



**מועצה מקומית ג'סר א-זרקא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</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)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

11/9/2019

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת 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 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ג'סר א-זרקא (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באתריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות 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 (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספית 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), התשל"ג-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.

המועצה לא העבירה התאמה ליתרת הזכות של החברה להשבת מי ביוב בסך של כ-5,598 אלפי ₪.

לדעתנו פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספית של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים:

א. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 65,242 אלפי ₪ ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 7,952 ₪ בו מצויה המועצה.

הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2018 מסתכם ל-73,194 אלפי ₪ (כ-83% מסך תקציב הכנסות המועצה לשנת 2018).

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 למחיקה בסך 171,247 אלפי ₪, המהווה כ-86% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018 לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב
אברהם, עזרא, זנדברג ושות'
רואי חשבון

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
6,222	2,287	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,387	689	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
223	65	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,832</u>	<u>3,041</u>		
1,192	2,303	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>
50,758	58,087		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	(2,000)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
7,329	9,155	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>58,087</u>	<u>65,242</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,778	7,952	16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,654	6,738	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>80,547</u>	<u>85,280</u>		
15,335	14,919	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
181,717	199,174	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>181,717</u>	<u>199,174</u>		

מועצה מקומית ג'סר-א-זרקא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
			משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
1,912	1,711	3 (ה)	
66,684	67,682	3 (ו)	
10,755	13,580	3 (ז)	
<u>79,351</u>	<u>82,973</u>		
			קרנות פיתוח ועודמים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
1,192	2,303	5	
<u>1,192</u>	<u>2,303</u>		
			קרנות מתוקצבות
4	4	3 (ח)	
<u>80,547</u>	<u>85,280</u>		



מפואט מוראד פתחי
דאהר אגבריה
11.9.2019

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור
6 הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים			
3,343	3,863	3,203	61 מנהל כללי	10,910	10,227	10,700	11 מיסים
2,179	2,112	2,297	62 מנהל כספי	76	195	50	12 אגרות
1,492	881	717	63 הוצאות מימון				
2,703	3,123	2,858	64 פרעון מלוות				
9,717	9,979	9,075					
				19,269	16,546	17,609	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				30,255	26,968	28,359	
7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים			
5,661	4,714	5,050	71 תברואה	3	3		21 תברואה
1,110	868	1,102	72 שמירה וביטחון	31	296	275	22 שמירה וביטחון
2,013	2,097	1,533	73 תכנון ובנין העיר	505	780	950	23 תכנון ובנין העיר
1,077	1,332	1,287	74 נכסים ציבוריים	12			24 נכסים ציבוריים
		1	75 חנינות, מבצעים ואירועים				
814	656	700	76 שרותים עירוניים שונים	214	139	183	26 שרותים עירוניים שונים
10,675	9,667	9,673		765	1,218	1,408	
8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים			
37,267	41,052	39,641	(7) 81 חינוך	32,072	38,099	37,558	(7) 31 חינוך
2,601	3,272	3,217	82 תרבות	1,476	2,236	1,738	32 תרבות
246	190	221	83 בריאות	19			33 בריאות
18,010	21,266	18,208	(6) 84 רווחה	13,091	15,402	13,251	(6) 34 רווחה
43	67	90	85 דת				
33	34	35	87 איכות הסביבה				
58,200	65,881	61,412		46,658	55,737	52,547	
9 מפעלים				4 מפעלים			
5,674	3,571	6,005	(8) 91 מים	5,225	4,661	5,162	(8) 41 מים
192	236	133	93 נכסים			2	43 נכסים
2,792	2,800	2,413	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,073	625	1,000	(8) 47 מפעל הביוב
8,658	6,607	8,551		6,298	5,286	6,164	
4,896	8,230	7,267	4 99 תשלומים בלתי רגילים	841	2,000		4 5 תקבולים בלתי רגילים
92,146	100,364	95,978	סה"כ כללי	84,817	91,209	88,478	סה"כ כללי

84,817	91,209	88,478
92,146	100,364	95,978
(7,329)	(9,155)	(7,500)

