



**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית בוקעתה**

משרד המסים
אגף בכיר לביקורת ברשות המסוקומיון
23-08-2016
ניתק ל
סימנו

מועצה מקומית בוקעתה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון ראוי החשבון המבוקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות חכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד חפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מחותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז תקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

מועצה מקומית בוקעתה

דוח המבקרים

18 ביולי 2016

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנחלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות וחמונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.,

הנדון: מועצה מקומית בוקעתה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בוקעתה לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מחשני שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לתוות דיעה על דוחות כספיים אלה בחתבסס 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 כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונות מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידח סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מחותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מזגמית 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 לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המחותרות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מחשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

1. ליתרת החייבים המוצגים בנספח 2 לטופס 1 הכוללים חובות מסופקים או חובות מיועדים למחיקה בסך 37,714 אלפי ש"ח המהווים כ- 70% מסך יתרת החייבים לתאריך הדוח.
2. לביאור 10 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.
3. לביאור 1(ז) בדוחות הכספיים לפיו ברשות מכהנת מועצה ממונה החל משנת 1976 ועד היום.

פירוש אליעזר
רואי חשבון



מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
3,455	4,985	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,828	1,268	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
10	10	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,293</u>	<u>6,263</u>		
480	1,769	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
505	546	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	8,417	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
169	238	16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שחסתימן</u>
	221	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>6,447</u>	<u>17,454</u>		
2,775	2,361	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוח
50,846	51,472	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,542	2,610		חובות פתוחים
<u>53,388</u>	<u>54,082</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,000	352	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
3,453	3,101	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
177	144	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,630</u>	<u>3,597</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועדמים זמניים בתב"רים, נטו
480	1,769	5	קרן לעבודות פיתוח
645		3 טופס	ועדמים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,125</u>	<u>1,769</u>		
505	546	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	8,417	3 (י)	קרנות מתוקצבות
			ועדמים בתקציב רגיל
175	187		עודף לתחילת השנה
12	2,938	2 טופס	עודף בשנת חדוח
<u>187</u>	<u>3,125</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>6,447</u></u>	<u><u>17,454</u></u>		



מר זהוהה אוסאמה
מר פרחאת אדיב

ראש חרשות:
גזבר חרשות:
תאריך אישור חדוחות:

חביאורים וחפירוטים לדוחות הכספיים העם חלק בלתי נפרד מחם

04/08/16



מועצה מקומית בוקעתה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרטי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>תחלח ולכליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
1,811	1,998	1,957		61	6,474	5,623	5,105		11
1,059	1,011	1,091		62	8	1	2		12
123	102	125		63					
746	97	720		64					
<u>3,739</u>	<u>3,208</u>	<u>3,893</u>							
					8,803	10,928	8,479		19
					<u>15,285</u>	<u>16,552</u>	<u>13,586</u>		ומיוחדים
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
1,455	1,827	1,709		71	5	7	10		21
130	185	491		72					
1,313	1,293	1,100		73	1,461	492	1,310		23
1,106	871	755		74	41	50	35		24
214	247	220		76	170	150	170		26
<u>4,218</u>	<u>4,423</u>	<u>4,275</u>			<u>1,677</u>	<u>699</u>	<u>1,525</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
10,286	11,579	9,315	7	81	8,681	9,188	7,504	7	31
511	497	608		82	302	382	65		32
12	14	65		83	57	47	60		33
2,456	3,971	3,056	6	84	1,739	3,136	2,176	6	34
937	276	1,059		85					
<u>14,202</u>	<u>16,337</u>	<u>14,103</u>			<u>10,779</u>	<u>12,753</u>	<u>9,805</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
2,520	219	65	8	91	3,042	1,495	641	8	41
770	718	885		93					
9,841	9,373	9,024		96	9,403	10,162	10,400		46
765	526	503	8	97					
<u>13,896</u>	<u>10,836</u>	<u>10,477</u>			<u>12,445</u>	<u>11,657</u>	<u>11,041</u>		
				99					5
				99	914	724	1,691	4	<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>41,088</u>	<u>39,447</u>	<u>37,648</u>		סה"כ כללי	<u>41,100</u>	<u>42,385</u>	<u>37,648</u>		סה"כ כללי

