

**מועצה מקומית אלפי מנשה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

משרד הפנים
אגף בכיר לביטוח ברשויות המקומיות
02-50-2000
נתקבל סימנו

מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - 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

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החיובים 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 - ממוין 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

43

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות 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. 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. 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רואה החשבון
דביר גינזבורג, רו"ח

05 באוגוסט 2018, ירושלים

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2017

תאריך <>

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

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 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 באחריות 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 כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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.

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

רואה החשבון

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2017
תוכן העינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים- 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

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

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 - ממוין 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

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

מועצה מקומית אלפי מנשה
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
(אלפי ש"ח)

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3	539	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,625	3,315	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
543	166	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,171</u>	<u>4,020</u>		
<u>396</u>	<u>464</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>2,049</u>	<u>2,065</u>	3 (ה), 10	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
8,538	7,984		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,604)	(2,000)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
1,050	2,231	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>7,984</u>	<u>8,215</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,616	3,616		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,256	8,395	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>22,472</u>	<u>26,774</u>		
<u>10,621</u>	<u>11,071</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
4,980	5,411		
153	191	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
<u>5,133</u>	<u>5,602</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

נתוני עודף / גרעון בתקציב הרגיל

הצג תוכן ענינים

נתוני עודף / גרעון בתקציב הרגיל: הנתונים בסעיף זה משמשים לקביעת צד המאזן בו יופיעו הנתונים ומועתקים אוטומטית לצד המאזן המתאים

2016	2017
(8,538)	(7,984)
1,604	2,000
(1,050)	(2,231)
(7,984)	(8,215)

לתשומת לב: יתרות חובה (גרעונות) יוקלדו בסימן מינוס ויתרות זכות (עודפים והשתתפויות) בסימן פלוס

יתרה לתחילת השנה

שינויים ביתרה לתחילת השנה (סכומים להקטנת גרעונות כולל מלוות)

תוצאת השנה (טופס 2)

גרעונות סופיים בתברים שנסתיימו (שיש לגביהם אישור משרד הפנים

לסגירתם לגרעון המצטבר)

סה"כ

מועצה מקומית אלפי מנשה
מאזן ליום 31 בדצמבר 2017
(אלפי ש"ח)

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
2,746	3,260	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,850	18,039	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
148	170	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>17,744</u>	<u>21,469</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
2,133	2,528	3 (י"ב)	סה"כ התחייבויות שוטפות
150	248	5	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
<u>150</u>	<u>248</u>		<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
396	464	3 (ט)	קרן לעבודות פיתוח
2,049	2,065	3 (י), 10	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>22,472</u>	<u>26,774</u>		

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונתיה 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.

התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/9/2017.

- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 20/3/2017.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 24/9/2017.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 28/9/17.

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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים

מועצה מקומית אלפי מנשה
ביאורים לדוחות הכספיים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

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. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. 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 המתחייקות 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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.

ט. 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 אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. 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.

יא. 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 - 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.

יג. 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.

יד. 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 מקומית אלפי מנשה
ביאורים לדוחות הכספיים
(אלפי ש"ח)

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2016	2017	
2	2	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים מזומנים בקופות בנקים מסחריים
1	537	
<u>3</u>	<u>539</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
<u>3</u>	<u>539</u>	

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 והמנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2016		2017		
654	2,691	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		משרד החינוך
344	279			משרד הפנים
126				המשרד לבטחון פנים
91	87			משטרת ישראל
<u>410</u>	<u>258</u>			חברות כרטיסי אשראי
<u>1,625</u>	<u>3,315</u>			
2016		2017		
352	151	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		חייבים אחרים
171	10			בתי ספר
17				מפעלי תרבות מיוחדים
3	5			קופות גמל
<u>543</u>	<u>166</u>			