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
9,585	7,002	השתתפות הממשלה
6,855	940	השתתפות מוסדות
2,848	7	מקורות עצמיים ואחרים
1,154	174	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>20,442</u>	<u>8,123</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,833	8,906	עבודות שבוצעו במשך השנה
76	31	תכנון
270	192	תשלומים אחרים
427	78	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>15,606</u>	<u>9,207</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,836</u>	<u>(1,084)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
27,918	34,922	תקבולים
38,408	40,576	תשלומים
<u>(10,490)</u>	<u>(5,654)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
34,922	27,921	תקבולים
40,576	34,659	תשלומים
<u>(5,654)</u>	<u>(6,738)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
330	791	עודפי מימון זמניים
5,984	7,529	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,654)</u>	<u>(6,738)</u>	
<u>13,438</u>	<u>15,124</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

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	
			הכנסות
84,817	91,209	1	מתקציב רגיל
17,594	8,116	2	מתקציב בלתי רגיל
1,502	1,040	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>103,913</u>	<u>100,365</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
92,146	98,364	4	תקציב רגיל
15,179	9,129	5	תקציב בלתי רגיל
	2,000	8	
<u>107,325</u>	<u>109,493</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,412)</u>	<u>(9,128)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(7,329)	(9,155)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,836	(1,084)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,493)</u>	<u>(10,239)</u>		
<u>(919)</u>	<u>1,111</u>		גידול (קטו) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,412)</u>	<u>(9,128)</u>		גרעון כללי

התאמה ב' הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח		
84,817	91,209		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
84,817	91,209		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
20,442	8,123		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,848)	(7)		העברות מקרנות פיתוח
17,594	8,116		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
1,929	1,118		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(427)	(78)		העברות מתב"רים
1,502	1,040		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
92,146	100,364		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(2,000)		בניכוי מענק להקטנת גרעון
92,146	98,364		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
15,606	9,207		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(427)	(78)		העברות לקרנות פיתוח
15,179	9,129		סה"כ נטו
2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח		
2,848	7	6	התאמה מס':
(2,848)	(7)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות לתב"רים
		8	התאמה מס':
	2,000		מענק להקטנת גרעון
	2,000		סה"כ נטו
	(919)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 21 בינואר 2018 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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגין 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.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו 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 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.

ו. 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 למועצה אין עובדים הזכאים לפנסיה תקציבית.
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.

ז. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. 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) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעי"פי 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 הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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.

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017 2018

108	46
7,306	4,544
<u>7,414</u>	<u>4,590</u>
1,192	2,303
<u>6,222</u>	<u>2,287</u>
<u>780</u>	

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

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

2017	2018
462	44
908	634
17	11
<u>1,387</u>	<u>689</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
ועדה לתכנון
חברות כרטיסי אשראי

2017	2018
12	
106	
14	4
91	61
<u>223</u>	<u>65</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

עיקולים
תשלומי יתר לספקים
מפרעות לעובדים
שונות

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2017	2018
4	4
<u>4</u>	<u>4</u>
<u>4</u>	<u>4</u>

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
השקעה במניות החברה לאוטומציה

ה. סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

2017	2018
1,912	1,711
<u>1,912</u>	<u>1,711</u>

ה. בנקים משיכות יתר

הלוואות לזמן קצר

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
55,382	54,498	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,360	5,298	עובדים וניכויים לשלם
1,229	1,225	מוסדות וזכאים שונים
548		המחאות לפרעון
1,269	2,083	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
30	30	ערבויות
1,666	1,348	הוצאות לשלם ודרישות תשלום תלויות
3,200	3,200	מט"ש- התחייבות בגין השקעה בתשתיות
<u>66,684</u>	<u>67,682</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
10,636	13,461	משרד העבודה ורווחה
119	119	משרד האוצר
<u>10,755</u>	<u>13,580</u>	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
4	4	<u>קרנות מתקצבות</u>
<u>4</u>	<u>4</u>	השקעה במניות החברה לאוטומציה

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
	2,000	1 סכומים להקטנת גרעון
		מענקים להקטנת גרעון
	<u>2,000</u>	
	<u>2,000</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>
	2,000	
841		
<u>841</u>	<u>2,000</u>	
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>
	2,000	
4,221	4,245	4,000
537	599	572
86	1,386	150
		2,545
52		
<u>4,896</u>	<u>8,230</u>	<u>7,267</u>

תקבולים לא רגילים

מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות התאמות ועדה לתכנון יתרת פתיחה

תשלומים לא רגילים

העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים תשלומי פנסיה הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15) הוצאה מותנית תשלומים אחרים

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחטלי בניב והשבתה. מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ופסקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים היוספים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים
- ג. המועצה נהנת לאקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הדרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלו תענת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח).

