

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
במועצה מקומית להבים

מועצה מקומית להבים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

8-9

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

10-17

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

35

ה. מידע נוסף

36

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

דוח רואה החשבון המבקר למנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה

על החשבונות במשרד הפנים על הדוחות הכספיים של המועצה המקומית להבים

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית להבים (להלן "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-31 בדצמבר 2016 ואת ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל והקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזברית המועצה. אחריותי היא לחוות דעה 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 החשבונות), 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 ממני 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 המועצה וגזברית המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2017 ו-31 בדצמבר 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

עופר מנירב
רואה חשבון

14 באוגוסט, 2018

מועצה מקומית להבים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
16,818	8,879	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
679	830	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
145	79	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,642</u>	<u>9,788</u>		
14,848	14,636	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
176	179	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>32,666</u>	<u>24,603</u>		
4,568	3,543	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
444	536	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> <u>חובות פתוחים</u>
<u>444</u>	<u>536</u>		

מועצה מקומית להבים

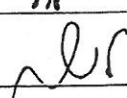
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	42	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
17,533	9,386	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
68		3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פיקדונות והכנסות מראש
<u>17,601</u>	<u>9,428</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
		5	קרן לעבודות פיתוח
4,899	4,653	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
9,949	9,983		
<u>14,848</u>	<u>14,636</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>176</u>	<u>179</u>	3 (ח)	
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(3,659)	41		עודף (גרעון) לתחילת השנה
3,659		3 (ט)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
41	319	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>41</u>	<u>360</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

<u>32,666</u>	<u>24,603</u>
---------------	---------------





ראש הרשות: אלי לוי

גזבר הרשות: ליליאן אדרי

תאריך אישור הדוחות: 14 באוגוסט, 2018

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית להבים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים				
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2016	2017	2017	ר		2016	2017	2017	
				6 הנהלה וכלליות				
2,910	2,732	2,555		61 מנהל כללי	19,636	19,452	19,442	1. מיסים ומענקים
1,335	1,396	1,262		62 מנהל כספי				11 מיסים
96	87	95		63 הוצאות מימון				
1,201	1,177	1,178		64 פרעון מלוות				
5,542	5,392	5,090						
					518	503	19	19 מענקים כלליים
					20,154	19,955	19,461	ומיוחדים
				7 שירותים מקומיים				
3,525	3,455	3,497		71 תברואה	65	63	71	2. שירותים מקומיים
1,681	1,810	1,691		72 שמירה וביטחון	1,304	1,300	1,406	21 תברואה
1,514	1,928	1,697		73 תכנון ובנין העיר	794	2,123	2,625	22 שמירה וביטחון
4,116	4,507	4,387		74 נכסים ציבוריים	4	6		23 תכנון ובנין העיר
333	353	380		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	14	17	14	24 נכסים ציבוריים
505	466	512		76 שירותים עירוניים שונים	270	417	1,158	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
								26 שירותים עירוניים שונים
110	186	135		78 פיקוח עירוני	14		15	28 פיקוח עירוני
11,784	12,705	12,299			2,465	3,926	5,289	
				8 שירותים ממלכתיים				
8,917	9,338	9,256	7	81 חינוך	6,216	6,257	5,962	31 חינוך
1,044	1,453	1,640		82 תרבות	359	343	238	32 תרבות
2,827	3,284	3,263	6	84 רווחה	2,161	2,374	2,417	34 רווחה
399	466	425		85 דת	308	289	249	35 דת
13,187	14,541	14,584			9,044	9,263	8,866	
				9 מפעלים				
4,822	5,378	5,814		91 מים	4,923	5,317	4,919	4. מפעלים
4	4	4		93 נכסים	317	285	197	41 מים
1,849	1,774	1,778		97 מפעל הביוב	1,664	1,621	1,673	43 נכסים
6,675	7,156	7,596			6,904	7,223	6,789	47 מפעל הביוב
2,683	2,851	2,616	4	9 תשלומים בלתי רגילים	1,345	2,597	1,780	5. תקבולים בלתי רגילים
39,871	42,645	42,185		סה"כ כללי	39,912	42,964	42,185	סה"כ כללי

39,912	42,964	42,185	סה"כ תקבולים
39,871	42,645	42,185	סה"כ תשלומים
41	319		ערך בשנת הדוח