41,100	42,385	37,648	סה"כ תקבולים
41,088	39,447	37,648	סה"כ תשלומים
<u>12</u>	<u>2,938</u>		ערך בשנת הדוח

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,170	4,938	השתתפות הממשלה
10,072	4,319	השתתפות מוסדות
102		השתתפות בעלים
1,411	114	מקורות עצמיים ואחרים
132	69	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>14,887</u>	<u>9,440</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
13,497	9,619	עבודות שבוצעו במשך השנה
	292	תכנון
	327	תשלומים אחרים
58	68	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
<u>13,555</u>	<u>10,306</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,332</u>	<u>(866)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
17,021	15,516	תקבולים
17,708	14,871	תשלומים
<u>(687)</u>	<u>645</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
15,516	16,251	תקבולים
14,871	16,472	תשלומים
<u>645</u>	<u>(221)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרח הנ"ל מורכבת:
707	363	עודפי מימון זמניים
62	584	גרעונות מימון זמניים
<u>645</u>	<u>(221)</u>	
<u>16,392</u>	<u>8,705</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			הכנסות
40,045	42,385	1	מתקציב רגיל
13,476	9,326	2	מתקציב בלתי רגיל
247	1,335	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>53,768</u>	<u>53,046</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
41,088	39,447	4	תקציב רגיל
13,497	10,238	5	תקציב בלתי רגיל
<u>54,585</u>	<u>49,685</u>		סך כל ההוצאות
<u>(817)</u>	<u>3,361</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			חרכב הגרעון הכללי
12	2,938		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,332	(866)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,344</u>	<u>2,072</u>		
<u>(2,161)</u>	<u>1,289</u>		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(817)</u>	<u>3,361</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הני"ל

	1		
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
41,100	42,385		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,055)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
40,045	42,385		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	2	<u>התאמה מס':</u>
14,887	9,440		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(1,411)	(114)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
13,476	9,326		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	3	<u>התאמה מס':</u>
305	1,403		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(58)	(68)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
247	1,335		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	4	<u>התאמה מס':</u>
41,088	39,447		סה"כ חוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
41,088	39,447		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	5	<u>התאמה מס':</u>
13,555	10,306		סה"כ חוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(58)	(68)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
13,497	10,238		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לסופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

-	-
2,466	114
(1,055)	(114)
(1,411)	(114)
	(2,161)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונית לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונית), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונית נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונית במשרד הפנים, כפי שנקבעו בחנניות להנחלת חשבונית ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבוניתיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשי"ח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

1. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/03/2015.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 17/12/2014.

2. ברשות מכהנת מועצה ממונה החל משנת 1976 שכל תבריה מונו על ידי משרד הפנים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות ערוכות קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככסב במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

(1) חלואות נרשמות ככנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו ככנסות בזמן קבלתן, עומס חמלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה מקומית בוקעתה

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כחוצא בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שחצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצא.
- (5) מלוות לצורך שעח (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 החוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כחוצא בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
כחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

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

ו. רישום החוצאות

- (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 על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין החתייכות 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, נרשמה החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמה חוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

מועצה מקומית בוקעתה

6 תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיטלי השבחה נוקפים 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 חנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נבנו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נוקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

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

חלק מכספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (לחלק - "היעודח"), והיתר הופקד בפקדון בבנק. היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 בוקעתה

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעימי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלמי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
55	69
2,263	4,811
<u>1,617</u>	<u>1,874</u>
3,935	6,754
480	1,769
<u><u>3,455</u></u>	<u><u>4,985</u></u>

א. נכסים נוילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

פקדון לזמן קצר

סך כל הנכסים הנוילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

<u>1,617</u>	<u>1,874</u>
<u><u>1,617</u></u>	<u><u>1,874</u></u>

(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. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנהל לפיהן. חכסמים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
475	447	משרד החינוך
239	554	משרד הרווחה
767		משרד הפנים
347	267	חברות כרטיסי אשראי
<u>1,828</u>	<u>1,268</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
10	10	פקדון לבית משפט
<u>10</u>	<u>10</u>	