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתמ"רים	העברות מקדנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתמ"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקדנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,111	1,502	427				1,929	2,848					2,848	1,192
קרו הטל השבתה	573	1,040					1,040	7					7	1,606
קרו ערופי תמ"רים סופיים	619		78				78							697
סה"כ	1,192	1,040	78				1,118	7					7	2,303

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי התשבוט על פי נתונים שנתקבלו מזוחות 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

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2018 הסתכמו ב- 285 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 570 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 1,759 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,401 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 12,186 אלפי ש"ח (התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין ליום 31 בדצמבר 2017 - 18,469 אלפי ש"ח, ב 2017 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 813 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 759 אלפי ש"ח).

מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח	מספר מניות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
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

הון עצמי/יתר ת נכסים נטו במאזן התאגיד (1) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם הגוף
-	-	-	א. החברה הכלכלית ג'סר א- זרקא
-3,586	-5,598	-	ב. החברה לטיפול והשבת מי ביוב באיזור נחל חדרה בע"מ

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 בנאמנות 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 ולטיהור שפכים של הרשויות, ובהן המועצה המקומית ג'סר א- זרקא.

הנפקת מניות

א. הון מניות נפרע - 12 מניות רגילות ו- 12 מניות הנהלה.

ב. המועצה המקומית מחזיקה במניה רגילה אחת ובמנית הנהלה אחת.

תוצאות כספיות

על פי הדוחות הכספיים האחרונים שהועברו אלינו לשנת 2017 לחברה הפסד שוטף בסך 2,698 אלפי ש. וגרעון מצטבר מפעילות בסך 3,586 אלפי ש.

המועצה משתתפת בהוצאות החברה לטיהור שפכים ואחזקת קווי הולכה בהתאם לאחוזי ההזרמה של המועצה.

בשנת 2017 המועצה השתתפה בפירעון המלוות של הלואה שנלקחה על ידי החברה, סכום פירעון המלוות ששולם על ידי המועצה בגין הלואה זו עמד על סך של 31 אש"ח, בשנת 2018 לא היו פירעונות בגין הלואה, החלואה הסתיימה.

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

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3 ביולי 2019 :
תאריך ונושה

שנים	נכס	
2098	מערכת טלפונים חכמים	מ- 6/7/99 בזק כל תקשורת בע"מ
2019	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד 100 אלף ₪	מ- 20/10/2002 מוניציפל בנק בע"מ
2023	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג ועד לסך של 2,200 אלפי ₪	מ- 15/1/2003 מוניציפל בנק בע"מ
2023	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג ועד לסך של 200 אלפי ₪	מ- 22/7/2003 מוניציפל בנק בע"מ
2024	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 700 אלפי ₪	מ- 5/8/2003 מוניציפל בנק בע"מ
2024	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 1,900 אלפי ₪	מ- 17/10/2004 מוניציפל בנק בע"מ
2025	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 3,225 אלפי ₪	מ- 27/3/2005 מוניציפל בנק בע"מ
2020	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 3,000 אלפי ₪	מ- 24/6/2007 מוניציפל בנק בע"מ
2020	מכל ההעברה ממשד הפנים 16.02%	מ- 25/9/2007 מוניציפל בנק בע"מ
2108	משכון ראשון ללא הגבלת סכום מכל הכנסותיה העצמיות למעט הכנסות ממים וביוו	מ- 20/7/2009 מוניציפל בנק בע"מ
2109	משכון ראשון ללא הגבלת סכום מכל הכנסותיה העצמיות	מ- 25/2/2010 מוניציפל בנק בע"מ
2022	מכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 3.5%	מ- 25/2/2010 מוניציפל בנק בע"מ
2109	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 500 אלפי ₪	מ- 25/2/2010 מוניציפל בנק בע"מ
2109	משכון ראשון ללא הגבלת סכום מכל הכנסותיה העצמיות ו- 5%	מ- 9/6/2010 מוניציפל בנק בע"מ
2109	מכל העברה בגין מענק איזון משכון מדרגה ראשונה כל ההכנסות העצמיות ו 8% מכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון.	מ- 5/9/2010 מוניציפל בנק בע"מ
2109	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות ועל כל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 7.12%	מ- 15/12/2010 מוניציפל בנק בע"מ
2022	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות ועל כל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 8%	מ- 28/12/2010 מוניציפל בנק בע"מ
2021	כל ההכנסות העצמיות העתידיות מכל סוג עד לסכום של 350 אלפי ₪	מ- 13/1/2011 מוניציפל בנק בע"מ
2025	מכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 6.98%	מ- 11/2/2013 מוניציפל בנק בע"מ
2112	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות	מ- 11/2/2013 מוניציפל בנק בע"מ
2025	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות ומכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 6.35%	מ- 13/6/2013 מוניציפל בנק בע"מ
2027	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות ומכל ההעברה ממשד הפנים בגין מענק איזון בשיעור 15.87%	מ- 01/01/2015 מוניציפל בנק בע"מ
2114	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיו העצמיות ומכל ההעברה	מ- 22/6/2016 מוניציפל בנק בע"מ