מועצה מקומית להבים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
509	322	השתתפות הממשלה
1,327	5,672	השתתפות מוסדות
2,750	7,066	מקורות עצמיים ואחרים
<u>4,586</u>	<u>13,060</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,513	13,026	עבודות שבוצעו במשך השנה
<u>7,513</u>	<u>13,026</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,927)</u>	<u>34</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
21,599	26,185	תקבולים
8,723	16,236	תשלומים
<u>12,876</u>	<u>9,949</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
26,185	35,080	תקבולים
16,236	25,097	תשלומים
<u>9,949</u>	<u>9,983</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,669	10,921	עודפי מימון זמניים
720	938	גרעונות מימון זמניים
<u>9,949</u>	<u>9,983</u>	
	<u>4,165</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית להבים

טופס מס' 4

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

2016	2017	התאמה	
			הכנסות
38,847	42,487	1	מתקציב רגיל
1,836	5,994	2	מתקציב בלתי רגיל
6,056	1,353	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>46,739</u>	<u>49,834</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
39,426	41,863	4	תקציב רגיל
7,513	13,026	5	תקציב בלתי רגיל
61	(5,162)	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>47,000</u>	<u>49,727</u>		סך כל ההוצאות
<u>(261)</u>	<u>107</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
41	319		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,927)	34		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,886)</u>	<u>353</u>		
2,625	(246)		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(261)</u>	<u>107</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית להבים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
39,912	42,964		
(1,065)	(477)		
<u>38,847</u>	<u>42,487</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
4,586	13,060		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(2,750)	(7,066)		
<u>1,836</u>	<u>5,994</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
6,501	2,135		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(445)	(782)		
<u>6,056</u>	<u>1,353</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
39,871	42,645		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
(445)	(782)		
<u>39,426</u>	<u>41,863</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
7,513	13,026		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>7,513</u>	<u>13,026</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
3,876	2,381		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
(1,065)	(477)		
(2,750)	(7,066)		
<u>61</u>	<u>(5,162)</u>		סה"כ נטו
		2,625	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית להבים

ביאור 1/2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. בתחילת השנה עדיין סווגה המועצה ע"י משרד הפנים כרשות יציבה.

המועצה הוכרזה כרשות איתנה ב-23 ביולי 2017.

רשות שהוכרזה כרשות איתנה זכאית לשורה של הקלות מבחינת האסדרה של משרד הפנים, ובין היתר - פטור מקבלת אישור שר הפנים לביצוע עסקאות במקרקעין, פטור מקבלת אישור השר לעריכת חוזים למתן זיכיון או מונופולין, פטור מקבלת אישור השר לנושאים הקשורים בתקציב העירייה (אישור התקציב, העברה בין סעיפים ועוד), פטור מקבלת אישור שר למחיקת חובות.

תקציב המועצה לשנת 2017 ע"ס 42,185 אש"ח, אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22 במרס 2017.

תקציב המועצה לשנת 2017 ע"ס 42,185 אש"ח, אושר על ידי המועצה בתאריך 27 בדצמבר 2016.

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.

מועצה מקומית להבים

ג. פיקדונות בבנקים

פיקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ד. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים 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.

ה. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ו. 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.

ז. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתב"רים
- (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.

ח. 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 מתקצבת.

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

ט. 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.

י. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית להבים

ביאור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016

2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

31,666	23,515	בנקים מסחריים
31,666	23,515	
14,848	14,636	
<u>16,818</u>	<u>8,879</u>	
26,398	4,378	
<u>13,499</u>	<u>13,499</u>	

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר
כולל השקעה בניירות ערך (ראה באור 15)

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2016</u>	<u>2017</u>	משרד החינוך
499	40	משרד הפנים
42		משרת ישראל
138	790	חברות כרטיסי אשראי
<u>679</u>	<u>830</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

47	49	אחרים
58	26	בית ספר להבים
40		עמותה קהילה לתיקון חברתי
	4	עובדים
<u>145</u>	<u>79</u>	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2016</u>	<u>2017</u>	יתרה לתחילת השנה
254	176	הפקדות במהלך השנה
18	18	משיכות במהלך השנה
(97)	(20)	רווח ביעודה השנה
1	5	
<u>176</u>	<u>179</u>	

