

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה אזורית מגילות ים המלח**

מועצה אזורית מגילות ים המלח

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

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

דוח המבקרים

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית מגילות ים המלח - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית מגילות ים המלח (להלן: המועצה) לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגובר המועצה. אחריותי היא לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתי 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. ביקורתי 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. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לדוחות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2016 - 2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 1,575 אלפי ש"ח המהווים כ- 77% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2016, לפי נתוני אגף הגביה.

יעל גולדשמיד
רואת חשבון

ג' בתמוז תשע"ז
27 ביוני 2017

מועצה אזורית מגילות ים המלח

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
1,759	2,893	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
179	777	(ב) 3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3	3	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
2,624	2,700	(ה) 2	ניירות ערך סחירים
<u>4,565</u>	<u>6,373</u>		
4,026	2,829	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
45	46	(ד) 3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1	1	(ה) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>8,637</u>	<u>9,249</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
5,071	6,487	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
2,846	2,035	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>2,846</u>	<u>2,035</u>		

מועצה אזורית מגילות ים המלח

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,126	4,441	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>3,126</u>	<u>4,441</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
597	994	5	קרן לעבודות פיתוח
3,429	1,835	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>4,026</u>	<u>2,829</u>		
45	46	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1	1	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
762	1,439		עודף לתחילת השנה
677	493	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,439</u>	<u>1,932</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>8,637</u>	<u>9,249</u>		

ראש הרשות : אריה כהן
גובר הרשות : דוד בלאו
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מגילות ים המלח

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
1,533	1,505	1,536		61 מנהל כללי	5,242	5,297	5,275		11 מיסים
826	804	802		62 מנהל כספי	13	11	15		12 אגרות
31	27	31		63 הוצאות מימון					
847	611	640		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>3,237</u>	<u>2,947</u>	<u>3,009</u>							
					5,863	5,425	5,226		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>11,118</u>	<u>10,733</u>	<u>10,516</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
1,036	1,134	1,030		71 תברואה	520	589	535		21 תברואה
1,099	1,153	1,137		72 שמירה וביטחון	608	694	701		22 שמירה וביטחון
822	604	671		73 תכנון ובנין העיר	223	160	156		23 תכנון ובנין העיר
180	22	23		74 נכסים ציבוריים					
57	143	146		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
275	845	871		76 שרותים עירוניים שונים	449	622	594		26 שרותים עירוניים שונים
650	543	591		77 פיתוח כלכלי					
46	84	76		79 שירותים חקלאיים		34	34		29 שירותים חקלאיים
<u>4,165</u>	<u>4,528</u>	<u>4,545</u>			<u>1,800</u>	<u>2,099</u>	<u>2,020</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
8,308	8,688	8,643	7	81 חינוך	5,801	6,598	5,602	7	31 חינוך
1,420	829	834		82 תרבות	54	59	54		32 תרבות
218	120	121		83 בריאות			1		33 בריאות
1,082	1,485	1,598	6	84 רווחה	900	1,218	1,149	6	34 רווחה
60	204	205		85 דת					
26	245	256		86 קליטת עלייה					
48	50	51		87 איכות הסביבה					
<u>11,162</u>	<u>11,621</u>	<u>11,708</u>			<u>6,755</u>	<u>7,875</u>	<u>6,806</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
460	683	737		93 נכסים					
26				94 תחבורה					
91	63	63		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	91	89	54		47 מפעל הביוב
<u>577</u>	<u>746</u>	<u>800</u>			<u>91</u>	<u>89</u>	<u>54</u>		
290	482	506	4	99 תשלומים בלתי רגילים	344	21	1,172	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>19,431</u>	<u>20,324</u>	<u>20,568</u>		סה"כ כללי	<u>20,108</u>	<u>20,817</u>	<u>20,568</u>		סה"כ כללי

20,108	20,817	20,568	סה"כ תקבולים
<u>19,431</u>	<u>20,324</u>	<u>20,568</u>	סה"כ תשלומים
<u>677</u>	<u>493</u>	<u>-</u>	עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית מגילות ים המלח