ממשרד הפנים בגין מענק איוון	
בשיעור 15.87%	
משכון ראשון בדרגה על כל	מ- 20/8/2018 מוניציפל בנק בע"מ
הכנסותיו העצמיות	
2030	
משכון ראשון בדרגה על כל	מ- 12/9/2018 מוניציפל בנק בע"מ
הכנסותיו העצמיות	
2117	

באור 12 - התחייבויות תלויות

עפ"י מכתב שהתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה כנגד המועצה הוגשו 23 תביעות כספיות כמפורט להלן.

הפרשה הכלולה ביתרת הספקים	סכום התביעה	חשיפה הפרשה	סוג התביעה
5,000	5,000	5,000	תביעת מקורות בגין קרן שיקום
1418	1418	9598	תביעות ספקים בגין חוב בגין שירותים למועצה
150	150	150	תביעה המשרד להגנת הסביבה בגין זיהום הסביבה
270	270	761	תביעות עובדים בגין הלנת שכר וזכויות עובדים
200	200		תביעת נזקי גוף
45	45		עתירה מנהלית
5000	2,083	7,083	15509

עפ"י הערכת היועץ המשפטי הסיכוי לתביעות הנ"ל עומד על 7,083 אלפי ₪, 2,083 אלפי ₪ כלולה בהפרשה להתחייבויות תלויות ו- 5,000 אלפי ₪ כלולה ביתרת הספקים.

באור 13 - שומות ניכויים

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

ביאור 14 - עומס מלוות

יתרת עומס המלוות של המועצה ליום 31.12.2018 הסתכמה ל- 14,919 אלפי ₪ סך פרעון המלוות של המועצה בשנת 2018 הסתכם לסך של 3,969 אלפי ₪ (ראה נספח 3 לטופס 1).

ביאור 15- הוצאות בגין שנים קודמות

2017 אלפי ש"ח	2018 אלפי ש"ח	ההרכב:
771	1196	עדכון התחייבויות תלויות מעילה ברשות
276		מטי"ש - השקעות בתשתיות
900		תיק הוצאה למועל
155		התאמת חוז הועדה לתכנון
	-7	התאמת כרטיס ספק
	-11	הוצ שונות
-7	12	הוצאות שנים קודמות שהיו במחלוקת
	76	הוצאות חשמל שנים קודמות
	120	תיקון רישום - מיון לתקציב רגיל
131		סגירת הוצאות לשלם שנים קודמות
<u>-2140</u>	-	
86	1386	

ביאור 16 - שינוי בגרעונות הסופיים בתב"רים

2017 אלפי ₪	2018 אלפי ₪	יתרה לתחילת השנה תב"רים שהסתיימו השנה
6624	7778	
<u>1154</u>	<u>174</u>	
7778	7952	יתרה לסוף שנה

תדירות הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני האגף המנייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"ת	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה	12,091	191	6,088	(1,201)	17,169
1.1	ארנונה למגורים	462	13	304	603	1,382
1.2	ארנונה אחרת	12,553	204	6,392	(598)	18,551
2	סה"כ ארנונות	8,097	213	4,928	(771)	12,467
2.1	אגרת מים	8,097	213	4,928	(771)	12,467
2.2	סה"כ מים	8,097	213	4,928	(771)	12,467
2.3	אגרת ביוב		213	4,928	(771)	12,467
				753	(12)	741
				12,073	(1,381)	31,759
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
11	הטל ביוב			432	37	469
12	מדי מים			139	106	245
13	השתתפות בעלים			73	73	73
14	שלטים, אישורים וכו'			128	107	235
16	היטל צריכה עודפת			103		103
				875	250	1,125
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי			12,948	(1,131)	32,884
	סה"כ	20,650	417	12,948	(1,131)	32,884