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
70	505	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
430	37	יתרה לתחילת השנה
5	4	הפקדות במהלך השנה
<u>505</u>	<u>546</u>	רווח ביעודה השנה
<u><u>505</u></u>	<u><u>546</u></u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית בוקעתה

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		8,417	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			חתנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
		<u>8,417</u>	
		<u>8,417</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		352	ו. בנקים משיכות יתר
	1,000		חלואה לזמן קצר
	<u>1,000</u>	<u>352</u>	

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1,135	ז. חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,665		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	807	867	עובדים וניכויים לשלם
	54	960	המחאות לפרעון
	450	15	הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 10)
	75	105	הפרשה דמי הבראח לקרן סיוע
	402	3	ועדה לתכנון ובניה
		16	תאגיד מים - ראה ביאור 11 (י)
	<u>3,453</u>	<u>3,101</u>	

	<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		87	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	50		מיסים מראש
	127	57	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	<u>177</u>	<u>144</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
456	505	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
44	37	יתרה לתחילת השנה
5	4	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
505	546	רווח בייעודת השנה
<u>505</u>	<u>546</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2014</u>	<u>2015</u>	י. קרנות מתוקצבות
	8,417	חתנר - תאגיד מים וביוב בע"מ
	<u>8,417</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
28			תקבולים לא רגילים
423	423	395	חזור משנים קודמות (ראח ביאור 12)
		300	חזור השתפויות
463	101	564	חזור מחברת מקורות
		182	תקבול בגין נוקי סופח
	200	250	תוכנית לאומית ילדים בסיכון
			מענק לכיסוי גרעון מצטבר
914	724	1,691	
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	תשלומים לא רגילים
2,819	2,605	2,500	הנחות במיסים
1,739	1,741	1,721	תשלומי פנסיה
405	97	179	חוצאות בגין שנים קודמות (ראח ביאור 14)
70	200	500	העברה לקרן לכיסוי גרעון מצטבר
			תשלומים אחרים
5,033	4,643	4,900	

מועצה מקומית בולקעה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהטלי ביוז והסבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנכסים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון נפק אחד המיועד לפיתוח/ארה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה טוחנת לוקף את העשואה המתקבלת בנין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רכיבת רצינית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	בשנת הדוח	תקבולים בשנת הדוח	חשבולים מתחילת הדוח	חשבול מתחילת הדוח	חשבונות מקדונות ואחרות	חשבונות מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	חשבונות לתנ"כים	חשבונות לתקציב הרגיל	חשבונות לנרעון מאספר	חשבונות לקדונות אחרות	חשבונות אחרים (הוצאות)	סה"כ חשבונות	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,641	247	58	567	305	1,411	1,055	567	480	2,466	643	263	114	114	1,769	
קרו הטל השבחה	76															
קרו ממכירות נכסים	263															
קרו ערופי תנ"כים סופיים	58															
קרנות פיתוח	83															
קרו לכיסוי גרעון מאטבוליא																
מענק תאגוד																
קרו החזר הלוואת תאגיד																
סה"כ	480	1,335	68	1,403	1,114	1,403	1,114	1,769	1,769	1,769	1,769	1,769	1,769	1,769	1,769	

(*) מענק דרובת שר לכסוי גרעון מאטבול

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 החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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 בחם משרד החינוך הייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

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

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 679 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 732 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 437 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 354 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 279 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 281 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני יועץ משפטי חיצוני למועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח, ארבע תביעות המסתכמות בכ- 51 אלפי ש"ח. שתיים מהם תביעת נזיקין ושתיים תביעות תוזיות כספית. להערכת היועץ המשפטי היקף הסיכון הגלום בתביעות הנ"ל הינו כ- 15 אלפי ש"ח. המועצה רשמה בספריה הפרשה להתחייבויות תלויות בסך 15 אלפי ש"ח. ראו ביאור 3 ז'.