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,476	7,986	השתתפות הממשלה
3,738	700	השתתפות מוסדות
3,035	1,059	מקורות עצמיים ואחרים
1,500	2,000	מלוות שנתקבלו
15,749	11,745	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,836	12,224	עבודות שבוצעו במשך השנה
482	-	תשלומים אחרים
22	390	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
918	725	העברות לתב"רים
9,258	13,339	סה"כ תשלומים
6,491	(1,594)	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
24,897	36,021	תקבולים
27,959	32,592	תשלומים
(3,062)	3,429	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
36,021	24,994	תקבולים
32,592	23,159	תשלומים
3,429	1,835	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,460	3,712	עודפי מימון זמניים
2,031	1,877	גרעונות מימון זמניים
3,429	1,835	
4,625	22,772	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית מגילות ים המלח

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
20,108	20,817	1	מתקציב רגיל
12,698	10,919	2	מתקציב בלתי רגיל
201	108	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>33,007</u>	<u>31,844</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
19,415	20,324	4	תקציב רגיל
8,318	12,224	5	תקציב בלתי רגיל
<u>27,733</u>	<u>32,584</u>		סך כל ההוצאות
<u>5,274</u>	(704)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
677	493		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,491	(1,594)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,168</u>	<u>(1,101)</u>		
<u>(1,894)</u>	397		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>5,274</u>	<u>(704)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית מגילות ים המלח

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח		התאמה מס':
20,108	20,817		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
20,108	20,817		
		2	התאמה מס':
15,749	11,745		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,133)	(101)		העברות מקרנות פיתוח
(918)	(725)		העברות לתבר"ים
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
12,698	10,919		
		3	התאמה מס':
239	498		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(22)	(390)		העברות מתבר"ים
(16)	-		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
201	108		
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
19,431	20,324		העברות לקרנות פיתוח
(16)	-		
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
19,415	20,324		
		5	התאמה מס':
9,258	13,339		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(22)	(390)		העברות לקרנות פיתוח
(918)	(725)		העברות לתבר"ים
<hr/>	<hr/>		סה"כ נטו
8,318	12,224		
		6	התאמה מס':
2,133	101		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,133)	(101)		העברות לתבר"ים
<hr/>	<hr/>		
-	-		
	<hr/>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
	(1,894)		

מועצה אזורית מגילות ים המלח

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב הראשוני בסך 17,445 אש"ח לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך **26.01.2016** עדכון התקציב לסך 20,568 אש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.12.2016.
- ז. תקציב הרשות הראשוני בסך 17,445 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך **17.12.2015** עדכון התקציב לסך 20,568 אש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29.12.2016.
- ח. שרותים המסופקים על ידי המועצה : שרותי הוצאת אשפה, שרותי תאורת רחובות, שמירה ותרבות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות ע"י חמשת הוועדים המקומיים שבמועצה והישוב הקהילתי שבתחומה. (ראה ביאור 15).

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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
 - (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
 - (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
 - (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
 - (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית מגילות ים המלח

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. ניירות ערך סחירים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה 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 אזורית מגילות ים המלח

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור 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, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה **כוללת רווחים** שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. 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.

מועצה אזורית מגילות ים המלח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,763	3,774	תאגידים עירוניים
1,013	1,016	החברה הכלכלית לפיתוח מגילות בע"מ
180	181	החברה לפיתוח אתר הטבילה - בקעת הירדן מגילות בע"מ
95	95	מנהלת אזורי תעשייה מעלה אפרים בקעת הירדן בע"מ
(5,050)	(5,065)	מניות ותשלומים ע"י החברה הכלכלית ואתר הטבילה
<u>1</u>	<u>1</u>	הפרשה לעליית/ירידת ערך השקעות
<u>1</u>	<u>1</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
1,116	2,170	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
379	418	עובדים וניכויים לשלם
577	740	מוסדות וזכאים שונים (ראה ביאור 14)
30	310	המחאות לפרעון
600	-	הפרשה לתביעות (ראה ביאור 14)
49	-	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
2	4	משרדי ממשלה
373	799	ישובי המועצה
<u>3,126</u>	<u>4,441</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
44	45	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1	1	יתרה לתחילת השנה
<u>45</u>	<u>46</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
50	50	מניות ותשלומים ע"י מניות החברה הכלכלית ואתר הטבילה
3,763	3,774	שטרי הון החברה הכלכלית
1,058	1,061	שטרי הון אתר הטבילה
180	181	שטרי הון מעלה אפרים ובקעת הירדן
(5,050)	(5,065)	הפרשה לירידת ערך השקעות
<u>1</u>	<u>1</u>	