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארגונה כללית		נתוני גביה מים וארגונה	
2017	2018	2017	2018		
10,653	10,774	9,921	11,214	גבית פיגורים	
(300)	(76)	(212)	(138)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה	
(5,449)	(7,349)	(5,144)	(8,915)	חיוב / זיכוי נוסף	
3,901	4,928	5,193	6,392	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	
		(292)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	
8,805	8,277	9,466	8,553	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	
2,358	1,915	2,104	1,396	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	
6,447	6,362	7,362	7,157	גביה בגין פיגורים	
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	
6,755	8,097	12,419	12,553	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(100)	(695)	(238)	(460)	חיוב / זיכוי נוסף	
146	213	185	204	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	
		(4,091)	(4,327)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	
6,801	7,615	8,275	7,970	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	
(2,474)	(2,241)	(4,423)	(4,504)	גביה שוטפת	
(2,474)	(2,241)	(4,423)	(4,504)	סה"כ שנגבה	
4,327	5,374	3,852	3,466	יתרת פיגורים לתקופה	
10,774	11,736	11,214	10,623	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	
26.78%	23.14%	22.23%	16.32%	% גביה מהפיגורים	
36.38%	29.43%	53.45%	56.51%	% גביה מהשוטף	
30.96%	26.15%	36.79%	35.71%	% גביה מהסה"כ	

נ גב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
18,183	16,614	14,400	11,199			3,201	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,000		2,472	2,472				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
24,183	16,614	16,872	13,671			3,201	
7,569	2,214	2,803	2,268			535	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
16,614	14,400	14,069	11,403			2,666	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,157	935	850	256			594	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
17,771	15,335	14,919	11,659			3,260	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות			
2016	2017	2018	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
7,569	2,214	2,803	קרן
840	1,249	854	ריבית
378	308	312	הצמדה
8,787	3,771	3,969	סה"כ (**)

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,696	שנה ראשונה
2,931	שנה שניה
1,493	שנה שלישית
999	שנה רביעית
745	שנה חמישית
5,055	שנה שישית ואילך
14,919	

נתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	מסתה"כ	מסתה"כ *		מסתה"כ
					מסתה"כ	%	
הכנסות	88,478		88,478				
הוצאות	95,978		95,978				
גרעון בשנת הדוח	(7,500)		(7,500)				
הכנסות	84,817		2,731				
הוצאות	92,146		(4,386)				
גרעון בשנת הדוח	(7,329)		(1,655)				
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות							
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה							
1.2 הריסות מריבית, שונות ובלתי רגילות							
	18,304		18,304	20.07%	1,941	10.82%	18,282
	20,245		20,245	20.07%	841	4.15%	19,404
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	50,624		54,359	59.60%	1,941	3.55%	52,418
2.2 מענק כללי	14,421		14,875	16.31%	454	3.07%	15,329
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	643		2,000	2.19%	2,000	2.28%	3,704
2.5 מענקים מיוחדים	2,545		1,671	1.83%	1,028	1.55%	3,704
2.6 מענקים מיוחדים	68,233		72,905	79.93%	2,545	3.45%	70,360
סה"כ הכנסות לפי מקורות	88,478		91,209	100.00%	4,486	5.07%	86,723

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 נא לפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מסתיות נטו		% מסה"כ *
				מותרות	מעל	
1 משכורות ושכר	34,534	34,117	33.99%	417		32.16%
2 אחזקה ומשל (למעט הוצאות מימון)	3,257	3,746	3.73%			4.60%
3 הוצאות מימון	717	881	0.88%			1.62%
4 הוצאות תפעול	28,742	30,847	30.74%			32.10%
5 השתדפויות ותמיכות	22,015	24,474	24.39%	109		25.05%
6 הוצאות חד פעמיות	439	330	0.33%			0.38%
7 פרעון מליון	3,729	3,969	3.95%			4.09%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מיסבד	2,545	2,000	1.99%	2,545		
9 הוצאה מותרות						
סה"כ הוצאות	95,978	100,364	100.00%	3,071	7,457	100.00%
		92,146				