לא התקבל מכתב מחיוץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה, אך לפי דוח כספי מבוקר של הוועדה ליום 31/12/2015 שהוגש לעיונו לא נכלל כל מידע לגבי התחייבויות תלויות בגין תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם הגוף</u>
19670	7.73	חברה	חתנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>שטר חון אלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה אלפי ש"ח</u>	<u>מניות אלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
-	8,397	20	חתנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>חון עצמי במאזן התאגיד (י) אלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות ח (ז) אלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון חון מניות אלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף</u>
93,555	-16		חתנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

(*) יתרה בסכומים מזווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

- 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 קניח | 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 הקשורים למשק המים וחביוב 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 וחביוב של הרשות ערב ההצטרפות לתאגיד. כמו כן מעבירה הרשות לתאגיד את מלוא זכויות המים במקורות חברת מים בע"מ.

בתמורה להעברת הזכויות בנכסי המטלטלין ובמקורות לידי התאגיד, תהיה 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 המהווה 60% מהתמורה, ישולם לרשות באמצעות הקצאת 19,670 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב של התאגיד. והיתרה בסך 8,397 אלפי ש"ח מחוזה פרמיה על המניות שחוקצו.

סך 5,612 אלפי ש"ח המהווה 40% מהתמורה, תחווה הלוואת בעלים מהרשות 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 והצמד שנוצרו עד מועד התשלום. יתרת החלואה ליום 31.12.2015 לפי ספרי התאגיד הינה 5,612 אלפי ש"ח.

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

מועצה מקומית בוקעתה

ח. בעלי חמניות 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 הדוח, חרשות קיבלה מענק הצטרפות לתאגיד בסך 315 אלפי ש"ח, אשר נרשמו בקרן לתאגיד מים.

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

ח. הדוחות הכספיים חמבוקרים האחרונים הינם לשנת 2015, על פי דוחות אלה, לתאגיד יש חון עצמי בסך 93,555 אלפי ש"ח, בשנת 2015 היח לתאגיד רווח נקי בסך 235 אלפי ש"ח.

ט. בשנת 2015 פרע התאגיד ריבית בגין הלוואת הבעלים שנתנה לו המועצה. החוזר בשנת 2015 הסתכם לסך 253 אלפי ש"ח ונרשם בספרי המועצה לזכות קרנות בלתי מתוקצבת.

י. לחלן התנועה בכרטיס התאגיד באלפי ש"ח:

-298	א. עבור צריכת מים
-67	ב. אחזקה וחיבורים
60	ג. חיוב ארנונה
25	ד. חיוב תשלום
11	ה. קריאת מונים
253	ו. החוזר ריבית בגין הלוואה לתאגיד
-16	סה"כ יתרה לסוף השנה

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>
-------------------------	-------------------------

28

28

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>
-------------------------	-------------------------

405

23

74

405

97

ביאור 12 - חוזר משנים קודמות

החרכב:

הכנסות שייכות לשנים קודמות לא צפויות

ביאור 13 - התנאות בגין שנים קודמות

החרכב:

יתרות טובה ספקים

הוצאות עודפות שנים קודמות - ראה ביאור 15 לחלן

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 14 - שעבדים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 04/06/2016:

<u>שנים</u>	<u>תאריך מישכון</u>	<u>פרטי נכס ממושכן</u>	<u>שם הנושה</u>
99	22/09/99	מרכיזה 8 TD-7230 TD-816KX+	בוקכל 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	מרכיזה G.D.K-162	בוקכל 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 תוזיות בנכס	מפעל חמיס (חל"צ)

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת חמס 2013. חשומה האחרונה הוצאה בחודש 06/2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013, לפיה חרשות שילמה סך 74 אלפי ש"ח. נסכום נרשם בחוצאות שנים קודמות.