מועצה אזורית מגילות ים המלח

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ₪

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תקבולים לא רגילים</u>
18	6	2	ריבית הצמדה והפרשי שער
5	15	-	הפרשה לירידת ערך השקעה בתאגידי עירוניים
321	-	1,170	תקבולים אחרים
344	21	1,172	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תשלומים לא רגילים</u>
112	94	126	הנחות במיסים
165	357	372	תשלומי פנסיה
8	16	8	הוצאות מיוחדות
5	15	-	הפרשה לירידת ערך השקעה בתאגידי עירוניים
290	482	506	

מועצה אזורית מגילות ים המלח

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק ספציפיים פרוט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראה באור 3(א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות 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 הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
597	2,133					2,133	239		16		22	201	2,491	שם הקרן סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה קרן ביוב קרן עודפי תב"רים סופיים קרנות אחרות קרן צבירת הפרשי שערך מני"ע סה"כ
365							3					3	362	
73							35					35	38	
480	101					101	390				390		191	
6													6	
70							70	70						
994	101					101	498	70			390	38	597	

מועצה אזורית מגילות ים המלח

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 שנזקפו 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 ועבודות 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. ישובי המועצה קשורים בקשר ישיר עם חברת מקורות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 269 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 114 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 339 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 329 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 263 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 191 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	א. החברה הכלכלית לפיתוח מגילות בע"מ	ב. ספינות ים המלח בע"מ	ג. החברה לפיתוח אתר הטבילה - בקעת הירדן מגילות בע"מ	ד. מנהלת אזורי תעשייה מעלה אפרים בקעת הירדן בע"מ
מבנה משפטי	חברה	חברה	חברה	חברה
שיעור אחזקה	100%	50%	50%	22%
מספר מניות שבידי הרשות	50,000	100	202	2
מניות-אש"ח	50			
פרמיה-אש"ח				
שטר הון-אש"ח	3,774		1,016	181
תשלום על חשבון הון מניות אש"ח	50		45	
יתרה בספרי הרשות ח (ז) אש"ח	133		42	
הון עצמי במאזן התאגיד אש"ח	(1) (4,477)		(2) (1,648)	

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015

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

מועצה אזורית מגילות ים המלח

א. החברה הכלכלית לפיתוח מגילות בע"מ

1. החברה הכלכלית לפיתוח מגילות בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1995. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א. המועצה מחזיקה ב- 49,999 מניות וראש המועצה מחזיק במניה אחת בנאמנות עבור המועצה.
2. החברה הנפיקה שטרי הון למועצה בין השנים 1996-2012, שטרי הון צמודים למדד המחירים לצרכן ואינם נושאים ריבית. שטרי הון ניתנים לפרעון ו/או המרה למניות. המועד הראשון לפרעון ו/או המרה הוא בחלוף 5 שנים ממועד ההנפקה. המועד האחרון לפרעון ו/או המרה הוא 10 שנים ממועד הפרעון הראשון, אלא אם יוארך בהסכמת הצדדים. שטרי הון המשוערכים שחבה החברה למועצה מסתכמים ב- 3,774 אש"ח.
3. הדוח הכספי האחרון של החברה נערך ליום 31 בדצמבר 2015. יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד מסתכם ב- 4,477 אש"ח (ליום 31.12.2014 גרעון בהון בסך 4,128 אש"ח), בספרי המועצה לא ניתן ביטוי לגרעון זה.
4. המועצה רשמה בספריה הפרשה **לירידת** ערך ההשקעה בחברה והעמידה את השקעתה בערך סימלי של 1 ₪ בשל הפסדה הנצבר.
5. בשנת 2016 רכשה המועצה **מהחברה** שירותי מים ואחרים בסך 130 אש"ח.
6. יתרת החברה בספרי המועצה לתאריך 31.12.2016 עומדת על 133 אש"ח בחובה. (אשתקד 49 אש"ח בזכות).