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	290	396	
	101	49	
	5	19	
	<u>396</u>	<u>464</u>	
	<u>396</u>	<u>464</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	1,363	1,363	
	684	700	
	<u>2,047</u>	<u>2,063</u>	
	2	2	
	<u>2,049</u>	<u>2,065</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	964	858	
	1,201	1,105	
	581	1,297	
	<u>2,746</u>	<u>3,260</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	6,828	7,865	
	843	1,014	
	1,292	1,620	
	4,549	5,794	
	1,338	1,746	
	<u>14,850</u>	<u>18,039</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	148	170	
	<u>148</u>	<u>170</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	290	396	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
 התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 רווח ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
תאגידים עירוניים
 הון מניות ותשלום על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
 הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה

השקעות אחרות
 קרן מניות בחברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. בנקים משיכות יתר
 בנק מזרחי
 בנק אוצר החייל
 בנק לאומי לישראל

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
 עובדים וניכויים לשלם
 מוסדות וזכאים שונים
 המחאות לפרעון
 החברה הכלכלית אלפי מנשה

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין ארנונה

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה

101	49
<u>5</u>	<u>19</u>
<u>396</u>	<u>464</u>

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

<u>396</u>	<u>464</u>
------------	------------

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2016</u>	<u>2017</u>
* 1,363	1,363
684	700
2	2
<u>2,049</u>	<u>2,065</u>

קרנות מתוקצבות

הון מניות ותשלום על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה

הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
קרן מניות בחברה לאוטומציה

<u>2016</u>	<u>2017</u>	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
1,604	2,000	1 סכומים להקטנת גרעון
<u>1,604</u>	<u>2,000</u>	מלוות להקטנת גרעון
1,604	2,000	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>2016</u>	<u>2017</u>	יב. התחייבויות לזמן ארוך
2,133	970	המחאות לפרעון
<u>2,133</u>	1,558	החברה הכלכלית אלפי מנשה
<u><u>2,133</u></u>	<u><u>2,528</u></u>	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

מועצה מקומית אלפי מנשה
פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	תקציב 2017	
		תקבולים לא רגילים
37	78	החזר משנים קודמות
18	18	החזר השתתפויות
1	180	הכנסות חד פעמיות
<u>56</u>	<u>276</u>	
		תשלומים לא רגילים
		הנחות במיסים
		תשלומי פנסיה
		מיסים בשל הוצאות עודפות
		הפרשה בגין יתרות זכאים בארנונה
225	130	הוצאות מיוחדות וחד פעמיות
<u>3,849</u>	<u>3,245</u>	

**ביצוע
2016**

120
19

139

ביצוע 2016

1,729
1,457

5

148

18

3,357

ביאורים לדוחות הכספיים (אלפי ש"ח)

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 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 כספיים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.
ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 495 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 460 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 546 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 760 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 417 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 351 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 834 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 291 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	100
פרמיה		
<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	-
<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	1,363

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

החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה"). החברה בבעלותה המלאה של הרשות החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.

1. החברה הנפיקה לרשות 662,639 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המהוות את כל ההון הנפרע ש מניית הכרעה בת 1 ש"ח ניתנה ליועץ המשפטי של הרשות.

בנוסף העבירה הרשות לחברה 700 אש"ח אשר נרשמו בספרי החברה כתשלומים על חשבון מניות.

2. הפסדי החברה לא מקבלים ביטוי בספרי הרשות.

3. יתרת חו"ר החברה ליום 31 בדצמבר 2017 הסתכמה לסך של 1,586 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2016 4. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 700 אלפי ש"ח (2016- 684 אלפי ש"ח). ההלוואה צמודה למז לא נקבע מועד לפרעון ההלוואה.

5. לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה. הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בשנת הדוח קנתה הרשות שירותים מהחברה בסך של 1,784 אלפי ש"ח (בשנת 2016- 1,803 אלפי ש"ח החברה שילמה מיסי ארנונה לרשות בסך 61 אלפי ש"ח (בשנת 2016- 60 אלפי ש"ח).

6. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות, לא נתנה הרשות ביטוי לחובות החברה בגין נ בעת גבייתם.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
בנק דקסיה ישראל בע"מ	12/06/2000
בנק דקסיה ישראל בע"מ	21/02/2001
בנק לאומי לישראל	10/06/2002
בנק לאומי לישראל	07/07/2003
בנק לאומי לישראל	22/01/2004

בנק דקסיה ישראל בע"מ	31/01/2006
בנק אוצר החייל	31/12/2007
בנק אוצר החייל	24/03/2008
בנק אוצר החייל	16/07/2008
בנק אוצר החייל	28/04/2009
בנק לאומי לישראל	17/11/2009
בנק לאומי לישראל	27/01/2010
בנק לאומי לישראל	11/08/2010
בנק לאומי לישראל	11/08/2010
בנק דקסיה ישראל בע"מ	17/08/2011
מפעל הפיס (חל"צ)	27/10/2013
בנק מזרחי טפחות משרד האוצר/אגף החשב הכללי, משרד הכלכלה/המדען הראשי ומינהל	20/07/2014
בנק אוצר החייל	03/08/2014
בנק אוצר החייל	07/10/2014
בנק מזרחי טפחות	19/11/2015
בנק מזרחי טפחות	07/07/2016
בנק אוצר החייל	05/01/2017
בנק מזרחי טפחות	24/10/2017

במועצה נערכה בעבר ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2005 בעקבות הביקורת לא נדרשה המועצה לתשלומים נוספים.
בשנת 2012 נערכה למועצה ביקורת ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי. המועצה לא נדרשה לתשלומים

ביאור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2017 רכשה הרשות במסגרת התקציב הרגיל רכישות בעלות של 73 אלפי ש"ח, כמפורט להלן:
צידו משרדי בסכום כולל של 53,456 ₪
צידו אחזקה בסכום כולל של 13,980 ₪
צידו עבור אחזקת מחשב בסכום כולל של 5,076 ₪

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 7 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-7 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 8/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 324 אלפי ש"ח.
מועצות נוספת משתתפת במימון 50% מהוצאות החכירה התפעולית של רכב מבקר המועצה.

מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
662639	<u>באלפי ש"ח</u> 663
שטרי הון	הון מניות
הלוואות/שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
-	700
יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
-1,746	164

לה.

- 1338 אלפי ש"ח בזכות).
ד המחירים לצרכן בתוספת 2% לשנה.

בסך 137 אלפי ש"ח (בשנת 2016 - 86 אלפי ש"ח).
(ח).

זיסיים עירוניים ומים כיוון שהסכומים נרשמים

שנים	נכס
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ש"ח
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ש"ח
99	משכון הכנסות עצמיות, העברות משרד הפנים ו-40% מהעברות משרד החינוך
99	משכון הכנסות עצמיות, העברות משרד הפנים ו-40% מהעברות משרד החינוך
99	משכון הכנסות עצמיות, העברות משרד הפנים ו-40% מהעברות משרד החינוך

20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 50 אלף ש"ח
15	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
15	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 2 מליון ש"ח
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 1 מליון ש"ח
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 500 אלף ש"ח
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 2.5 מליון ש"ח
30	משכון הכנסות עצמיות הנובעות מכלל הנכסים המצויים בשטח הרשות מכל מין או סוג עד לסך של 150 אלף ש"ח
5	אגרת חוב לשעבוד מענק מס 916 לשנת הפיתוח 2013.
10	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 1.5 מיליון ש"ח
10	נכס שהוא סכום לגבי מקרקעין שאינה רשומה בפנקס מרשם מקרקעין
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב
10	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 400 אלף ש"ח
10	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 1,640 אלף ש"ח
2	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ש"ח למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה

(כולל).

נוספים בעקבות הביקורת.

דוח גביה וחייבים שנה קודמת - 2016

הצג תוכן ענינים

מ"מ		ארנונה		
653	3,006			יתרת חוב לתחילת השנה סה"כ חיוב שנתי ברוטו (לפני הנחות, ובניכוי חובות מסופקים וחובות למחיקה) הנחות ופטורים שניתנו גביה בשנת הדוח (שוטף + פיגורים) סה"כ
3,930	19,909			
1	1,908			
3,898	17,219			
684	3,788			

מ"מ		ארנונה		
		14,935		חיוב שנתי למגורים (חיוב ראשוני) חיוב שוטף (ללא הצמדה) חיוב הצמדה גביה שוטפת (ללא פיגורים) גביה מפיגורים
4,009	14,935			
1	7			
3,772	13,475			
126	546			

2016		2017		
344,190	366,941			סה"כ מ"ר למגורים לפי טבלת שטחים וגביה (נספח א לדוח הביקורת המפורט) סה"כ חיוב למגורים באלפי ש"ח לפי טבלת שטחים וגביה (נספח א לדוח הביקורת המפורט)
14,935	16,416			

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החיבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	מ / העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון		מס.
								(פירוט א)	(פירוט ב)	
								חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		
								א.		
								1		
								1.1		
								1.2		
								1.3		
								2		
								2.1		
								2.2		
								2.3		
								3		
								4		
								ב.		
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
								4		
								6		
								8		
								9		
								10		
								11		
								12		
								14		
								15		
								17		
								סה"כ בשנת הדוח		
								שנה קודמת		
								שנתיים קודמות		
								בנוגע לחשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי לרשות און אפשרות להפיק נתוני חיבים ולכן התנוסם שנקללו הינם נתוני גבייה בלבד.		
								החובות המסופקים חושבו באופן ספציפי.		
								32,561	2,147	5,133
								30,573	1,909	4,284
								34,621	1,905	4,135
								13	227	227
								4,222	227	227
								577	577	577
								94	94	94
								947	947	947
								912	912	912
								146	146	146
								383	383	383
								5	5	5
								500	500	500
								645	645	645
								240	240	240
								4,209	4,449	4,449
								29,945	35,547	35,547
								5,602	5,133	5,133
								5,133	32,948	32,948
								4,284	36,851	36,851
								28,485	28,485	28,485
								577	577	577
								94	94	94
								947	947	947
								912	912	912
								146	146	146
								383	383	383
								5	5	5
								500	500	500
								645	645	645
								240	240	240
								4,209	4,449	4,449
								29,945	35,547	35,547
								5,602	5,133	5,133
								5,133	32,948	32,948
								4,284	36,851	36,851
								28,485	28,485	28,485

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

חוב בנות החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	מס.
					א.
					1
					1.1
17,188	557	172	43	16,416	ארנונה
3,386	62			3,324	ארנונה למגורים
65	(13)	78			ארנונה אחרת
20,639	606	250	43	19,740	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
					סה"כ ארנונה
3,833	(32)	20	7	3,838	2 אגרת מים וביוב
15		15			2.1 אגרת מים
3,848	(32)	35	7	3,838	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
1,701	(1)	6	3	1,693	סה"כ מים
2,110		8	4	2,098	2.3 אגרת ביוב
41	30	11			3 אגרת שמירה
28,339	603	310	57	27,369	4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי
					ב.
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
577				577	4 עצמיות חינך
94				94	6 עצמיות רווחה
947				947	8 הטלי השבחה
912				912	9 הטלי פיתוח
146				146	10 אגרות בניה
383				383	11 הטל ביוב
5				5	12 מדי מים
500				500	14 דמי שימוש מקרקעין
645				645	15 הכנסות עצמיות אחרות
13		13			17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
4,222		13		4,209	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
32,561	603	323	57	31,578	סה"כ

מועצה מקומית אלפי מנשה
דוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החיובים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביה השנה	מס.	שם החשבון
			א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
14,623	958	13,665	1	ארנונה
3,645	238	3,407	1.1	ארנונה למגורים
			1.2	ארנונה אחרת
18,268	1,196	17,072	2	סה"כ ארנונה
3,767	113	3,654	2.1	אגרת מים וביוב
3,767	113	3,654	2.3	אגרת מים
1,644	38	1,606	3	אגרת ביוב
2,057	51	2,006		אגרת שמירה
25,736	1,398	24,338		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
			ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
577		577	4	עצמיות חימר
94		94	6	עצמיות רווחה
947		947	8	הטלי השבחה
912		912	9	הטלי פיתוח
146		146	10	אגרות בניה
383		383	11	הטל ביוב
5		5	12	מד' מים
500		500	14	דמי שימוש מקרקעין
645		645	15	הכנסות עצמיות אחרות
4,209		4,209		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
29,945	1,398	28,547		סה"כ

מועצה מקומית אלפי מנשה
הדוח הכספי לשנת 2017
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
385	402	1,732	2,468	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(34)		12	חיוב / זיכוי נוסף
21	20	157	172	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
<u>406</u>	<u>388</u>	<u>1,889</u>	<u>2,652</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<u>126</u>	<u>113</u>	<u>683</u>	<u>1,196</u>	גביה בגין פיגורים
<u>280</u>	<u>275</u>	<u>1,206</u>	<u>1,456</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
4,009	3,838	18,010	19,740	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(115)	2	1,688	607	חיוב / זיכוי נוסף
	(2)		(1)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1	7	8	43	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(1)		(1,908)	(2,146)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
<u>3,894</u>	<u>3,845</u>	<u>17,798</u>	<u>18,243</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<u>(3,772)</u>	<u>(3,654)</u>	<u>(16,536)</u>	<u>(17,072)</u>	גביה שוטפת
<u>(3,772)</u>	<u>(3,654)</u>	<u>(16,536)</u>	<u>(17,072)</u>	סה"כ שנגבה
<u>122</u>	<u>191</u>	<u>1,262</u>	<u>1,171</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>402</u>	<u>466</u>	<u>2,468</u>	<u>2,627</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
31.03%	29.12%	36.16%	45.10%	% גביה מהפיגורים
96.87%	95.03%	92.91%	93.58%	% גביה מהשוטף
90.65%	88.99%	87.46%	87.43%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
737	726			כמות המים שנרכשה / הופקה
610	626			כמות המים שנמכרה / חויבה
<u>127</u>	<u>100</u>			פחת (באלפי קוב)
<u>17.23%</u>	<u>13.77%</u>			% הפחת

מועצה מקומית אלפי מנשה
מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
10,591	9,652	9,841	7,260	2,581	
400	1,604	2,000	2,000		
10,991	11,256	11,841	9,260	2,581	
1,339	1,415	1,495	933	562	
9,652	9,841	10,346	8,327	2,019	
990	780	725	356	369	
10,642	10,621	11,071	8,683	2,388	

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

2,015	2,016	2,017
1,339	1,415	1,495
473	409	438
230	203	215
2,042	2,027	2,148

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

1,169	1,324
858	824
2,027	2,148

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,790
1,613
1,481
1,431
1,378
3,378
11,071

שנה ראשונה
 שנה שניה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית
 שנה שישית ואילך

מועצה מקומית אלפי מנשה
ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור
			מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק
3,182	3,207	3,123	6 הנהלה וכלליות				1 מיסים ומענקים
1,055	1,017	1,079	61 מנהל כללי	19,127	20,414	20,404	11 מיסים
560	1,189	450	62 מנהל כספי	711	611	757	12 אגרות
1,169	1,324	1,353	63 הוצאות מימון				
5,966	6,737	6,005	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				5,051	4,678	4,399	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				24,889	25,703	25,560	
			7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים
4,309	4,539	4,517	71 תברואה	84	106	89	21 תברואה
2,935	3,000	2,865	72 שמירה וביטחון	2,457	2,460	2,568	22 שמירה וביטחון
1,004	1,020	919	73 תכנון ובנין העיר	1,859	1,153	1,721	23 תכנון ובנין העיר
3,933	4,445	4,242	74 נכסים ציבוריים	23	27	23	24 נכסים ציבוריים
25	24	25	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
422	386	422	76 שרותים עירוניים שונים	87	199	146	26 שרותים עירוניים שונים
				26	16	28	28 פיקוח עירוני
12,628	13,414	12,990		4,536	3,961	4,575	
			8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים
21,840	22,636	21,157	7 81 חינוך	16,067	16,844	15,367	7 31 חינוך
2,249	2,468	2,339	82 תרבות	346	512	310	32 תרבות
3,292	3,346	3,234	6 84 רווחה	2,057	2,222	2,186	6 34 רווחה
572	723	704	85 דת				
40	39	40	87 איכות הסביבה				
27,993	29,212	27,474		18,470	19,578	17,863	
			9 מפעלים				4 מפעלים
3,517	2,828	2,851	8 91 מים	3,900	3,778	3,795	8 41 מים
966	910	946	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,443	1,644	1,442	47 מפעל הביוב
4,483	3,738	3,797		5,343	5,422	5,237	
3,357	3,849	3,245	4 99 תשלומים בלתי רגילים	139	56	276	4 5 תקבולים בלתי רגילים
54,427	56,950	53,511	סה"כ כללי	53,377	54,720	53,511	סה"כ כללי