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שילוחים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 נא לפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)
א. הכנסות והוצאות מיועדות																	
1. הנחלה ובלקיות	6		1,408	1,218	(190)	9,075	9,667	(592)	9,075	9,667	(592)	9,075	9,667	(592)	9,075	9,667	(592)
2. שירותים מקומיים	2		52,547	55,737	3,190	61,412	65,881	4,469	61,412	65,881	4,469	61,412	65,881	4,469	61,412	65,881	4,469
3. שירותים ממלכתיים	3		6,164	5,286	(878)	8,551	6,607	(1,944)	8,551	6,607	(1,944)	8,551	6,607	(1,944)	8,551	6,607	(1,944)
4. מפעלים	4			2,000	2,000	7,267	8,230	(963)	7,267	8,230	(963)	7,267	8,230	(963)	7,267	8,230	(963)
5. בלתי רגילים	5		60,119	64,241	4,122	95,978	100,364	(4,386)	95,978	100,364	(4,386)	95,978	100,364	(4,386)	95,978	100,364	(4,386)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			120,237	128,482	8,245	170,002	172,959	2,957	170,002	172,959	2,957	170,002	172,959	2,957	170,002	172,959	2,957
ב. הכנסות בלתי מיועדות																	
1. גביה ישירה	1		10,750	10,422	(328)	10,422	10,422	(328)	10,422	10,422	(328)	10,422	10,422	(328)	10,422	10,422	(328)
2. מענקים כלליים	1.19		17,609	16,546	(1,063)	17,609	17,609	(1,063)	17,609	17,609	(1,063)	17,609	17,609	(1,063)	17,609	17,609	(1,063)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			28,359	26,968	(1,391)	28,359	28,359	(1,391)	28,359	28,359	(1,391)	28,359	28,359	(1,391)	28,359	28,359	(1,391)
סה"כ כללי			148,596	155,450	6,854	198,361	201,318	2,957	198,361	201,318	2,957	198,361	201,318	2,957	198,361	201,318	2,957
אי איזון תקציבי			(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)
הסטייה נטו ערך (העני)			(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)	(7,500)	(9,155)	(1,655)

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 נא לפי ש"ח

מספר	תיאור	2017	2018	%	2018	%
8%	6,527	(800)	5,900	7%	6,700	
5%	4,383	327	4,327	5%	4,000	
6%	4,831	(1,747)	4,153	5%	5,900	
3%	2,541	279	3,924	4%	3,645	
38%	32,403	238	37,355	42%	37,117	
15%	13,041	2,136	15,346	17%	13,210	
1%	981	1,361	1,658	2%	297	
18%	15,565	454	14,875	17%	14,421	
4%	3,704	1,028	1,671	2%	643	
		(2,545)			2,545	
1%	841					
		731	89,209		88,478	
100%	84,817	2,000	2,000	100%	2,000	
		2,731	91,209		88,478	
7%	6,350	(449)	6,929	7%	6,480	
17%	15,762	163	15,345	16%	15,508	
6%	5,135	1,709	3,291	3%	5,000	
23%	20,920	1,006	24,474	25%	25,480	
18%	16,347	(2,417)	16,578	17%	14,161	
3%	2,364	(140)	2,714	3%	2,574	
17%	15,646	(2,918)	18,552	19%	15,634	
4%	3,771	(240)	3,969	4%	3,729	
2%	1,492	(164)	881	1%	717	
0%	138	1,309	1,386	1%	2,695	
5%	4,221	(245)	4,245	4%	4,000	
		(2,386)	98,364		95,978	
100%	92,146	(2,000)	2,000	100%	2,000	
		(4,386)	100,364		95,978	
		(1,655)	(9,155)		(7,500)	

(*) כולל תחת ועדה, הנחות על פי דין, הנחות ממוין ופסורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פסורים על פי דין. הנחות ממוין נכללו בסעיף הוצאות ממוין

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכל ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכל במפעל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכל ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכל במפעל אלפי ש"ח (דוח 66)
159.63	18,025	179.87	20,599
159.63	2,576	179.87	3,875
159.63	20,601	179.87	24,474
165.10	2,176	180.30	2,361
165.10	159	180.30	353
165.10	2,335	180.30	2,714
463.00	2,190	460.22	2,071
463.00	2,190	460.22	2,071
162.17	2,465	188.79	2,679
162.17	421	188.79	588
162.17	2,886	188.79	3,267
225.34	5,076	244.81	5,338
169.03	28,012	188.10	32,526
734.00	734	950.00	950
462.93	537	516.38	599
	351		42
176.51	29,634	194.86	34,117
176.51	29,634	194.86	34,117
176.51	29,634	194.86	34,117