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית להבים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ה. <u>בנקים משיכות יתר</u>
	42	בנקים מסחריים
	<u>42</u>	

ו. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו

9,197	6,105	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
745	830	עובדים וניכויים לשלם
7,480	2,328	מוסדות וזכאים שונים (*)
9		המחאות לפרעון
102	123	משרדי ממשלה
17,533	9,386	

*ביתרת המוסדות נכלל חוב למועצה האזורית בני שמעון (אשתקד בסך 7,480 אש"ח והשנה 2,261 אש"ח) . לתחילת השנה נכללה הפרשה בגין חלקה בהיטלי השבחה אשר הועברו מר.מ.י למועצה המקומית להבים בסך 5,300 אש"ח. השנה בוטלה ההפרשה וזאת בהתאם לחוות הדעת של היועמ"ש של המועצה ולפיה למועצה המקומית להבים אין חבות להעברת הסכומים הנ"ל משום שהסכם לא אושר ע"י משרד הפנים. (ראה באור 5)

ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

68	
68	

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

176	254	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
18	18	יתרה לתחילת השנה
(20)	(97)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
5	1	החזר בגין השתתפות בהוצאות
179	176	רווח ביעודה השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה

2 סכומים להקטנת הגירעון

השבת כספים שהופקדו בקרן שיקום (ראה ביאור 14)
ביטול יתרת קרן שיקום (ראה ביאור 14)

(2,483)	
(1,176)	
(3,659)	
3,659	

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית להבים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע אלפי ש"ח 2016	ביצוע אלפי ש"ח 2017	תקציב אלפי ש"ח 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,000	270	1,270	העברה מקרנות פיתוח
	2,037	500	הכנסות חד פעמיות (*)
	267		הכנסות מהשקעות
345	23	10	תקבולים אחרים
<u>1,345</u>	<u>2,597</u>	<u>1,780</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,602	1,674	1,575	הנחות במיסים
820	1,003	965	תשלומי פנסיה
96			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
32	6	27	מיסים בשל הוצאות עודפות
133	168	49	תשלומים אחרים
<u>2,683</u>	<u>2,851</u>	<u>2,616</u>	

הכנסות חד פעמיות- השנה נזקפו לסעיף הכנסות ממקורות בסך 1,453 אש"ח בגין הסכם פשרה שנחתם להחזר כספים * ששולמו ביתר בגין תשלומים מעל זכויות . בנוסף נזקפו לסעיף ביטולי יתרות והפרשות בסך 217 אש"ח וכן הכנסות ממכירת כלי רכב בסך 118 אש"ח

מועצה מקומית להביס

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראו באור 3 (א) לעיל).
- המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ל	העברות מקרנות ואחרות	העברות מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ לתב"ל	העברות לתקציב הרגיל	העברה לנאמן מצטבר	העברות לקרנות ואחרות	תשלומים אחרים (הוצאות)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,274	6,056			445		6,501	2,750	1,065			61	3,876	4,899
קרו היטל השבתה(*)	3,780	1,072				218	1,290	7,066	270			(5,300)	2,036	3,034
קרו ביוב	866				782		782		207				207	1,441
קרו בית עלמין	199	63					63						116	146
בטחונות מתושבים	54												22	32
סה"כ	4,899	1,135			782	218	2,135	7,066	477			(5,162)	2,381	4,653

*בהתאם לחוות הדעת של היועץ המשפטי של המועצה בוסלה חשבה הפרשה בסך 5,300 אלפי ש"ח שרשמה בשנת 2016 לתשלום היטלי השבתה שנתקבלו מר.י. למועצה האזורית בני שמעון.

מועצה מקומית להבים

ביאורים נוספים

ז'ור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

ז'ונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו וחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של וועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ז'ור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

יני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה ונעסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. ותתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ז'ור 8 - מפעל המים והביוב

וועצה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. נסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ונסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 844 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 695 אלפי ש"ח).

ז'ור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 402 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 484 אלפי ח). התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך מאזן בסך 571 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 452 אלפי ש"ח). התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 893 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 852 פי ש"ח).