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>באור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
37	169	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו - לתחילת השנה
132	69	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו השנה
169	238	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו לסוף השנה

מועצה מקומית בוקעתה

חזון תכנוני לשנת 2015

מצג חשבון החיובים בגין ארנונה, הטלים והשתמשים לפי נתוני אגף התגביר באילפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יזומה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פסו"כ סה"כ פסו"כ, חובות מסופקים	סה"כ פסו"כ מ / מ	סה"כ חובות מסופקים	סה"כ חובות מסופקים נטו	סה"כ חובות מסופקים	סה"כ חובות מסופקים	יזומה לגביית כ"ח	יזומה לסוף השנה	יחס גביות כ"ח לכלל החובות
1.1	א. חשבונות על בסיס חיוב שנת											
1.1	1 ארנונה	7,884	6,187	2,605	(820)		10,646	2,163	8,483	8,483	20.3%	
1.2	2 ארנונה למגורים	2,629	1,284		(354)		3,559	855	2,704	2,704	24.0%	
1.3	3 חובות מסופקים וחובות למחלקת ארנונה	31,540	848		1,174		33,562	33,562	33,562	44,749	6.3%	
2	4 אגרות מים וביוב	42,053	8,319	2,605			47,767	3,018	44,749	44,749	6.3%	
2.1	5 אגרות מים	1,312	40		638*		1,990	1,317	673	673	66.2%	
2.2	6 חובות מסופקים וחובות למחלקת מים	2,624	40		(638)		674	1,317	674	674	49.4%	
3	7 חשבון	3,771	9,851		(502)		13,120	9,643	3,477	3,477	7.3%	
4	8 סה"כ חובות על בסיס חיוב שנת חזון	52,217	17,417	2,605	502		67,029	13,978	53,051	53,051	20.9%	
12	9 ענמנות חינוך	57	158				215	96	119	119	44.7%	
13	10 מדי מים	7					7		7	7	38.3%	
14	11 חשבות פועלים	478	(13)				465	178	287	287	62.6%	
15	12 אחרות	236	226				462	289	173	173	74.3%	
16	13 חשבון חשמל	120	542				662	492	170	170	2.1%	
	14 היטל צריכה ערמת	273	8				281	6	275	275	50.7%	
	15 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,171	921				2,092	1,061	1,031	1,031	21.8%	
	16 סה"כ בשנת החזון	53,388	18,338	2,605			69,121	15,039	54,082	54,082	23.4%	
	17 שנה קודמת	48,145	24,396	2,819			69,722	16,334	53,388	53,388	25.8%	
	18 שנתיים קודמת	50,847	16,746	2,714			64,879	16,734	48,145	48,145		

* יחס גביות על בסיס חיוב שנת חזון - 50% מיתרת מים וחשמל

היטל צריכה מים ערמת ענפי ע"י המועצה עבור משרד האוצר בתמורת לקבלת עמלה ואינו מחוזה הכנסה של המועצה. ייעקב המעבר לתאריך הרשות לא נבחה אגרות מים.

מועצה מקומית בוקעתה

חזון הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, מסלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חובות ראשוני	חובות ריביות והצמדה על השוטר	חובות ריביות והצמדה בגין חובות קודמים	חובות (ביטול) נוסף	חובות בשנת החשבון	
א.	חשבונות על בסיס חובות שנתיות	1 ארנונה	97	217	(249)	6,167	
		1.1 ארנונה למגורים	20	68	(81)	1,294	
		1.2 חובות מסופקים וחובות למחיקת ארנונה		848		848	
		1.3 סד"כ ארנונה	117	1,133	(330)	8,319	
		2 אגרות מיס וביוב		40		40	
		2.1 אגרת מיס		40		40	
		3 חשמל	203	40	793	(793)	9,851
		4 סד"כ חשבונות על בסיס חובות למחיקת אחרים					17,417
		4 סד"כ חשבונות על בסיס חובות שנתיות	320	1,213	(330)		
		4 עצמות חינוך	2	1			158
ב.	חשבונות על בסיס חובות חד פעמי	13 חשתתפות בעלים	8	11	(20)	921	
		14 אחרות					
		15 חבור חשמל	6	2	(7)	226	
		16 מיטל נזרקה ערופת		8		8	
		סה"כ	328	1,224	(350)		18,338
		סה"כ	17,136				

