוצאות תפעול	24,846	35,353	32.10%	4,734			24,846	4 הוצאות תפעול
5 השתתפויות ותמיכות	24,786	19,977	25.05%		1,699		24,786	5 השתתפויות ותמיכות
6 הוצאות חד פעמיות	3,769	1,322	0.38%		3,422		3,769	6 הוצאות חד פעמיות
7 פרעון מלוות	3,914	8,787	4.09%		143		3,914	7 פרעון מלוות
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		280						8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
סה"כ הוצאות	<u>91,700</u>	<u>99,615</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,771</u>	<u>5,325</u>		<u>92,146</u>	סה"כ הוצאות



מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

דוח ביצוע התקציב חריגל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימת ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2016	ערך (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	השגיף
7%	5,810	77	8%	6,527	6,450	הכנסות
4%	3,878	383	5%	4,383	4,000	ארנונה
5%	4,217	656	6%	4,831	4,175	הנחות בארנונה (*)
5%	4,370	(1,492)	3%	2,541	4,033	מכירת מים
37%	32,293	2,426	38%	32,403	29,977	יתר עצמיות
14%	12,103	(1,023)	15%	13,041	14,064	משרד החינוך
1%	724	78	1%	981	903	משרד הרווחה
16%	14,570	32	18%	15,565	15,533	משרדים אחרים
5%	4,360	(361)	4%	3,704	4,065	מענקי כלי
7%	4,000					מענקים מיוחדים
						מלוח למחזור ולאיוון
100%	88,325	841	1%	841	83,200	תקבולים אחרים
	280	1,617	100%	84,817	83,200	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	88,605	1,617		84,817	83,200	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
6%	6,206	(5)	7%	6,350	6,345	הוצאות
7%	7,268	(1,925)	17%	15,762	13,837	משכורות ושכר כללי
5%	5,304	(3,575)	6%	5,135	1,560	פעולות כלליות
19%	18,807	(233)	23%	20,920	20,687	רכישת מים
17%	16,860	202	18%	16,347	16,549	שכר חימום
2%	2,180	(117)	3%	2,364	2,247	פעולות חיטוי
14%	14,077	2,336	17%	15,646	17,982	שכר רווחה
9%	8,787	143	4%	3,771	3,914	פעולות רווחה
3%	3,314	(682)	2%	1,492	810	פרעון מלוח
13%	12,654	3,631	0%	138	3,769	מימון
4%	3,878	(221)	5%	4,221	4,000	חד פעמיות
100%	99,335	(646)	100%	92,146	91,700	הנחות בארנונה (**)
	280					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	99,615	(646)		92,146	91,700	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(11,010)	1,171		(7,329)	(6,500)	סה"כ הוצאות
						ערך (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכללו בסעיף הוצאות מימון

## מועצה מקומית ג'סר א-זקא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017**

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל
144.58	17,349	120	159.63	18,025	112.92
144.58	1,434	10	159.63	2,576	16.14
144.58	18,783	130	159.63	20,601	136.00
143.49	2,062	14	165.10	2,176	17.70
143.49	118	1	165.10	159	0.96
143.49	2,180	15	165.10	2,335	17.70
669.43	2,343	4	463.00	2,190	4.00
669.43	2,343	4	463.00	2,190	4.00
148.53	2,317	16	162.17	2,465	15.20
148.53	357	2	162.17	421	2.60
148.53	2,674	18	162.17	2,886	17.80
233.31	5,017	22	225.34	5,076	22.53
155.93	25,980	167	169.03	28,012	165.73
652.00	652	1	734.00	734	1.00
462.93	537	1	462.93	537	1.16
	24			351.	
161.12	27,193	169	176.51	29,634	167.89
161.12	27,193	169	176.51	29,634	167.89

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

גידול בשכר חינוך עקב הסכמי שכר

גידול בשכר רווחה מאחר ופרשו עובדים בעלי שכר נמוך ונקלטו במקומם עובדים מקצועיים יותר שהשכר המשולם להם יותר גבוה.

גידול בשכר נבחרים מאחר וראש המועצה החל לקבל אחזקת רכב.



## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
17,811	65.50%	19,352	65.30%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
172	0.63%	239	0.81%	שעות נוספות - רשומות
24	0.09%	351	1.18%	פיצויי פיטורין
321	1.18%	326	1.10%	אחזקת רכב
537	1.97%	537	1.81%	תשלומי פנסיה
314	1.15%	414	1.40%	אש"ל
1,774	6.52%	1,578	5.32%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>20,953</u>	<u>77.05%</u>	<u>22,797</u>	<u>76.93%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
993	3.65%	1,057	3.57%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3,670	13.50%	4,123	13.91%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,563	5.75%	1,657	5.59%	מס שכר ומס מעסיקים
14	0.05%			עלויות מעביד אחרות
<u>6,240</u>	<u>22.95%</u>	<u>6,837</u>	<u>23.07%</u>	סה"כ נלוות
<u>27,193</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,634</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

התאמת בין התצאות השכר הנ"ל לבין התצאות השכר בנספח 1 לטופס 2

2016	2017
27,193	29,634
<u>27,193</u>	<u>29,634</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2017

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא  
ארנונה כללית - ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.98	33.40	33.99	33.94	מבנה מגורים
74.70	75.66	76.85	65.63	משרדים שירותים ומסחר
		453.08	453.08	בנקים וחברות ביטוח