53,377	54,720	53,511	סה"כ תקבולים
54,427	56,950	53,511	סה"כ תשלומים
(1,050)	(2,231)		גרעון בשנת הדוח

**פירוטים לטופס 2 (הוצאות מים) ולנספח 1 לטופס 2 חלק ב וחלק ג
(מזין את הדוח לתושב ודוח נתונים כספיים מבוקרים)**

נים

הערה: בטופס זה יוקלדו נתוני הנהלת החשבונות ולא נתוני מערכת הגביה

1. פירוט לנספח 1 לטופס 2 חלק ב

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
	17,219	18,268	18,684	ארנונה כללית - בניכי הנחות
	3,892	3,772	3,787	מכירת מים
	901	644	835	עצמיות חינוך
	90	94	90	עצמיות רווחה
	4,773	4,785	5,360	יתר עצמיות אחר (ללא פרקים 51-59)
	1,908	2,146	1,720	הנחות מארנונה
	940	1,063	1,197	חד פעמיות ומיוחדות (פרקים 51-59)
				(***)
	29,723	30,772	31,673	סה"כ הכנסות עצמיות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
	14,439	15,718	13,758	משרד החינוך 920-929
	1,966	2,128	2,096	משרד הרווחה 930-939
	1,463	1,424	1,585	משרדים ייעודיים אחרים 940-999
				(***)
				(***)
	17,868	19,270	17,439	סה"כ הכנסות ממשרדי ממשלה

2. פירוטים לנספח 1 לטופס 2 חלק ג

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תפעוליות (סעיפי 7XX)
	8,926	9,646	9,187	תפעול מוניציפלי
	9,741	10,155	9,127	תפעול חינוך
	3,517	2,828	2,851	תפעול רווחה
				רכישות מים
				(***)
				(***)
	22,184	22,629	21,165	סה"כ תפעוליות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	הוצאות אחזקה ומנהל
	5,244	5,253	5,304	כלליות (400-699) למעט מימון 63 ופרעון מלוות
				(***)
				(***)
	5,244	5,253	5,304	סה"כ הוצאות כלליות ואחרות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	השתתפויות ותרומות (סעיפי 8XX)
	2,492	2,584	2,805	השתתפויות ותרומות
	1,729	1,963	1,597	הנחות מארנונה
	3,551	3,570	3,429	השתתפויות ותרומות חינוך
	2,454	2,481	2,396	השתתפויות ותרומות רווחה
	10,226	10,598	10,227	סה"כ השתתפויות ותרומות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	הוצאות חד פעמיות (סעיפי 99X - 9XX)
	24	230	135	הוצאות חד פעמיות ללא תקבולים לכיסוי גרעון
				העברות (910-919)
	24	230	135	סה"כ הוצאות חד פעמיות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	פרעון מלוות (סעיפי 69X)
				פרעון מלוות ביוב
	1,169	1,324	1,353	פרעון מלוות אחרים
				פרעון מלוות מים
				(***)
	1,169	1,324	1,353	סה"כ פרעון מלוות

3. פירוטים לסעיף "מים" בטופס 2

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	פירוט הוצאות מים
	3,471	2,784	2,811	רכישת מים
				פרעון מלוות מים
	46	44	40	הוצאות מים אחרות
				(***)
	3,517	2,828	2,851	סה"כ הוצאות מים

(***)