ב. ספינות ים המלח בע"מ

1. החברה נתאגדה במרץ 2000, היא מוחזקת בשיעור 50% על ידי החברה הכלכלית לפיתוח מגילות בע"מ ובשיעור 50% על ידי הולדיי צ'רטר 1995 בע"מ.
2. דוחות כספיים מבוקרים אחרונים של החברה הינם לשנת 2006. החברה לא החלה כלל בפעילות ובתאריך 18 באוקטובר 2007 הוחלט בישיבת הנהלת החברה על הפסקת פעילותה.

ג. החברה לפיתוח אתר הטבילה - בקעת הירדן מגילות בע"מ

1. המועצה בשיתוף עם המועצה האזורית בקעת הירדן הקימו בשנת 1995 את החברה לפיתוח אתר הטבילה - בקעת הירדן מגילות בע"מ. לחברה הון רשום של 48,998 מניות רגילות בנות 1 ₪ ו- 2 מניות הנהלה בנות 1 ₪. ההון המונפק של החברה 200 מניות רגילות ו- 2 מניות הנהלה. למועצה 50% מהבעלות בחברה. בנוסף השקיעה המועצה בהון החברה 45 אש"ח.
2. החברה הנפיקה למועצה שטרי הון בין השנים 1997-2010. שטרי הון שהונפקו למועצה האזורית מגילות ים המלח צמודים למדד המחירים לצרכן ואינם נושאים ריבית. שטרי הון ניתנים לפרעון ו/או המרה למניות. המועד הראשון לפרעון ו/או המרה למניות יחול בין ינואר 2003 לאוקטובר 2015. המועד האחרון יחול בין ינואר 2013 לאוקטובר 2025. שטרי הון המשוערכים שחבה החברה **למועצה** מסתכמים ב- 1,016 אש"ח.
3. הדוח הכספי של החברה ליום 31.12.2015 כולל הפרשה לירידת ערך רכוש בסך של כ- 1,500 אש"ח. יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה ליום 31.12.2016 מסתכמת ב- 1,648 אש"ח (ליום 31.12.2015 גרעון בהון בסך 1,698 אש"ח), החברה אינה פעילה משנת 1997.
4. המועצה רשמה הפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה והעמידה את השקעתה בערך סימלי של 1 ₪ בשל הפסדה הנצבר.
5. יתרת החברה בספרי המועצה לתאריך 31.12.2016 עומדת על 42 אש"ח בחובה. (אשתקד 41 אש"ח בחובה).

ד. מנהלת אזורי תעשייה מעלה אפרים בקעת הירדן בע"מ

1. החברה הוקמה בשנת 1997, המועצה האזורית מגילות ים המלח מחזיקה ב- 22% מכח ההצבעה של החברה. בנוסף החברה מוחזקת על ידי המועצה האזורית בקעת הירדן והמועצה המקומית מעלה אפרים. לחברה הון מניות רשום מונפק ונפרע של 2 מניות בנות 1 ₪ כ"א.
2. החברה הנפיקה למועצה שטרי הון בין השנים 2001-2002. שטרי הון המשוערכים שחבה החברה למועצה מסתכמים ב- 181 אש"ח.
3. דוחות כספיים מבוקרים אחרונים של החברה הינם לשנת 2007, יתרת הגרעון בהון העצמי של החברה לאותו מועד מסתכם ב- 11 אש"ח, בחודש אפריל 2008 החליטה החברה על פירוקה אולם טרם הושלם התהליך.
4. המועצה רשמה הפרשה לירידת ערך ההשקעה בחברה והעמידה את השקעתה בערך סימלי של 1 ₪ בשל הפסדה הנצבר.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11 במאי 2017. כל הכנסות המועצה מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה משועבדים לטובת בנק הפועלים בע"מ.