ז'ור 10 - התחייבויות תלויות

מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, ההתחייבויות המשפטיות שעמדו כנגד המועצה הינן כמפורט: עת לשון הרע כנגד ראש המועצה, להערכת היועץ המשפטי של המועצה החשיפה הכספית של המועצה עומדת על כ-25 אש"ח.

שת תשלום עבור הטמנת פסולת באתר דודאים- בשנת 2014 נשלחה הודעה מאתר דודאים למועצה ובא נאמר כי על המועצה ערך לאפשרות כי תחויב בתשלום מע"מ בגין הטמנת פסולת באתר בכפוף לתוצאות הליך משפטי שנוהל בבית המשפט העליון. י תוות הדעת היועמ"ש של המועצה החשיפה הכספית בגין דרישת המועצה האזורית בני שמעון עומדת על כ-260 אש"ח.

עצה ערכה הפרשה לחשבוניות החברות התובעות בגובה חוות הדעת של היועמ"ש.

ז'ור 11 - שעבודים ומשכונות

ן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות שנתקבל באפריל 2018:

במשכון והנכס הממושכן	תקופה בשנים	תוקף
הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג	15	2020
הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג	13	2021
בנק הפועלים - כל הכנסות המועצה מכל סוג	15	2020
בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 1,500 אש"ח	99	2102
בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 1,500 אש"ח	99	2104
בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 500 אש"ח	99	2106
בנק לאומי- כל הכנסות המועצה ממיסים וארנונה עד לסך 3,500 אש"ח	99	2110
בנק דקסיה ישראל בע"מ- כל הכנסות העצמיות עד לסך 1,200 אש"ח.	10	2024
בנק דקסיה ישראל בע"מ- כל הכנסות העצמיות עד לסך 500 אש"ח.	12	2026
כלמוביל פתרונות מימון בע"מ, משכון שני כלי רכב	99	2113

ז'ור 12 - שומות ניכויים

וועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2010.

מועצה מקומית להבים

אור 13- תאגידים עירוניים

מועצה הינה בעלת מניות בתאגיד עירוני כמפורט להלן :
 ים התאגיד : עידן הנגב - אזור תעסוקה משותף רהט בני שמעון ולהבים בע"מ.
 תאגיד הוקם במטרה להקים ולנהל מרכז תעסוקה ושירותים בין אזורי בסמוך לצומת להבים.
 תאגיד נרשם ברשם החברות ביום 31/10/2011 והחל את פעילותו בשנת 2012.
 פ"י הדוחות המבוקרים של החברה ליום 31.12.2016 סיימה החברה את פעילותה בשנת 2016 ברווח בסך 46 אש"ח

עלי המניות בתאגיד הינם :

מניות רגילות	מניות הנהלה
440	5
390	4
170	2
1000	11

יריית רהט
 וועצה אזורית בני שמעון
 וועצה מקומית להבים

ל המניות בנות 1 ש"ח כל אחת.
 מועצה שני נציגים בדירקטוריון התאגיד המונה 11 חברים.

אור 14- מימוש כספי קרן השיקום החדשה

בתאריך 20.9.15 אישרה מועצת רשות המים את נוהל שחרור כספי קרן השיקום החדשה לרשויות אשר טרם השלימו את הליך ההתאגדות.

בתאריך 7 ביוני 2016 הודיע מנהל מינהל המים והממונה על התאגידים לחברת מקורות כי עליה לקזז למועצה המקומית להבים סך של 2,468 אש"ח מחוב המועצה לקרן השיקום החדשה עד ליום 31.12.15 ובנוסף הורה מנהל מינהל המים למקורות להעביר למועצה סך של 1,547 אש"ח מהסכומים העומדים לזכותה וזאת לאחר הוכחת ביצוע עבודות במשק המים והביוב.

לאור המכתב הנ"ל ביטלה המועצה בשנת 2016 את יתרת החוב לקרן השיקום הרשומה בספריה בסך 2,483 אש"ח כנגד יתרת הגרעון הנצבר ובנוסף זוכה הגרעון הנצבר ב- 1,173 אש"ח בגין כספים שהוחזרו למועצה מחברת מקורות, יתרת הכספים בסך 209 אש"ח נזקפו לקרן המים והביוב.