(\*) תעריף חמינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)  
(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהחתיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטייה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציה 2017	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
343.56%	773	225	998	32 תרבות
16.19%	1,961	12,110	14,071	34 רווחה
(59.02)%	(1,152)	1,952	800	47 מפעל הביוב
(100.00)%	(6,280)	6,280		5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
12.56%	363	2,890	3,253	61 מנחל כללי
(75.56)%	(2,504)	3,314	810	63 חוצאות מימון
14.47%	590	4,076	4,666	71 תברואה
176.34%	820	465	1,285	72 שמירה וביטחון
(32.70)%	(684)	2,092	1,408	73 תכנון ובנין העיר
128.71%	1,345	1,045	2,390	82 תרבות
24.43%	3,972	16,257	20,229	84 רווחה
(69.54)%	(4,199)	6,038	1,839	91 מים
(20.94)%	(564)	2,693	2,129	97 מפעל הביוב
(51.96)%	(9,014)	17,349	8,335	99 תשלומים לא רגילים



## מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
12.61%	1,222	9,688	10,910	11 מיסים
556.00%	1,251	225	1,476	32 תרבות
(45.03)%	(879)	1,952	1,073	47 מפעל הביוב
(86.61)%	(5,439)	6,280	841	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
15.67%	453	2,890	3,343	61 מנחל כללי
(54.98)%	(1,822)	3,314	1,492	63 הוצאות מימון
38.89%	1,585	4,076	5,661	71 תברואח
138.71%	645	465	1,110	72 שמירה וביטחון
148.90%	1,556	1,045	2,601	82 תרבות
10.78%	1,753	16,257	18,010	84 רווחה
(71.78)%	(12,453)	17,349	4,896	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<b>תקבלים:</b>
(57.92)%	(695)	505	1,200	23 תכנון ובנין העיר
47.90%	478	1,476	998	32 תרבות
15.47%	700	5,225	4,525	41 מים
	841	841		
				<b>תשלומים:</b>
84.20%	682	1,492	810	63 הוצאות מימון
21.32%	995	5,661	4,666	71 תברואה
42.97%	605	2,013	1,408	73 תכנון ובנין העיר
(10.97)%	(2,219)	18,010	20,229	84 רווחה
208.54%	3,835	5,674	1,839	91 מים
31.14%	663	2,792	2,129	97 מפעל חביוב
(41.26)%	(3,439)	4,896	8,335	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית ג'סר-א-זקא

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באילפי ש"ח

עקב הוצאות מעל	סויה - גרעונות		סויה - ערומים		עקב הכנסות מתחת	עקב הכנסות מעל	עורף (גרעון) נסי	עורף הוצאות בזוט	עורף הכנסות בזוט	המסגרי		הביצוע		2017		31.12.2016		התקציב מס' פרק המאשר	החוק התקציבי	תב"י"כ תב"י"כ	מספר תב"י"כ			
	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות
5	2,043	1,478	5	(565)	565	1,938	2,503	1,082	1,336	856	1,167	3,976	71	תברואה	6	3	3							
82	15	7	82	(87)	8	245	253	148	13	97	240	178	72	שמירה ובטחון	5	3	2							
173	1,840	1,742	169	(102)	255	3,267	3,389	1,101	455	2,166	2,914	4,938	73	תכנון ובנין עיר	15	8	7							
351	3,335	2,167	351	(1,168)	1,259	3,605	4,773	2,238	1,960	1,367	2,813	6,589	74	נכסים ציבוריים	23	12	11							
4,317	9,388	7,893	3,226	(2,586)	2,672	37,591	40,177	14,989	10,780	22,602	29,397	43,753	81	הינוך	27	12	15							
2	394	185	2	(209)	209	791	1,000	188	96	603	904	1,183	82	תרבות	5	4	1							
32	219	37	32	(182)	182	291	473	125	253	166	220	478	84	רווחה	2	1	1							
10	841	17		(834)	834	358	358	297	11	61	347	841	91	מים	9	2	9							
20	382	382	20			274	274	274	3	271	250	720	93	נכסים	3	2	1							
24			24			48,360	54,014	20,442	15,606	27,918	38,408	62,906	97	תפעל הביוב	1	1	1							
5,016	18,457	13,908	3,922	(5,654)	5,984	13,438	13,438	34,922	40,576	27,918	38,408	12,497		סה"כ	96	46	50							
1,513	572	572	1,513		5,984	34,922	40,576	20,442	15,606	27,918	38,408	50,409		תב"י"כ שוטת ייטו	46	46	46							
3,903	17,885	13,336	2,398	(5,654)	5,984	34,922	40,576	20,442	15,606	27,918	38,408	50,409		סה"כ נטו	50	46	50							

מועצה מקומית ג'סר א-זרקא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הגתמד או המתקצב</u>
124	140	איגודי ערים וגופים מתוקצבים :
230	230	איגוד וטרינרי
105	180	איגוד ערים לכיבוי אש
57	27	איגוד ערים לניקוז
395	80	מגן דוד אדום
17	171	הג"א ארצי
32	35	הג"א מקומי
107		איגוד ערים - איכות הסביבה
<u>1,067</u>	<u>863</u>	חקצבות- אירוועי תרבות
		השתתפויות
2,223	2,335	חינוך
15,568	17,588	רווחת
		דת
		תרבות
<u>4,229</u>	<u>4,000</u>	הנחות ממיסים
<u>22,020</u>	<u>23,923</u>	
23,087	24,786	סח"כ