מזבת כוח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם יעודי
113	114.52	145.00	142.00
16	21.54		
129	136.06	145.00	142.00
13	13.10	17.70	17.70
1	1.96		
14	15.05	17.70	17.70
5	4.50	4.50	
5	4.50	4.50	
5	4.50	4.50	
15	14.19	20.64	
3	3.11		
18	17.30	20.64	
23	21.80	25.14	
166	172.92	187.84	159.70
1	1.00		
1	1.16		
168	175.08	187.84	
168	175.08	187.84	

סוג משרה

חיינד עם תקן
חיינד ללא תקן

סה"כ חיינד
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה
יתר המשורות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשורות בכירים
יתר המשורות אחרים עם תקן
יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות
סה"כ יתר המשורות

סה"כ
נבחרים
פנסיונרים

מוצאות בנין סיווג יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי
העלות:

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנת שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרט	ביצוע 2018			תקציב 2018		
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	מס' משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות	מספר משורות
התמלה ובלליות						
נבחריים	(200)		1	750	1	1
מנהל כללי	(308)	(1)	6	1,276	6	5
מנהל כספי	101	1	3	890	3	4
סה"כ התמלה ובלליות	(407)	(0)	10	2,916	10	10
שירותים מקומיים						
תברואה	4	0	1	133	1	1
שמירת ובטחון	(58)	(0)	3	376	3	3
תכנון ובנין ע"ר	26	1	2	758	2	3
נכסים ציבוריים	(139)	1	2	468	2	3
סה"כ שירותים מקומיים						
סה"כ שירותים מקומיים						
שירותים ממלכתיים						
מנהל החינוך	(167)	2	8	1,735	8	10
חינוך	(167)	0	3	595	3	3
תרבות	1,135	9	133	24,885	133	142
בריאות	138	2	3	1,025	3	5
רווחה	60	1	1	137	1	1
	(144)	3	15	2,574	15	18
סה"כ שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
מיים	1,022	14	155	29,216	155	169
סה"כ מפעלים	(4)		1	95	1	1
גמלאים						
סה"כ כללי	(27)		1	572	1	1
סה"כ כללי	417	15	175	34,534	175	190
הפרט עלויות						
מס' שעות העסקה						
מס' שעות העסקה						
מס' שעות העסקה						
מס' שעות העסקה						
מס' שעות העסקה						
מס' שעות העסקה						

* החציה: הסך המיל כולל פיצויים בסך 42 אלפי ש"ח

רשימת שורות כוח אדם

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
65.30%	19,352	65.60%	22,382	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.81%	239	1.02%	348	שעות נוספות - רשומות
1.18%	351	0.12%	42	פיצויי פיטורין
1.10%	326	1.76%	600	אחזקת רכב
1.81%	537	1.76%	599	תשלומי פנסיה
1.40%	414			אש"ל
5.32%	1,578	6.71%	2,289	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.93%</u>	<u>22,797</u>	<u>76.97%</u>	<u>26,260</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.57%	1,057	3.61%	1,293	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.91%	4,123	13.72%	4,681	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.59%	1,657	5.70%	1,943	מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.07%</u>	<u>6,837</u>	<u>23.03%</u>	<u>7,857</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>29,634</u>	<u>100.00%</u>	<u>34,117</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018
29,634	34,117
<u>29,634</u>	<u>34,117</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	
			תעריף מינימום (*)
33.40	33.99	34.73	מבנה מגורים
75.66	76.85	78.62	משרדים שירותים ומסחר
	453.06		בנקים וחברות ביטוח
			462.96

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

דוח כספי לשנת 2018
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>בליצוע 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>
4,245	4,000	הנחות ארנונה
	72	השתתפות בהג"א ארצי
108	100	רשות ניקוז
	150	אגוד ערים וטרינרי
29	67	איגוד ערים מד"א
34	35	איגוד ערים איכות סביבה
<u>4,416</u>	<u>4,424</u>	סה"כ
18,114	15,352	<u>השתתפות לפי הסכם</u>
		השתתפויות רווחה
<u>18,114</u>	<u>15,352</u>	סה"כ
1,408	2,239	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
536		השתתפויות בבתי ספר וחינוך
		השתתפויות תרבות
<u>1,944</u>	<u>2,239</u>	סה"כ
-	-	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השצתתפות בפעילות ספורט</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
		סה"כ
4,416	4,424	<u>ריכוז</u>
18,114	15,352	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,944	2,239	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	השצתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות