



117

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית בוקעתה**

נשרדה
אגף בנייה לביקורת ב... י. ר. בוקומיות

14-12-2017

נ. ר. ע. ב. ל.

סימנו

מועצה מקומית בוקעתה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המנקרים</u>
	<u>ג. 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
10-19	<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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
26-27	<u>נספח 1 לטופס 2</u>
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
28	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

מועצה מקומית בוקעתה

דוח חשבונות

09 ביולי 2017

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

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית בוקעתה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית בוקעתה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה לחשיג 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 הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחוקקות, את מצב הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב ל-:

1. יתרת החייבים המוצגים בנספח 2 לטופס 1 הכוללים חובות מסופקים או חובות מיועדים למחיקה בסך 39,648 אלפי ש"ח המהווים כ- 69% מסך יתרת החייבים לתאריך הדוח.

2. לביאור 10 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שחוגשו כנגד המועצה.

3. לביאור 1(ו) בדוחות הכספיים לפיו ברשות מכחנת מועצה ממונה החל משנת 1976 ועד היום.

פרקש אליעזר
רואה חשבון

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,985	7,222	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
1,268	943	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
10	157	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,263</u>	<u>8,322</u>		
1,769	2,576	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
546	587	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,417	8,417	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
238	238	15	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
221	878	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>17,454</u>	<u>21,018</u>		
2,361	2,047	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוח
51,472	54,056	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,610	3,102		מכוסים בחמחאות לגביה
<u>54,082</u>	<u>57,158</u>		

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
352	134	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
3,101	3,591	3 (ז)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
144	176	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,597</u>	<u>3,901</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,769	1,603	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>1,769</u>	<u>1,603</u>		
546	587	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
187	3,125		<u>עודפים בתקציב רגיל</u> עודף לתחילת השנה
2,938	3,385	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>3,125</u>	<u>6,510</u>		עודף מצטבר בתקציב חרגיל לסוף השנה
<u>17,454</u>	<u>21,018</u>		



[Handwritten Signature]

מר זחווה אוסאמה
מר פרחאת אדיב

ראש הרשות:
גובר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

חביאורים וחפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מחם

מועצה מקומית בוקעתה

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	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור
			מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק
1,998	2,618	2,317	6 הנהלה וכללית				1. מיסים ומענקים
1,011	1,052	1,350	61 מנהל כללי	5,623	6,671	5,580	11 מיסים
102	164	125	62 מנהל כספי	1	1	2	12 אגרות
97		820	63 חוצאות מימון				
3,208	3,834	4,612	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				10,928	9,942	11,295	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				16,552	16,614	16,877	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
1,827	1,898	2,005	71 תברואח	7	1	10	21 תברואח
185	197	561	72 שמירה וביטחון				
1,293	1,354	1,150	73 תכנון ובנין העיר	492	1,141	1,411	23 תכנון ובנין העיר
871	768	755	74 נכסים ציבוריים	50	26	35	24 נכסים ציבוריים
247	-273	300	76 שרותים עירוניים שונים	150	127	304	26 שרותים עירוניים שונים
4,423	4,490	4,771		699	1,295	1,760	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
11,579	11,049	11,650	7 81 חינוך	9,188	10,224	9,240	7 31 חינוך
497	664	1,647	82 תרבות	382	373	795	32 תרבות
14	15	25	83 בריאות	47	91	45	33 בריאות
3,971	4,466	3,779	6 84 רווחח	3,136	3,463	2,607	6 34 רווחח
276	265	322	85 דת				
16,337	16,459	17,423		12,753	14,151	12,687	
			9 מפעלים				4. מפעלים
219	136	80	8 91 מים	1,495	238	58	8 41 מים
718	507	960	93 נכסים				
9,373	9,074	9,500	96 חשמל	10,162	10,233	10,900	46 חשמל
526	476	629	8 97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)				
10,836	10,193	11,169		11,657	10,471	10,958	
4,643	4,596	4,989	4 99 תשלומים בלתי רגילים	724	426	682	4 5. תקבולים בלתי רגילים
39,447	39,572	42,964	סה"כ כללי	42,385	42,957	42,964	סה"כ כללי

42,385	42,957	42,964	סה"כ תקבולים
39,447	39,572	42,964	סה"כ תשלומים
2,938	3,385		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
4,938	18,119	השתתפות הממשלה
4,319	2,014	השתתפות מוסדות
114	---	מקורות עצמיים ואחרים
69	---	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>9,440</u>	<u>20,133</u>	סח"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
9,619	18,659	עבודות שבוצעו במשך השנה
292	1,443	תכנון
327	688	תשלומים אחרים
68		העברת עודפים מתב"רים שחסתיימו לקרנות
<u>10,306</u>	<u>20,790</u>	סח"כ תשלומים
<u>(866)</u>	<u>(657)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
15,516	16,251	תקבולים
14,871	16,472	תשלומים
<u>645</u>	<u>(221)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
16,251	36,070	תקבולים
16,472	36,948	תשלומים
<u>(221)</u>	<u>(878)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה חני"ל מורכבת:
363	745	עודפי מימון זמניים
584	1,623	גרעונות מימון זמניים
<u>(221)</u>	<u>(878)</u>	
<u>8,705</u>	<u>314</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
42,385	42,457	1	מתקציב רגיל
9,326	20,133	2	מתקציב בלתי רגיל
1,335	334	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>53,046</u>	<u>62,924</u>		סך כל החכנסות
			<u>הוצאות</u>
39,447	39,572	4	תקציב רגיל
10,238	20,790	5	תקציב בלתי רגיל
<u>49,685</u>	<u>60,362</u>		סך כל החוצאות
<u>3,361</u>	<u>2,562</u>		עודף חכנסות על חוצאות בשנת התקציב
			<u>חרכב הגרעון הכללי</u>
2,938	3,385		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(866)	(657)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,072</u>	<u>2,728</u>		
<u>1,289</u>	<u>(166)</u>		(קייטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>3,361</u>	<u>2,562</u>		עודף כללי

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לטופס 6

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
42,385	42,957		סח"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
---	(500)		העברות מקרנות פיתוח
<u>42,385</u>	<u>42,457</u>		סח"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
9,440	20,133		סח"כ חכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(114)	----		העברות מקרנות פיתוח
<u>9,326</u>	<u>20,133</u>		סח"כ נטו
3			
			<u>התאמה מס':</u>
1,403	334		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(68)	----		העברות מתב"רים
<u>1,335</u>	<u>334</u>		סח"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
39,447	39,572		סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>39,447</u>	<u>39,572</u>		סח"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
10,306	20,790		סח"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(68)	---		העברות לקרנות פיתוח
<u>10,238</u>	<u>20,790</u>		סח"כ נטו
6			
			<u>התאמה מס':</u>
114	500		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
---	(500)		העברות לתקציב הרגיל
(114)	----		העברות לתב"רים
<u>---</u>	<u>---</u>		
	1,289		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת השבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת השבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 בחנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל חנוגע לניחול חשבונתיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו כהתאם לחנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי חנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 13/07/2016
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 22/01/2016.
- ו. ברשות מכהנת מועצה ממונה החל משנת 1976 שכל חבריה מונג על ידי משרד הפנים.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי 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, נוסף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.
- (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 כיווב נכלל בסעיף חוצאות מפעל הכיווב.

מועצה מקומית בוקעתה

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות חשקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל חשקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחנות .
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן :
בנכסים - חשקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתחיבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.
חוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נוקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום חוצאות

- (1) החוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) חוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 התחיבויות 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, החוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת חוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחיבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :
- (1) חוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) חוצאות מחלקת הנדסה.
- התחיבויות השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על חשקעות

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

מועצה מקומית בוקעתה

ט. גרענות סופיים בתב"רים

סגירת גרענות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרענות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא חתקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרענות סופיים בתב"רים שחסתימו.

י. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, כשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי החשקעה המיועדת למטרה זו חופקדו באופן חלקי בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי. יתר ויתר הסכום חופקד בפקדון מיועד לפנסיה תקציבית.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה חנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. שחינו 75% מיתרת הארנונה, ו- 50% מיתרת המיס והחשמל.

יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>
69	180
4,811	6,157
<u>1,874</u>	<u>3,461</u>
6,754	9,798
1,769	2,576
<u><u>4,985</u></u>	<u><u>7,222</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

- מזומנים בקופות
- בנקים מסחריים
- פקדון לזמן קצר
- סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
- בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנחל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. חמדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוחל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2015</u>	<u>2016</u>
447	578
554	---
267	365
<u>1,268</u>	<u>943</u>

- משרד החינוך
- משרד הרווחה
- חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2015</u>	<u>2016</u>
10	10
---	147
<u>10</u>	<u>157</u>

- פקדון לבית משפט
- ועדה לתכנון ובנייה

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
505	546
37	42
4	(1)
<u>546</u>	<u>587</u>

- התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
- יתרה לתחילת השנה
- הפקדות במהלך השנה
- רווח (הפסד) ביעודה השנה
- יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>546</u>	<u>587</u>
------------	------------

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2015</u>	<u>2016</u>
8,417	8,417
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>

- תאגידים עירוניים
- התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>8,417</u>	<u>8,417</u>
--------------	--------------

מועצה מקומית בוקעתה

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
352	134	חלואה לומן קצר
<u>352</u>	<u>134</u>	
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
1,135	1,177	ספקים, קבלנים ונתני שרותים
867	736	עובדים וניכויים לשלם
960	1,221	חמאות לפרעון
15	---	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראח ביאור 10)
105	---	הפרשה דמי הבראה לקרן סיוע
3	---	ועדה לתכנון ובנייה
16	457	תאגיד מים - ראח ביאור 11 (י)
<u>3,101</u>	<u>3,591</u>	
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
87	118	מיסים מראש
57	58	זכאים בגין חיטל צריכה עודפת
<u>144</u>	<u>176</u>	
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
505	546	התנועה בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית
37	42	יתרה לתחילת השנה
4	(1)	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
546	587	רווח (הפסד) ביעודח השנה
<u>546</u>	<u>587</u>	
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
8,417	8,417	קרנות מתוקצבות
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
423	426	450	חוזר חשתפיות
101	---	---	תקבול בגין נזקי סופח
200	---	---	מענק לכסוי גרעון מצטבר
---	---	182	תוכנית לאומית ילדים כסיכון
---	---	50	תקבולים אחרים
<u>724</u>	<u>426</u>	<u>682</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2015</u>	<u>ביצוע 2016</u>	<u>תקציב 2016</u>	
2,605	2,816	2,500	חנחות במיסים
1,741	1,748	1,721	תשלומי פנסיה
97	32	40	חוצאות בגין שנים קודמות (ראח ביאור 12)
200	---	---	העברה לקרן לכיסוי גרעון מצטבר
---	---	728	חשתתפות בתברים
<u>4,643</u>	<u>4,596</u>	<u>4,989</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 5

קֶרֶן לְעִבּוּדֵי פִּיתוּחַ

ביאור 5 - קֶרֶן לְעִבּוּדֵי פִּיתוּחַ

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבתה, 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 בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראה ביאור 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 נוקפת 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 אחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
1,769	114					114	1,403				68	1,335	480	שם הקרן
477	500				500		334					334	643	סה"כ שנה קודמת
263													263	קרן חטל השבחה
														קרן ממכירת נכסים
12													12	קרן עזפי תב"רים סופיים
83													83	קרנות פיתוח
200													200	קרן לכסוי גרעון מצטבר(י)
315													315	מענק תאגוד
253													253	החזר הלוואת תאגיד
1,603	500				500		334					334	1,769	סה"כ
														(י) מענק רזרבת שר לכסוי גרעון מצטבר

מועצה מקומית בוקעתה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוט על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שחוצאו ע"י משרד הרווחה ומועצה.

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 התקן כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/01/2015 הועבר מפעל המים לתאגיד היצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 994 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 679 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי חפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 440 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 437 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 286 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 279 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני יועץ משפטי היצוני למועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2016 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, תביעה אחת המסתכמת בכ- 858 אלפי ש"ח. התביעה תביעה חוזית כספית.
להערכת היועץ המשפטי חיקף הסיכון הגלום בתביעות הנ"ל הינו כ-אפס אלפי ש"ח.
לאור הנ"ל, המועצה לא רשמה בספריה הפרשה להתחייבויות תלויות, ראה ביאור 3 ז.
לא התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה, אך לפי דוח כספי מבוקר של הוועדה ליום 31/12/2016 שהוגש לעיוננו לא נכלל כל מידע לגבי התחייבויות תלויות בגין תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון וחבניה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף
19670	7.73	חברה	התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
שטר הון אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
-	8,397	20	התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
הון עצמי במאזן התאגיד (י) אלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות ח (ז) אלפי ש"ח	השלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
96,045	-457		התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

מועצה מקומית בוקעתה

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

א. החברה הנפיקה 254,510 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. המוחזקים לפי הפירוט שלהלן:	
א. עיריית קרית שמונה	112,625 מניות
ב. מועצה מקומית קצרין	45,531 מניות
ג. מועצה מקומית מגדל שמש	24,345 מניות
ד. מועצה מקומית מטולה	20,000 מניות
ה. מועצה מקומית בוקעתה	19,670 מניות
ו. מועצה מקומית עין קניה	16,195 מניות
ז. מועצה מקומית מסעדה	16,144 מניות

ב. לפי תקנון התאגיד, מטרתו העיקרית לבצע פעילות של מתן שירותי מים וביוב לצרכנים ופעילות נוספת של הפקת מים, התפלת מים, השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים, ניצול בוצה ומכירתה, ניקוז ותיעול מי גשמים ושטפונות, וכל פעילות אחרת בתחומים חקשורים למשק המים והביוב או לתחום התברואה. וכן פעולות נלוות הקשורות במישירן בפעילות כאמור.

ג. ביום 30/10/2014 חתמה הרשות על הסכם הצטרפות לתאגיד, על פי החסכם, הרשות העבירה לתאגיד את מלוא הזכויות בנכסי המטלטלין המשמשים את משקי המים והביוב של הרשות ערב הצטרפות לתאגיד. כמו כן מעבירה הרשות לתאגיד את מלוא זכויות המים במקורות חברת מים בע"מ.

בתמורה להעברת הזכויות בנכסי המטלטלין ובמקורות לידי התאגיד, תחיה הרשות זכאית לסך של 14,029 אלפי ש"ח, וזאת בהתאם להערכת שווי הנכסים שהועברו, (שווי ערך כינון מופחת של נכסי המועצה המקומית בוקעתה), התמורה תשולם כדלקמן: סך 8,417 אלפי ש"ח המחווה 60% מהתמורה, ישולם לרשות באמצעות הקצאת 19,670 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב של התאגיד. והיתרה בסך 8,397 אלפי ש"ח מחווה פרמיח על המניות שתוקצו.

סך 5,612 אלפי ש"ח המחווה 40% מהתמורה, תהווה הלוואת בעלים מרשות לתאגיד אשר תפרע כדלקמן: קרן הלוואת הבעלים תחיה צמודה למדד המחירים לצרכן הידוע ביום 30/10/2014, ותשא ריבית שנתית בשיעור 4.5% לשנה וזאת החל מיום 1/01/2015. הקרן תשולם ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1/1/2016, וזאת בצירוף ריבית וחצמדה שנצברו עד מועד התשלום.

יתרת החלואה ליום 31.12.2016 לפי ספרי התאגיד הינה 4,805 אלפי ש"ח.

ד. על פי חלקה של הרשות במניות התאגיד (19,670 מניות מתוך 254,510 מניות) אחוז השליטה של הרשות בתאגיד הינו בשיעור 7.73%.

ה. בעלי המניות מינו מטעמם דירקטורים בחברה, על פי המפתח הבא:

א. עיריית קרית שמונה	3 דירקטור
ב. מועצה מקומית קצרין	1 דירקטור
ג. מועצה מקומית מטולה	2 דירקטור
ד. מועצה מקומית בוקעתה	1 דירקטור

ו. בשנת 2015 הרשות קיבלה מענק הצטרפות לתאגיד בסך 315 אלפי ש"ח, אשר נרשמו בקרן לתאגיד מים.

ז. ההשקעה בחון המניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנית מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות. כל תמורה מפרעון החלואה תדווח עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת, הפרעון הראשון על פי החסכם הינו ביום 1/4/2015.

ח. הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים הינם לשנת 2016, על פי דוחות אלה, לתאגיד יש חון עצמי בסך 96,045 אלפי ש"ח. בשנת 2016 היה לתאגיד רווח נקי בסך 2,490 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית בוקעתה

ט. בשנת 2016 פרע התאגיד בגין חלוואת חבילים שנתנה לו המועצה. ההחזר בשנת 2016 הסתכם לסך 973 אלפי ש"ח ונרשם בספרי המועצה לזכות קרנות בלתי מתוקצבת.

י. לחלן התנועה בכרטיס התאגיד באלפי ש"ח:

-16	א יתרת פתיחה
-427	א. עבור צריכת מים
-74	ב. אחזקה וחיבורים
60	ג. חיוב ארנונה

סה"כ יתרה לסוף השנה

-457

ביאור 12- התוצאות בגין שנים קודמות

התרכב:

יתרות חובה ספקים

הוצאות עודמות שנים קודמות - ראה ביאור 14 לחלן

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>
23	
74	32
<u>97</u>	<u>32</u>

ביאור 13- שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18/04/2017:

<u>שנים</u>	<u>תאריך מישפוח</u>	<u>פרטי נכס ממושפוח</u>	<u>שם הנושה</u>
99	22/09/99	מרכזיה 8 TD-816KX+ TD-7230	בזקכל תקשורת בע"מ
20	06/02/00	הכנסות עצמיות עד 1,000 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	06/02/00	הכנסות עצמיות עד 500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	31/05/00	הכנסות עצמיות עד 500 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	31/05/00	הכנסות עצמיות עד 1,000 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	27/06/02	הכנסות עצמיות עד 3,750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	27/06/02	הכנסות עצמיות עד 1,600 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	08/08/02	מרכזיה G.D.K-162	בזקכל תקשורת בע"מ
20	12/01/03	הכנסות עצמיות עד 3,750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	12/01/03	הכנסות עצמיות עד 1,600 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	01/06/03	הכנסות עצמיות עד 2,000 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
20	01/06/03	הכנסות עצמיות עד 1,750 אש"ח	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	23/07/12	הכנסות עצמיות	בנק דקסיה ישראל בע"מ
5	29/07/12	הכנסות למעט הכנסות מתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ
25	07/02/13	זכויות חוזיות בנכס	מפעל הפיס (חל"צ)
25	06/04/16	אגרת חוב לשעבוד מענק	מפעל הפיס (חל"צ)

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש 06/2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013, לפיה הרשות שילמה סך 74 אלפי ש"ח. הסכום נרשם בחוצאות שנים קודמות. בשנת 2016 שולם סך 32 אלפי ש"ח בגין אותה שומה, מהם סך 8 אלפי ש"ח קנסות למס הכנסה וחיתר לביטוח לאומי.

ביאור 15 - גרעונות סופיים בתי"בים שהסתיימו

גרעונות סופיים בתי"ברים שהסתיימו - לתחילת השנה
גרעונות סופיים בתי"ברים שהסתיימו השנה

<u>2015</u>	<u>2016</u>
169	238
69	
<u>238</u>	<u>238</u>

גרעונות סופיים בתי"ברים שהסתיימו לסוף השנה

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות למי נותני אגף הגבייה באלמי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ מטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
	ארנונה	8,483	6,559	2,859	116	12,299	2,732	9,567	22.2%
1.1	ארנונה למגורים	2,704	1,286	(780)		3,210	1,080	2,130	33.6%
1.2	ארנונה אחרת	33,562	865		664	35,091	35,091	35,091	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	44,749	8,711	2,859		50,601	3,812	46,789	7.5%
2	אגרת מים וביוב	673	63		62	798	185	613	23.2%
2.1	אגרת מים	674			(62)	612		612	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,347	63			1,410	185	1,225	13.1%
	סה"כ מים	3,477	10,555	(467)		13,565	9,620	3,945	70.9%
3	חשבל	3,478		467		3,945		3,945	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	53,051	19,329	2,859		69,521	13,617	55,904	19.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות ריגוד	119	296			415	269	146	64.8%
7	מדי מים	287	12		7	299	53	246	17.7%
13	השתתפות בעלים	173	384			557	232	325	41.7%
14	אחרות	170	690			860	613	247	71.3%
15	חיבור השמל	275	8			283		283	
16	היטל צריכה עודפת	1,031	1,390			2,421	1,167	1,254	48.2%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	54,082	20,719	2,859		71,942	14,784	57,158	20.6%
	שנה קודמת	53,388	18,338	2,605		69,121	15,039	54,082	21.8%
	שנתיים קודמות	48,145	24,396	2,819		69,722	16,334	53,388	23.4%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות שהינו 75% מיתרת ארנונה ו- 50% מיתרת מים וחשמל..

עקב המעבר לתאגיד, הרשות לא גבתה אגרות מים.

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

דוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על תשועף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	6,178	71	310		6,559
1.2	ארנונה אחרת	1,212	14	60		1,286
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			865		865
	סה"כ ארנונה	7,391	85	1,235		8,711
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			63		63
	סה"כ מים			63		63
3	תשלום	10,190	260	105		10,555
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	17,581	345	1,403		19,329
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	294	2			296
13	השתתפות בעלים			12		12
14	אחרות	368	4	12		384
15	חיבור תשלום	680	2	8		690
16	היטל צריכה עודפת			8		8
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,342	8	40		1,390
	סה"כ	18,923	353	1,443		20,719

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלמי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	2,717	15	2,732
1.1	ארנונה למגורים	1,076	4	1,080
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	3,793	19	3,812
2	אגרת מים וביוב		185	185
2.1	אגרת מים		185	185
3	חשמל	5,760	3,860	9,620
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,553	4,064	13,617
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	269		269
13	השתתפות בעלים		53	53
14	אחרות	211	21	232
15	חיבור חשמל	516	97	613
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	996	171	1,167
	סה"כ	10,549	4,235	14,784

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2016

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
1,312	673	10,513	11,187	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
638	62	(1,174)	(664)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
40	63	285	370	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
<u>1,990</u>	<u>798</u>	<u>9,624</u>	<u>10,893</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1,317	185	1	19	גביה בגין פיגורים
<u>673</u>	<u>613</u>	<u>9,623</u>	<u>10,874</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		7,399	7,391	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(330)		חיוב / זיכוי נוסף
		117	85	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(2,605)	(2,859)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		<u>4,581</u>	<u>4,617</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,017)	(3,793)	גביה שוטפת
		(3,017)	(3,793)	סה"כ שנבחר
		1,564	824	יתרת פיגורים לתקופה
<u>673</u>	<u>613</u>	<u>11,187</u>	<u>11,698</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
66.18%	23.18%	0.01%	0.17%	% גביה מחפיגורים
66.18%	23.18%	65.86%	82.16%	% גביה מחשוטף
		21.25%	24.58%	% גביה מחסח"כ

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
3,196	2,256	1,934		1,934	
3,196	2,256	1,934		1,934	
940	322	246		246	
2,256	1,934	1,688		1,688	
519	427	359		359	
2,775	2,361	2,047		2,047	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרות 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 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
940	322	246	קרן
181	124	92	ריבית
103	101	80	הצמדה
1,224	547	418	סה"כ**

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

בסעיף מפעל המים
סה"כ

לחלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

390	שנה ראשונה
372	שנה שנייה
328	שנה שלישית
296	שנה רביעית
265	שנה חמישית
396	שנה שישית ואילך
2,047	

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 1 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נסו		תביעות 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	42,964		42,964	42,957	(7)		42,385
הוצאות	42,964		42,964	39,572	3,392		39,447
עודף בשנת הדוח				3,385	3,385		2,938

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	תביעות	% מסה"כ	הסטיות נסו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 הכנסה עצמית	17,993	18,314	42.63%	321		42.82%
1.1 גביה ישירה	50				50	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	500	500	1.16%			
1.3 העברה מקרנות פיתוח	18,543	18,814	43.80%	50		42.82%
2 הכנסות מהממשלה	13,126	14,201	33.06%	1,075		30.69%
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	9,300	8,256	19.22%	1,044		21.81%
2.2 מענק כללי						
2.5 מענקים מיוחדים	1,750	1,620	3.77%	130		3.98%
2.6 מענקים מיוחדים	245	66	0.15%	179		0.71%
	24,421	24,143	56.20%	1,353		57.18%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	42,964	42,957	100.00%	1,403		100.00%

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 1 לסופס 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"ב	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"ב
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	10,846	10,931	27.62%		85	9,847	24.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,026	3,432	8.68%	594		3,193	8.09%
3 הוצאות מימון	125	164	0.41%		39	102	0.26%
4 הוצאות תפעול	18,254	17,351	43.85%	903		16,746	42.45%
5 השתתפויות ותרומות	6,930	7,009	17.71%		79	8,466	21.46%
6 הוצאות רחד פעמיות	1,384	267	0.67%	1,117		346	0.88%
7 פרעון מלוות	1,399	418	1.06%	981		547	1.39%
9 העברה לכסוי גרעון סופי בתברים שהסתיימו						200	0.5%
סה"כ הוצאות	42,964	39,572	100.00%	3,595	203	39,447	100.00%

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

מרכזי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנחלה וכלליות	6		4,612	3,834	778				(4,612)	(3,834)	778
2. שירותים מקומיים	7	2	4,771	4,490	281				(3,011)	(3,195)	(184)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	17,423	16,459	964				(4,736)	(2,308)	2,428
4. מפעלים	9	4	11,169	10,193	976				(211)	278	489
5. בלתי רגילים	99	5	4,989	4,596	393				(4,307)	(4,170)	137
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			42,964	39,572	3,392				(16,877)	(13,229)	3,648
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		5,582	6,672	1,090				5,582	6,672	1,090
2. מענקים כלליים	1.19		11,295	9,942	(1,353)				11,295	9,942	(1,353)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			16,877	16,614	(263)				16,877	16,614	(263)
סה"כ כללי			42,964	42,957	(7)				3,385	3,385	3,385
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)											
											3,385

מועצה מקומית בוקעתה

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

נסמך 3 לסופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
7%	3,018	732	9%	3,812	3,080	ארנונה
6%	2,605	359	7%	2,859	2,500	הנחות בארנונה (*)
3%	1,317	180	1%	238	58	מכירת מים
26%	11,208	(1,000)	28%	11,905	12,905	יתר עצמיות
21%	9,098	858	23%	9,955	9,097	משרד חינוך
7%	3,088	814	8%	3,421	2,607	משרד הרווחה
2%	822	(597)	2%	825	1,422	משרדים אחרים
22%	9,243	(1,044)	19%	8,256	9,300	מענק כללי
4%	1,685	(130)	4%	1,620	1,750	מענקים מיוחדים
1%	301	(179)	0%	66	245	מענקים מיוחדים
100%	42,385	(7)	100%	42,957	42,964	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	42,385	(7)		42,957	42,964	סה"כ הכנסות
15%	5,793	315	15%	5,831	6,146	הוצאות
37%	14,553	1,801	37%	14,796	16,597	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
9%	3,580	(125)	11%	4,345	4,220	שכר חינוך
20%	7,999	726	17%	6,704	7,430	פעולות חינוך
1%	474	(275)	2%	755	480	שכר רווחה
9%	3,497	(412)	9%	3,711	3,299	פעולות רווחה
1%	547	981	1%	418	1,399	פרעון מלוות
0%	102	(39)	0%	164	125	מימון
1%	297	736	0%	32	768	חד פעמיות
7%	2,605	(316)	7%	2,816	2,500	הנחות בארנונה (**)
100%	39,447	3,392	100%	39,572	42,964	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	39,447	3,392		39,572	42,964	סה"כ הוצאות
	2,938	3,385		3,385		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 מקומית בוקעתה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

נספח 4 לסומס 2 חלק א

שנה קודמת			שנה נוכחית					סוג משרה
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	תקן כח אדם ייעודי	
104.31	3,459	33	109.31	3,981	36.42	34.00	34.00	חינך עם תקן חינך ללא תקן
104.31	121	1	109.31	364	3.33			
<u>104.31</u>	<u>3,580</u>	<u>34</u>	<u>109.31</u>	<u>4,345</u>	<u>39.75</u>	<u>34.00</u>	<u>34.00</u>	סה"כ חינך
118.80	474	4	137.77	755	5.48	4.00	4.00	רווחה עם תקן
<u>118.80</u>	<u>474</u>	<u>4</u>	<u>137.77</u>	<u>755</u>	<u>5.48</u>	<u>4.00</u>	<u>4.00</u>	סה"כ רווחה
480.66	870	2	447.00	894	2.00	2.00	2.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
<u>480.66</u>	<u>870</u>	<u>2</u>	<u>447.00</u>	<u>894</u>	<u>2.00</u>	<u>2.00</u>	<u>2.00</u>	סה"כ יתר המשרות בכירים
115.71	2,305	20	131.27	2,250	17.14	19.00	19.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
115.71	122	1	131.27	178	1.36			יתר המשרות אחרים ללא תקן
<u>115.71</u>	<u>2,427</u>	<u>21</u>	<u>131.27</u>	<u>2,428</u>	<u>18.50</u>	<u>19.00</u>	<u>19.00</u>	סה"כ יתר המשרות אחרים
<u>144.70</u>	<u>3,297</u>	<u>23</u>	<u>162.08</u>	<u>3,322</u>	<u>20.50</u>	<u>21.00</u>	<u>21.00</u>	סה"כ יתר המשרות
<u>120.32</u>	<u>7,351</u>	<u>61</u>	<u>128.14</u>	<u>8,422</u>	<u>65.73</u>	<u>59.00</u>	<u>59.00</u>	סה"כ נבחרים
755.00	755	1	761.00	761	1.00			פנסיונרים
250.50	1,741	7	251.51	1,748	6.95			
<u>142.62</u>	<u>9,847</u>	<u>69</u>	<u>148.37</u>	<u>10,931</u>	<u>73.68</u>	<u>59.00</u>	<u>59.00</u>	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<u>142.62</u>	<u>9,847</u>	<u>69</u>	<u>148.37</u>	<u>10,931</u>	<u>73.68</u>	<u>59.00</u>	<u>59.00</u>	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 4 לסופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	2016 ביצוע		2016 תקציב		מספר משרות	מספר משרות	
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר			עלויות שכר
(11)		761	1	750	1	הנהלה וכלליות	6
70	1	485	2	555	3	נבחרים	61
245	2	785	6	1,030	8	מנהל כללי	61
304	3	2,031	9	2,335	12	מנהל כספי	62
(21)	(0)	491	3	470	3	סה"כ הנהלה וכלליות	7
112		128	1	240	1	שירותים מקומיים	71
(13)		513	1	500	1	תברואה	71
5		145	1	150	1	שמירה ובטחון	72
						תכנון ובנין עיר	73
						נכסים ציבוריים	74
83	(0)	1,277	6	1,360	6	סה"כ שירותים מקומיים	
4		261	1	265	1	שירותים ממלכתיים	8
(129)	(6)	4,084	39	3,955	33	מנהל החינוך	811
134		146	1	280	1	חינוך	812
(275)	(1)	755	5	480	4	תרבות	82
(90)	(1)	90	1			רווחה	84
						דת	85
(356)	(8)	5,336	47	4,980	39	סה"כ שירותים ממלכתיים	
(113)	(1)	113	1			מפעלים	9
24		176	1	200	1	מים	91
	(1)	250	3	250	2	נכסים	93
(89)	(2)	539	5	450	3	מפעלים אחרים	98
(27)	0	1,748	7	1,721	7	סה"כ מפעלים	
(85)	(7)	10,931	74	10,846	67	גימלאים	
						סה"כ כללי	67

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
5,199	52.80%	6,043	55.28%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
143	1.45%	144	1.32%	שעות נוספות - רשומות
390	3.96%	420	3.84%	אחזקת רכב
1,635	16.60%	1,640	15.00%	תשלומי פנסיה
120	1.22%	113	1.03%	אש"ל
633	6.43%	680	6.22%	תשלומים שונים - חברה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>8,120</u>	<u>82.46%</u>	<u>9,040</u>	<u>82.70%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
296	3.01%	335	3.06%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
841	8.54%	910	8.32%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
590	5.99%	646	5.91%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>1,727</u>	<u>17.54%</u>	<u>1,891</u>	<u>17.30%</u>	סה"כ נלוות
<u>9,847</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,931</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016
9,847	10,931
<u>9,847</u>	<u>10,931</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

חוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 6 לסופס 2

תדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		חשקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
32.73	32.73	33.35	33.35	מבנה מגורים
65.05	65.05	65.47	65.47	משרדים שירותים ומסחר
26.13	26.13	26.33	23.86	תעשיה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמח חקלאית
18.30	18.30	18.30	0.01	למ"ר קרקע תפוסח
10.64	2.68	4.57		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תסבולים:</u>
186.79%	919	492	1,411	23 תכנון ובנין העיר
108.12%	413	382	795	32 תרבות
(16.87)%	(529)	3,136	2,607	34 רווחה
(96.12)%	(1,437)	1,495	58	41 מים
				<u>תשלומים:</u>
15.97%	319	1,998	2,317	61 מנחל כללי
33.53%	339	1,011	1,350	62 מנחל כספי
745.36%	723	97	820	64 פרעון מלוות
203.24%	376	185	561	72 שמירה וביטחון
231.39%	1,150	497	1,647	82 תרבות

מועצה מקומית בוקעתה

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>
18.64%	1,048	5,623	6,671	11 מיסים
131.91%	649	492	1,141	23 תכנון ובנין העיר
11.28%	1,036	9,188	10,224	31 חינוך
10.43%	327	3,136	3,463	34 רווחה
(84.08)%	(1,257)	1,495	238	41 מים
(41.16)%	(298)	724	426	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
31.03%	620	1,998	2,618	61 מנחל כללי
12.47%	495	3,971	4,466	84 רווחה

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיח %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				תקבולים:
19.55%	1,091	6,671	5,580	11 מיסים
(11.98)%	(1,353)	9,942	11,295	19 מענקים כלליים
(19.14)%	(270)	1,141	1,411	23 תכנון ובנין העיר
10.65%	984	10,224	9,240	31 חינוך
(53.08)%	(422)	373	795	32 תרבות
32.83%	856	3,463	2,607	34 רווחה
(37.54)%	(256)	426	682	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
12.99%	301	2,618	2,317	61 מנחל כללי
(22.07)%	(298)	1,052	1,350	62 מנחל כספי
(100.00)%	(820)		820	64 פרעון מלוות
(64.68)%	(364)	197	561	72 שמירה וביטחון
(59.68)%	(983)	664	1,647	82 תרבות
18.18%	687	4,466	3,779	84 רווחה
(47.19)%	(453)	507	960	93 נכסים

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 1 לסופס 3

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

מספר תב"רים	סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2015		הביצוע בשנת 2016		הביצוע המצטבר	עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודמים		סטיה - גרעונות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת
						2015	2016	2015	2016					2015	2016	2015	2016
1		1	מנהל כללי	61	379	56	94	195	251	94	157	(157)	128	285			
2		2	תברואה	71	1,900		142	286	286	142	144	(144)	1,614	1,758			
5	1	6	שמירה ובטחון	72	488	142	350	301	443	362	90	(81)	45	126			
4		4	נכסים ציבוריים	74	3,751			2,859	2,859	2,106	75	(753)	892	1,645			
8		8	חינוך	81	28,135	14,462	14,166	15,712	30,174	30,625	577	451	923	665	2,962		
2		2	תרבות	82	2,166		142	117	142	117	25	(25)	2,026	2,049	2		
3		3	רווחה	84	5,281	1,590	1,641	978	2,568	2,650	84	2	2,713	2,631			
5		5	דת	85	712	222		317	539	288	251	(251)	173	424			
30	1	31	סה"כ		42,812	16,472	16,251	20,790	37,262	36,384	745	1,623	8,514	9,583	2,964		
	1	1	תב"רים שנסתיימו		314			314	314	314							
30		30	סה"כ נטו		42,498	16,472	16,251	20,790	36,948	36,070	745	1,623	8,514	9,583	2,964		

מועצה מקומית בוקעתה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>מיצוץ בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>איגודי ערים וגופים מתקצבים</u>
575	500	השתתפות בתחנת מעבר מסעדה
68	70	רשות הניקוז
688	400	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
33	36	הג"א ארצי
23	45	השתתפות באשכול
	100	השתתפות ביחידת באיכות חסביבה
	50	איגוד ערים כיבוי אש
1,387	1,201	סה"כ תמיכות
		<u>השתתפויות אחרות</u>
218	430	חינוך
2,588	2,799	רווחה
2,816	2,500	הנחות מארנונה
5,622	5,729	סה"כ השתתפות
7,009	6,930	סה"כ השתתפות ותמיכות