אור 15- ניירות ערך סחירים

שנת 2016	שנת 2017	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
	13,499	בניכוי סכומים מיועדים לכיסוי קרנות
	13,499	לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתב"רים

מועצה מקומית להבים

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה בארץ ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שהוררים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - לכלל החייבים	
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	214	17,903	1,511	(15)	16,592	16,378	258	98.4%	
1.1	ארנונה למגוררים	24	1,535	163		1,396	1,320	31	97.8%	
	ארנונה אחרת	7			15	22	22	22		
	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	245	19,438	1,674		18,008	17,698	310	98.3%	
	סה"כ ארנונה									
2	אגרת מים וביוב	148	5,220	(2)		5,366	5,219	147	97.3%	
	אגרת מים	2			2	4		4		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	150	5,220			5,370	5,219	151	97.2%	
	סה"כ מים	13	1,640			1,653	1,620	33	98.0%	
2.3	אגרת ביוב									
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2				2		2		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	410	26,298	1,674		25,033	24,537	496	98.0%	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	2	30			30	30	3	25.0%	
8	הטלי השבחה	374				374	374		100.0%	
	אגרות בינייה	1,956				1,956	1,956		100.0%	
	מדרי מים	98				98	98		100.0%	
10	שמירה	30	1,383	75		1,338	1,308	30	97.8%	
	אישורים ושונות	2	5			7		7		
12										
14										
15										
				</						

מועצה מקומית להבים

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנת						
1	ארינוה	17,650	23	11	219	17,903
1.1	ארנונה למגורים	1,535	2		(2)	1,535
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	19,185	25	11	217	19,438
2	אגרת מים וביוב	5,209	8	3		5,220
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים	5,209	8	3		5,220
2.3	אגרת ביוב	1,637	3			1,640
	סה"כ מים וביוב	5,209	8	3		5,220
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	26,031	36	14	217	26,298
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
1	חניה וקנסות חניה	30				30
2	שכר דירה					
	סה"כ חובות חד פעמי	30				30
8	הטלי חשבחה	374				374
10	אגרות בניה	1,956				1,956
12	מדל מים	98				98
14	שמירה	1,383				1,383
15	אישורים ושונות	5				5
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	3,848				3,848
	סה"כ	29,879	36	14	217	30,146

מועצה מקומית להבנים

הדוח הכספי לשנת 2017

מבט חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינויים	סה"כ גביית בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	16,264	114	16,378
1.1	ארנונה למגורים	1,320		1,320
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	17,584	114	17,698
2	אגרת מים וביוב	5,094	125	5,219
2.1	אגרת מים	5,094		5,219
2.3	אגרת ביוב	1,613	7	1,620
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	24,291	246	24,537
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	30	1	30
2	שכר דירה			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	30	1	30
8	הטלי השבתה	374		374
10	אגרות בנייה	1,956		1,956
12	מדרי מים	98		98
14	שמירה	1,292	16	1,308
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,750	17	3,767
	סה"כ	28,041	263	28,304

מועצה מקומית להבים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
37	148	156	238	גביית פיגורים
		485		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(6)		חיוב / זיכוי נוסף
1	3	10	11	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(42)	(26)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
38	151	603	223	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
21	125	502	114	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
17	26	101	109	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,965	5,209	18,921	19,185	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
44	(2)	349	217	חיוב / זיכוי נוסף
			(15)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
7	8	26	25	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,560)	(1,648)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,016	5,215	17,736	17,764	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(4,885)	(5,094)	(17,599)	(17,584)	גביה שוטפת
(4,885)	(5,094)	(17,599)	(17,584)	סה"כ שנגבה
131	121	137	180	יתרת פיגורים לתקופה
148	147	238	289	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
55.26%	82.78%	83.25%	51.08%	% גביה מהפיגורים
97.39%	97.68%	99.23%	98.99%	% גביה מחשוטף
97.07%	97.26%	98.70%	98.390%	% גביה מסה"כ
אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מ"מ
2016	2017	2016	2017	
695	693			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
651	646			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
44	47			פחת (באלפי קוב)
6.33%	6.78%			% הפחת

מועצה מקומית להבים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ	מס	ביוב	אחרות
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017
6,135	5,198	4,251	4,251
6,135	5,198	4,251	4,251
937	947	957	957
5,198	4,251	3,294	3,294
412	317	249	249
5,610	4,568	3,543	3,543

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

2015	2016	2017
937	947	957
186	154	122
110	100	98
1,233	1,201	1,177

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

1,201 1,177

בסעיף פירעון מלוות

1,201 1,177

סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה):

1,114
1,074
1,034
321
3,543

שנה ראשונה

שנה שנייה

שנה שלישית

שנה רביעית

מועצה מקומית להבים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו	הביצוע
מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור
הכנסות	42,185		42,185	42,964	779	39,912
הוצאות	42,185		42,185	42,645	(460)	39,871
ערך בשנת הדוח				319	319	41

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	מקור	הביצוע	% מסה"כ *
מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור	מקור
1 הכנסה עצמית	30,837	30,604	71.23%	233	29,392	73.64%	73.64%
1.1 גביה ישירה	510	2,327	5.42%	1,793	345	0.86%	0.86%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,270	477	1.11%	1,793	1,065	2.67%	2.67%
1.3 העברת מקורות פיתוח	33,617	33,408	77.76%	2,026	30,802	77.17%	77.17%
2 הכנסות מהממשלה	8,549	9,053	21.07%	504	8,592	21.53%	21.53%
2.1 השתתפות משרד במשלה	19	503	1.17%	484	518	1.30%	1.30%
2.2 מענק כללי							
2.5 מענקים מיוחדים							
סה"כ הכנסות לפי מקורות	42,185	42,964	100.00%	2,026	2,805	39,912	100.00%

מועצה מקומית להרבים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	מסה"כ *
				מער	מותרות		מסה"כ
1 משכורות ושכר	10,145	10,559	24.76%	414	9,778	24.52%	24.52%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,494	3,530	8.29%	36	3,561	8.94%	8.94%
3 הוצאות מימון	95	87	0.20%		96	0.24%	0.24%
4 הוצאות תפעול	24,752	24,574	57.62%	92	23,019	57.73%	57.73%
5 השתתפויות ותמיכות	1,900	1,992	4.67%	105	1,926	4.83%	4.83%
6 הוצאות חד פעמיות	621	726	1.70%		290	0.73%	0.73%
7 פירעון מלוות	1,178	1,177	2.76%		1,201	3.01%	3.01%
סה"כ הוצאות	42,185	42,645	100.00%	647	39,871	100.00%	100.00%

מועצה מקומית להביס

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות
מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באילפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי	לפי	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנחלה וכלליות	2	6	3,926	(1,363)	5,090	5,392	(302)	(5,090)	(5,392)	(302)	(302)
2. שירותים מקומיים	7	7	9,263	397	12,299	12,705	(406)	(7,010)	(8,779)	(1,769)	(1,769)
3. שירותים ממלכתיים	8	8	7,223	434	7,596	14,541	43	(807)	(5,278)	440	440
4. מפעלים	9	9	1,780	817	2,616	2,851	(235)	(836)	(254)	67	874
5. בלתי רגילים	99	5	23,009	285	42,185	42,645	(460)	(19,461)	(19,636)	(175)	(175)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			22,724								
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		19,452	10					19,452	10	10
2. מענקים כלליים	1.19		503	484					503	484	484
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			19,955	494					19,955	494	494
סה"כ כללי			42,964	779					42,645	319	319
אי איזון תקציבי			42,185						(460)		
הסטיה נטו עודף (גרעון)											319

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית להבים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפיו ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2016	ערך (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	הקצב	הסעיף
45%	18,034	(89)	41%	17,778	17,867	הכנסות
4%	1,602	99	4%	1,674	1,575	ארנונה
12%	4,915	171	10%	4,376	4,205	התחלת בארנונה (*)
15%	5,906	(2,207)	17%	7,254	9,460	מכירת מים
14%	5,531	556	14%	5,977	5,421	יתר עצמיות
5%	2,074	(20)	5%	2,317	2,337	משרד החינוך
2%	987	(32)	2%	759	791	משרד הרווחה
1%	518	484	1%	502	19	משרדים אחרים
1%	345	1,817	5%	2,327	510	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
						תקבולים אחרים
100%	39,912	779	100%	42,964	42,185	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	39,912	779		42,964	42,185	סה"כ הכנסות
17%	6,840	(307)	17%	7,447	7,140	הוצאות
36%	14,408	14	37%	15,900	15,914	משרורות ושכר כללי
10%	3,815	124	8%	3,564	3,688	פעולות כלליות
6%	2,578	(9)	6%	2,527	2,518	רכישת מים
16%	6,339	(73)	16%	6,811	6,738	שכר חינוך
1%	360	(98)	1%	585	487	פעולות חינוך
6%	2,467	77	6%	2,699	2,776	שכר רווחה
3%	1,201	1	3%	1,177	1,178	פעולות מלונות
0%	96	8	0%	87	95	מימון
0%	165	(98)	0%	174	76	חד פעמיים
4%	1,602	(99)	4%	1,674	1,575	התחלת בארנונה (*)
100%	39,871	(460)	100%	42,645	42,185	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	39,871	(460)		42,645	42,185	סה"כ הוצאות
	41	319		319		ערך (גרעון)

(*) כולל התחלת ועדת, התחלת על פי דין, התחלת מימון ופטורים.

גתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסת"מ ביום 31 בדצמבר 2017

[illegible]

הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים

סד"כ עובדים בתקציב רגיל

סדר"כ כללי

מועצה מקומית להבית

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרט	מספר משרות	עלויות שכר	2017		2017		מספר משרות	עלויות שכר	מספר משרות
			מס' משרות	עלויות שכר	מס' משרות	עלויות שכר			
8	0	648	1	656	1	656	1	656	1
(44)	0	1,020	4	976	5	976	5	976	5
(77)	1	979	4	902	5	902	5	902	5
(113)	1	2,647	10	2,534	10	2,534	10	2,534	10
(75)	0	469	2	394	2	394	2	394	2
(16)	0	206	1	190	1	190	1	190	1
1		1,184	7	1,185	7	1,185	7	1,185	7
(22)		510	2	488	2	488	2	488	2
(63)	(1)	133	1	70	1	70	1	70	1
(175)	(0)	2,502	13	2,327	13	2,327	13	2,327	13
30	0	556	3	586	3	586	3	586	3
(39)	0	1,971	14	1,932	14	1,932	14	1,932	14
107	1	340	1	447	2	447	2	447	2
(98)	0	585	3	487	3	487	3	487	3
(6)	(0)	236	1	230	1	230	1	230	1
(6)	1	3,688	22	3,682	23	3,682	23	3,682	23
(84)	0	423	3	339	3	339	3	339	3
(1)		299	1	298	1	298	1	298	1
(85)	0	722	4	637	4	637	4	637	4
(38)	1	1,003	8	965	8	965	8	965	8
(417)	2 *	10,562	56	10,145	58	10,145	58	10,145	58

6 תחלה וכלליות

61 בחרים

61 מנהל כללי

62 מנהל כספי

7 ש"ח"כ התחלה וכלליות

71 שירותים מקומיים

71 תברואה

72 שמירה ובטחון

73 תכנון ובנין עיר

74 נכסים ציבוריים

78 פיקוח עירוני

8 סח"כ שירותים מקומיים

81 שירותים ממלכתיים

811 מנהל החינוך

812 חינוך

82 תרבות

84 רווחה

85 דת

9 סח"כ שירותים ממלכתיים

91 מפעלים

91 מים

97 מפעלי בירב

סח"כ מפעלים

גמלאים

סח"כ כללי

מועצה מקומית להבים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		זוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
50.72%	4,959	48.65%	5,138	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.19%	507	6.27%	662	שעות נוספות - רשומות
0.98%	96			פיצויי פיטורין
6.14%	600	6.40%	676	אחזקת רכב
7.73%	756	8.00%	845	תשלומי פנסיה
0.83%	81	1.20%	127	אש"ל
7.30%	714	7.46%	788	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.88%	7,713	77.98%	8,236	סה"כ שכר ותשלומים
3.80%	372	3.99%	421	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.43%	1,118	12.07%	1,275	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	575	5.96%	630	מס שכר ומס מעסיקים
21.12%	2,065	22.02%	2,326	סה"כ נלוות
100.00%	9,778	100.00%	10,562	סה"כ כללי

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

2016	2017	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - ביטוח לאומי
9,778	10,562 (3)	
9,778	10,559	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית להבים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2017		2016	2015
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.94	47.28	47.03	46.29
משרדים שירותים ומסחר	66.63	95.26	94.33	92.85
בנקים וחברות ביטוח	453.08		1,282.26	1266.12
קרקע תפוסה	0.01 למ"ר	25.46	25.47	25.12
נכסים אחרים		6.40	6.40	6.32
(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)				

מועצה מקומית להבים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
תקבולים:				
(96.33) %	(499)	518	19	19 מענקים כללים
230.60%	1,831	794	2,625	23 תכנון ובנין העיר
328.89%	888	270	1,158	26 שירותים עירוניים שונים
11.85%	256	2,161	2,417	34 רווחה
32.34%	435	1,345	1,780	5 תקבולים בלתי רגילים
תשלומים:				
(12.20) %	(355)	2,910	2,555	61 מנהל כללי
57.09%	596	1,044	1,640	82 תרבות
15.42%	436	2,827	3,263	84 רווחה
20.57%	992	4,822	5,814	91 מים

מועצה מקומית להבים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
<u>תקבולים:</u>				
167.38%	1,329	794	2,123	23 תכנון ובנין העיר
93.09%	1,252	1,345	2,597	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
27.34%	414	1,514	1,928	73 תכנון עיר
39.18%	409	1,044	1,453	82 תרבות
16.17%	457	2,827	3,284	84 רווחה
11.53%	556	4,822	5,378	91 מים

מועצה מקומית להבים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
19	503	484	2,547.37%	19 מענקים כללים
2,625	2,123	(502)	(19.12)%	23 תכנון ובנין העיר
1,158	417	(741)	(63.99)%	26 שירותים עירוניים שונים
1,780	2,597	817	45.90%	5 תקבולים בלתי רגילים

מועצה מקומית להבים

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הכללי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

קצב	סטירה - גרונות		סטירה - עורפים		עודף (גרונות)	עודף (גרונות)	עודף (גרונות)	המאגר		2017	הביצוע בשנת		31.12.2016		התקציב המאושר	מס' פקד	הפרק התקציבי	סח"כ תב"רים	מספר
	עקב	הנאות	עקב	הנאות				הנאות	הנאות		הנאות	הנאות	הנאות	הנאות					
6		73			67	6	73	394	327	104	173	290	154	394	61	מנהל כללי	4	1	3
	1	1						599	599	(1)	599	600		600	71	תברואה	1	1	
3	25	296	3		271	25	296	1,600	1,329	862	555	738	774	1,622	72	שמירה ובטחון	4		4
	8	208			200	200	262	62	262	62				270	73	תכנון ובנין עיר	2	1	1
443	2,152	11,807	539		9,751	49	9,800	20,217	10,466	3,695	2,996	16,522	7,470	21,830	74	נכסים ציבוריים	24	6	18
42					(42)	42		120	162	120	162			120	76	שירותים ציבוריים שונים	1		1
	3,358	3,038			(320)	346	26	1,139	1,459	(71)	109	1,210	1,350	4,497	81	חינוך	6	3	3
119	1,615	1,518	42		(174)	352	178	10,335	10,509	6,178	6,053	4,157	4,456	11,908	82	תרבות	5	1	4
	549	431			(118)	118		3,023	3,141	1,547	2,291	1,476	850	3,572	84	רווחה	1		1
	14	314			300	300	466	166	286			180	166	480	85	דת	3	2	1
	101	149			48	48	50	2	50	2				151	87	איכות הסביבה	2		2
	212	212					1,040	1,040	28	24		1,012	1,016	1,252	93	נכים	1	1	
613	8,035	18,047	584		9,983	938	10,921	39,245	29,262	13,060	13,026	26,185	16,236	46,696		סח"כ	54	16	38
448	713	713	448				4,165	4,165						4,430		תג'רים שונות/למזן	16	16	
165	7,322	17,334	136		9,983	938	10,921	35,080	25,097	13,060	13,026	26,185	16,236	42,266		סח"כ נטו	38		38

מועצה מקומית להבים

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
36	38
10	8
127	135
75	74
70	70
<u>1674</u>	<u>1575</u>
<u>1992</u>	<u>1900</u>

הגא
השתתפויות
תמיכות למוסדות
כיבוי אש
רשות ניקוז
הנחות מארנונה
סה"כ