מועצה אזורית מגילות ים המלח

ביאור 12 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים סופיות במס הכנסה עד וכולל שנת 2012, מכח פקודת מס הכנסה.

ביאור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכב בעלות של 113 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

במהלך השנים התנהלו הליכים משפטיים שונים בין המועצה "לרשות שמורות הטבע והגנים" (להלן: "הרשות") הנוגעים לתחולת פטור מארנונה על הרשות בשטחי יהודה ושומרון. בעקבות פסיקה שהתקבלה בנושא (ת.א 300/01) ודחיית ערעור שהוגש על ידי הרשות בבית משפט מחוזי, עיקלה המועצה בשנת 2013 סך 600 אש"ח שנרשמו בספרי המועצה בגביית פיגורים ובמקביל רשמה בספריה הפרשה בסך 600 אש"ח. ע"פ החלטת בג"ץ מיום 22.8.2016 הרשות פטורה מתשלום ארנונה. ביום 2.2.2017 השיבה המועצה לרשות 600 אש"ח.

ביאור 15 - ישוב קהילתי - אבנת

בתחום שיפוטה של המועצה היישוב הקהילתי אבנת אשר אינו וועד מקומי. בהתאם להנחית הממונה על הישובים במשרד הפנים מיום 3.12.1997, המועצה מתייחסת אל אבנת כישוב לכל דבר וענין והאצילה לו סמכויות לפעול ולעסוק בכל נושא מוניציפלי. במהלך שנת 2016 העביר הישוב למועצה סך 227 אש"ח עבור ארנונה שגבה מהתושבים, במקביל העבירה המועצה לישוב סך 279 אש"ח וזיכתה אותו עבור השתתפות בהוצאות במסגרת התקציב המוניציפלי כמפורט להלן:

<u>אלפי ₪</u>	
128	שכר לימוד גננות
22	הסעות
27	מרכיבי בטחון
36	רכז קליטה
66	הוצאות אחזקה שונות
279	סה"כ

בספרי המועצה יתרת הישוב אבנת ליום **31.12.2016** עומדת על 47 אש"ח בזכות (אשתקד 19 אש"ח בזכות).

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
									מס. שם החשבון
									א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
									1 ארנונה
97.8%	33	1,493	1,526		104	1,266	364		1.1 ארנונה למגורים
93.2%	272	3,700	3,972	(1,082)		4,401	653		1.2 ארנונה אחרת
	1,575		1,575	1,082	1,230	61	1,662		1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
73.4%	1,880	5,193	7,073		1,334	5,728	2,679		סה"כ ארנונה
									2 אגרת מים וביוב
73.4%	1,880	5,193	7,073		1,334	5,728	2,679		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
									ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
74.6%	155	455	610			443	167		15 פינוי אשפה
74.6%	155	455	610			443	167		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
73.5%	2,035	5,648	7,683		1,334	6,171	2,846		סה"כ בשנת הדוח
66.4%	2,846	5,620	8,466		126	6,046	2,546		שנה קודמת
69.1%	2,546	5,684	8,230		95	6,164	2,161		שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
א.	ארנונה					
1	ארנונה למגורים	1,522			(256)	1,266
1.1	ארנונה אחרת	3,920	9	9	463	4,401
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה				61	61
1.3	סה"כ ארנונה	5,442	9	9	268	5,728
	אגרת מים וביוב					
2	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	5,442	9	9	268	5,728
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
ב.	פינוי אשפה					
15	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	381	1		61	443
	סה"כ	5,823	10	9	329	6,171

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	1,483	10	1,493
1.2	ארנונה אחרת	3,631	69	3,700
	סה"כ ארנונה	5,114	79	5,193
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,114	79	5,193
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
15	פינוי אשפה	304	151	455
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	304	151	455
	סה"כ	5,418	230	5,648

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

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

ארנונה כללית	2015	2016	נתוני גביה מים וארנונה
780	1,017		גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
30	9		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
810	1,026		סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
45	79		גביה בגין פיגורים
765	947		יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
5,334	5,442		חיוב תקופתי שוטף מצטבר
63	207		חיוב / זיכוי נוסף
52	9	(1,082)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(126)	(104)		חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
5,323	4,472		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
			סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(5,071)	(5,114)		גביה שוטפת
(5,071)	(5,114)		סה"כ שנגבה
252	(642)		יתרת פיגורים לתקופה
1,017	305		יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.56%	7.70%		% גביה מהפיגורים
95.27%	114.36%		% גביה מהשוטף
83.42%	94.45%		% גביה מהסה"כ