**פירוטים לטופס 2 (הוצאות מים) ולנספח 1 לטופס 2 חלק ב וחלק ג
(מדין את הדוח לתושב ודוח נתונים כספיים מבוקרים)**

נים

הערה: בטופס זה יוקלדו נתוני הנהלת החשבונות ולא נתוני מערכת הגביה

1. פירוט לנספח 1 לטופס 2 חלק ב

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
	17,219	18,268	18,684	ארנונה כללית - בניכוי הנחות
	3,892	3,772	3,787	מכירת מים
	901	644	835	עצמיות חינוך
	90	94	90	עצמיות רווחה
	4,773	4,785	5,360	יתר עצמיות אחר (ללא פרקים 51-59)
	1,908	2,146	1,720	הנחות מארנונה
	940	1,063	1,197	חד פעמיות ומיוחדות (פרקים 51-59)
				(***)
	29,723	30,772	31,673	סה"כ הכנסות עצמיות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
	14,439	15,718	13,758	משרד החינוך 920-929
	1,966	2,128	2,096	משרד הרווחה 930-939
	1,463	1,424	1,585	משרדים ייעודיים אחרים 940-999
				(***)
				(***)
	17,868	19,270	17,439	סה"כ הכנסות ממשרדי ממשלה

2. פירוטים לנספח 1 לטופס 2 חלק ג

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תפעוליות (סעיפי 7XX)
	8,926	9,646	9,187	תפעול מוניציפלי
	9,741	10,155	9,127	תפעול חינוך
				תפעול רווחה
	3,517	2,828	2,851	רכישות מים
				(***)
				(***)
	22,184	22,629	21,165	סה"כ תפעוליות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	הוצאות אחזקה ומנהל
	5,244	5,253	5,304	כלליות (400-699) למעט מימון 63 ופרעון
				מלונות
				(***)
				(***)
	5,244	5,253	5,304	סה"כ הוצאות כלליות ואחרות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	השתתפויות ותרומות (סעיפי 8XX)
	2,492	2,584	2,805	השתתפויות ותרומות
	1,729	1,963	1,597	הנחות מארנונה
	3,551	3,570	3,429	השתתפויות ותרומות חינוך
	2,454	2,481	2,396	השתתפויות ותרומות רווחה
	10,226	10,598	10,227	סה"כ השתתפויות ותרומות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	הוצאות חד פעמיות (סעיפי 99X - 9XX)
	24	230	135	הוצאות חד פעמיות ללא תקבולים לכיסוי גרעון
				העברות (910-919)
	24	230	135	סה"כ הוצאות חד פעמיות

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	פרעון מלוות (סעיפי 69X)
				פרעון מלוות ביוב
	1,169	1,324	1,353	פרעון מלוות אחרים
				פרעון מלוות מים
				(***)
	1,169	1,324	1,353	סה"כ פרעון מלוות

3. פירוטים לסעיף "מים" בטופס 2

*	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	פירוט הוצאות מים
	3,471	2,784	2,811	רכישת מים
				פרעון מלוות מים
	46	44	40	הוצאות מים אחרות
				(***)
	3,517	2,828	2,851	סה"כ הוצאות מים

(***)

מועצה מקומית אלפי מנשה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2017 (אלפי ש"ח)

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הטויות נטו	
					מתחת	מעל
הכנסות	53,671	(160)	53,511	54,720	1,209	1,209
הוצאות	53,671	(160)	53,511	56,950	(3,439)	(3,439)
גרעון בשנת הדוח				(2,231)	(2,231)	(2,231)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	סה"כ %	הטויות נטו		סה"כ %
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	30,348	29,145	53.26%	1,203		54.00%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	404	237	0.43%	167		0.26%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	921	1,390	2.54%	469		1.42%
	31,673	30,772	56.24%	1,370		55.69%
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרד ממשלה	17,439	19,270	35.22%	1,831		33.48%
2.2 מענק כללי	4,344	4,366	7.98%	22		8.63%
	55	312	0.57%	257		0.83%
2.5 מענקים מיוחדים						1.38%
2.6 מענקים מיעדים	21,838	23,948	43.76%	2,110		44.31%
	53,511	54,720	100.00%	2,579		100.00%