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות			ביוב			מים		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
3,460	4,307	5,041	4,981	60							יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,500	1,500	2,000	2,000								סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
4,960	5,807	7,041	6,911	60							פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
653	766	563	523	40							יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
4,307	5,041	6,478	6,458	20							נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
117	30	9	9	9							סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
4,424	5,071	6,487	6,458	29							

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות		
2014	2015	2016
653	766	563
95	83	89
101	89	22
849	938	674

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

847	611	
91	63	
938	674	

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

660	שנה ראשונה
637	שנה שניה
641	שנה שלישית
644	שנה רביעית
648	שנה חמישית
3,257	שנה שישית ואילך
6,487	

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
20,108	249		20,817	20,568	3,123	17,445	הכנסות
19,431		244	20,324	20,568	3,123	17,445	הוצאות
677	249	244	493				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2015	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
32.69%	6,573	218		33.75%	7,025	6,807	1 הכנסה עצמית
1.71%	344		1,151	0.10%	21	1,172	1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
34.40%	6,917	218	1,151	33.85%	7,046	7,979	
36.44%	7,328	983		40.09%	8,346	7,363	2 הכנסות מהממשלה
13.83%	2,781			14.07%	2,929	2,929	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
15.33%	3,082	199		11.99%	2,496	2,297	2.5 מענקים מיוחדים
65.60%	13,191	1,182		66.15%	13,771	12,589	
100.00%	20,108	1,400	1,151	100.00%	20,817	20,568	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	4,644	4,563	22.45%	81		4,208	21.66%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,180	2,018	9.93%	162		1,868	9.61%
3 הוצאות מימון	31	27	0.13%	4		31	0.16%
4 הוצאות תפעול	11,799	11,814	58.13%	15		11,121	57.23%
5 השתתפויות ותרומות	1,038	1,055	5.19%	17		1,100	5.66%
6 הוצאות חד פעמיות	173	173	0.85%			165	0.85%
7 פרעון מלוות	703	674	3.32%	29		938	4.83%
סה"כ הוצאות	<u>20,568</u>	<u>20,324</u>	<u>100.00%</u>	<u>276</u>	<u>32</u>	<u>19,431</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
62	(2,947)	(3,009)	62	2,947	3,009				6		1. הנהלה וכלליות
96	(2,429)	(2,525)	17	4,528	4,545	79	2,099	2,020	7	2	2. שירותים מקומיים
1,156	(3,746)	(4,902)	87	11,621	11,708	1,069	7,875	6,806	8	3	3. שירותים ממלכתיים
89	(657)	(746)	54	746	800	35	89	54	9	4	4. מפעלים
(1,127)	(461)	666	24	482	506	(1,151)	21	1,172	99	5	5. בלתי רגילים
276	(10,240)	(10,516)	244	20,324	20,568	32	10,084	10,052			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
18	5,308	5,290				18	5,308	5,290		1	1. גביה ישירה
199	5,425	5,226				199	5,425	5,226		1.19	2. מענקים כלליים
217	10,733	10,516				217	10,733	10,516			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
493	493		244	20,324	20,568	249	20,817	20,568			סה"כ כללי
493											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה אזורית מגילות ים המלח

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

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
25%	5,116	48	25%	5,193	5,145	ארנונה
1%	126	(26)	0%	104	130	הנחות בארנונה (*)
7%	1,331	196	8%	1,728	1,532	יתר עצמיות
28%	5,568	949	30%	6,262	5,313	משרד החינוך
3%	556	96	4%	930	834	משרד הרווחה
6%	1,204	(62)	6%	1,154	1,216	משרדים אחרים
14%	2,781		14%	2,929	2,929	מענק כללי
15%	3,082	199	12%	2,496	2,297	מענקים מיוחדים
2%	344	(1,151)	0%	21	1,172	תקבולים אחרים
100%	20,108	249	100%	20,817	20,568	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	20,108	249		20,817	20,568	סה"כ הכנסות
15%	2,825	87	14%	2,792	2,879	הוצאות משכורות ושכר כללי
32%	6,122	47	32%	6,533	6,580	פעולות כלליות
5%	1,000	(13)	7%	1,388	1,375	שכר חינוך
38%	7,308	(32)	36%	7,300	7,268	פעולות חינוך
2%	383	7	2%	383	390	שכר רווחה
4%	699	106	5%	1,102	1,208	פעולות רווחה
5%	938	29	3%	674	703	פרעון מלוות
0%	31	4	0%	27	31	מימון
0%	13	(23)	0%	31	8	חד פעמיות
1%	112	32	0%	94	126	הנחות בארנונה (**)
100%	19,431	244	100%	20,324	20,568	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	19,431	244		20,324	20,568	סה"כ הוצאות
	677	493		493		עודף (גרעון)

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת			שנה נוכחית				תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי			
148.81	1,000	7	145.25	1,390	9.57	8.96		חינוך עם תקן	
148.81	1,000	7	145.25	1,390	9.57	8.96		סה"כ חינוך	
191.50	383	2	191.50	383	2.00	2.00		רווחה עם תקן	
191.50	383	2	191.50	383	2.00	2.00		סה"כ רווחה	
371.49	873	2	387.76	760	1.96	2.35		יתר המשרות בכירים עם תקן	
371.49	873	2	387.76	760	1.96	2.35		סה"כ יתר המשרות בכירים	
176.99	1,069	6	176.21	1,059	6.01	6.50		יתר המשרות אחרים עם תקן	
176.99	1,069	6	176.21	1,059	6.01	6.50		סה"כ יתר המשרות אחרים	
231.47	1,942	8	228.23	1,819	7.97	8.85		סה"כ יתר המשרות	
194.33	3,325	17	183.83	3,592	19.54	19.81		סה"כ	
566.00	566	1	620.00	620	1.00			נבחרים	
214.29	165	1	305.13	357	1.17			פנסיונרים	
	165							הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
223.57	4,221	19	210.46	4,569	21.71	19.81		סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
223.57	4,221	19	210.46	4,569	21.71	19.81		סה"כ כללי	
								הערות:	

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
4		620	1	624	1
17		593	3	610	3
3		202	1	205	1
24		1,415	4	1,439	4
(14)		58	0	44	0
1		249	1	250	1
55	1	375	1	430	2
9	0	151	1	160	1
(10)	(0)	84	1	74	1
41	1	917	4	958	5
4		371	2	375	2
(19)	(1)	1,019	8	1,000	7
7		383	2	390	2
3	0	107	1	110	1
(5)	(0)	1,880	12	1,875	12
15	0	357	1	372	1
75	0*	4,569	22	4,644	22

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
שירותים עירוניים שונים	76
שירותים חקלאיים	79
סה"כ שירותים מקומיים	
שירותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
רווחה	84
קליטת עליה	86
סה"כ שירותים ממלכתיים	
גימלאים	
סה"כ כללי	

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

<u>2015</u>		<u>2016</u>		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
2,365	56.03%	2,533	55.44%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
266	6.30%	291	6.37%	שעות נוספות - רשומות
165	3.91%			פיצויי פיטורין
146	3.46%	160	3.50%	אחזקת רכב
126	2.99%	311	6.81%	תשלומי פנסיה
48	1.14%			אש"ל
124	2.94%	179	3.92%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>3,240</u>	<u>76.76%</u>	<u>3,474</u>	<u>76.03%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
197	4.67%	206	4.51%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
509	12.06%	594	13.00%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
275	6.52%	295	6.46%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>981</u>	<u>23.24%</u>	<u>1,095</u>	<u>23.97%</u>	סה"כ נלוות
<u>4,221</u>	<u>100.00%</u>	<u>4,569</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
4,221	4,569	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(13)	(6)	החזרים מביטוח לאומי
<u>4,208</u>	<u>4,563</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.68	32.93	33.36	33.35	מבנה מגורים
65.67	65.50	66.17	65.47	משרדים שירותים ומסחר
51.93	52.10	52.80	23.86	תעשייה
76.36	76.92	76.69	36.86	בתי מלון
0.10	0.10	0.09	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
0.31	0.31	0.31	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
13.20	13.31	13.46	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
0.75	0.72	0.81		נכסים אחרים

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

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
(10.86)%	(637)	5,863	5,226	19 מענקים כלליים
240.7%	828	344	1,172	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
216.73%	596	275	871	76 שרותים עירוניים שונים
(41.27)%	(586)	1,420	834	82 תרבות
47.69%	516	1,082	1,598	84 רווחה

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
<u>תקבולים:</u>				
13.74%	797	5,801	6,598	31 חינוך
35.33%	318	900	1,218	34 רווחה
(93.9)%	(323)	344	21	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
207.22%	570	275	845	76 שרותים עירוניים שונים
(41.62)%	(591)	1,420	829	82 תרבות
37.25%	403	1,082	1,485	84 רווחה

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
17.78%	996	6,598	5,602	31 חינוך
(98.21)%	(1,151)	21	1,172	5 תקבולים בלתי רגילים

מועצה אזורית מגילות ים המלח

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2016		31.12.2015 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
			1,583	1,583		1,583	3,500	1,917	2,000	1,832	1,500	85	3,500	63	הוצאות מימון	2		2
253	1,431	944	229	(511)	563	52	2,949	3,460	2,000	1,919	949	1,541	4,152	72	שמירה ובטחון	25	12	13
	4,952	4,917		(35)	70	35	600	635		150	600	485	5,552	73	תכנון ובנין עיר	10		10
	4,166	4,100		(66)	745	679	14,227	14,293	2,979	4,503	11,248	9,790	18,392	74	נכסים ציבוריים	25	12	13
3	11,387	11,898		508	217	725	5,664	5,156	843	54	4,821	5,102	17,051	77	פיתוח כלכלי	12	5	7
	27	27					1,001	1,001		27	1,001	974	1,028	79	שירותים חקלאיים	2	1	1
	173	125		(48)	55	7	10,519	10,567	833	363	9,686	10,204	10,692	81	חינוך	14	11	3
106	1,623	1,594		(135)	171	36	2,576	2,710	588	586	1,988	2,124	4,198	82	תרבות	14	6	8
		32		32		32	32	32		32			32	83	בריאות	1		1
	553	564		11	11	11	1,778	1,767	11	23	1,767	1,744	2,331	84	רווחה	2	1	1
	1,063	1,065		2		2	437	435	437	435			1,500	85	דת	2		2
	967	1,420		453		453	1,137	684	698	313	439	371	2,104	93	נכסים	1		1
	327	422		95		95	1,154	1,059	50	887	1,104	172	1,481	94	תחבורה	7	1	6
55	2,660	2,659		(56)	56		2,192	2,247	1,274	2,247	918		4,851	97	מפעל הביוב	2		2
417	29,329	31,350	229	1,835	1,877	3,712	47,766	45,931	11,745	13,339	36,021	32,592	76,864		סה"כ תב"רים שנסתיימו	119	49	70
229	6,375	6,375	229				22,772	22,772					28918		סה"כ נטו	49	49	
188	22,954	24,975		1,835	1,877	3,712	24,994	23,159	11,745	13,339	36,021	32,592	47,946			70		70

מועצה אזורית מגילות ים המלח

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>אגוד ערים וגופים מתקצבים</u>
50	50	אגוד ערים לאיכות הסביבה
205	205	המועצה הדתית
7	8	הג"א
8	8	אגוד ערים לכבאות
270	271	
		<u>תרבות וארגונים שונים</u>
50	50	מרכז סיוע לעסקים
34	34	מרכז טיפוח יזמות
	1	תיירות
51	60	ארגון המועצות האיזוריות
135	145	
		<u>השתתפויות</u>
424	371	רווחה
132	125	מלגות
94	126	הנחות ארנונה (ללא הנחות מימון)
650	622	
1,055	1,038	

סה"כ