מועצה מקומית בוקעתה

חזון הכספי לשנת 2015

מנכ"ס חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות למי נחוצי אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסו"כ שנת שוטף	מסו"כ שנים קודמות	מחיקת חיוב/חובות אבדים	הנחת על פי דין	הנחת על פי ועדה	הנחת מימון	סה"כ מסו"כ שוטפים והנחות	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת	1	ארנונה	2,605				2,605	
		1.1	ארנונה למגורים						
		2	סה"כ ארנונה אגרת מים ופיקו	2,605				2,605	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	2,605				2,605	
	סה"כ	2,605	2,605					2,605	

מועצה מקומית בוקעתה

חזון המספי לשנת 2015

מצג השבץ החייבים בגין ארנונות, מסלים והשתתפויות למי נחוגי אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם המשבץ	גביה השנה	גביה פירוים	סה"כ גביה בשנת חזון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנה	א. ארנונה	1	2,163
		א. ארנונה למסורים		855
		א. ארנונה אחרת		3,018
		א. ארנונה אחרת	1	1,317
2.	סה"כ ארנונה	3,017		
2.1	א. ארנונה אחרת	1,317	1,317	1,317
3	חשמל		1,317	9,643
			4,564	
			5,079	
3	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חזון	8,096	5,882	13,978
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינך	96	96	96
13	השתתפות בעלים	178	178	178
14	אחרות	76	76	289
15	חיבור חשמל	69	69	492
16	היסל צרכה עדפת	6	6	6
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	732	329	1,061
	סה"כ	8,828	6,211	15,039

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
1,036	1,312	11,168	10,513	נתוני גביה מים וארנונה
(305)	638	(1,814)	(1,174)	גביית פיגורים
23	40	754	285	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
754	1,990	(20)	9,624	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
881	1,317	10,088	9,624	חיובים במחלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(127)	673	93	1	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		9,995	9,623	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,157		7,222	7,399	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(453)	(330)	חיוב / זיכוי נוסף
56		86	117	חיובים במחלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,213		(2,799)	(2,605)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,056	4,581	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,774)		(3,538)	(3,017)	גביה שוטפת
(1,774)		(3,538)	(3,017)	סה"כ שנגבח
1,439		518	1,564	יתרת פיגורים לתקופה
1,312	673	10,513	11,187	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
116.84%	66.18%	0.92%	0.01%	% גביה מהפיגורים
55.21%		87.23%	65.86%	% גביה מהשוטף
66.93%	66.18%	25.67%	21.25%	% גביה מחסה"כ

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מיס
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
3,635	3,196	2,256	68	2,188	
<u>3,635</u>	<u>3,196</u>	<u>2,256</u>	<u>68</u>	<u>2,188</u>	
439	940	322	68	254	
<u>3,196</u>	<u>2,256</u>	<u>1,934</u>		<u>1,934</u>	
597	519	427		427	
<u>3,793</u>	<u>2,775</u>	<u>2,361</u>		<u>2,361</u>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"י 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 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
439	940	322	קרן
177	181	124	ריבית
101	103	101	הצמדה
<u>717</u>	<u>1,224</u>	<u>547</u>	**סה"כ

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

746	97
478	450
<u>1,224</u>	<u>547</u>

בסעיף מפעל המים
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

421	שנה ראשונה
391	שנה שניה
373	שנה שלישית
331	שנה רביעית
296	שנה חמישית
549	שנה שישית ואילך
<u>2,361</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

למי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג התוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מסה"כ
				מחזור	מעל	
1 משכורות ושכר	9,641	9,847	24.96%		206	9,587
2 אחזקה ומשל (למעט הוצאות מימון)	3,272	3,193	8.09%	79		3,135
3 הוצאות מימון	125	102	0.26%	23		123
4 הוצאות תפעול	14,907	16,746	42.45%		1,839	20,222
5 השתמטות ותדומות	7,070	8,466	21.46%		1,396	6,132
6 הוצאות חד פעמיות	1,469	346	0.88%	1,123		665
7 פרעון מלוות	1,164	547	1.39%	617		1,224
9 העברה לכסוי גרעון סופי בתברים שהסתיימו		200	0.51%		200	
סה"כ הוצאות	37,648	39,447	100.00%	1,842	3,641	41,088

מועצה מקומית בוקעתה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין למי מסגרת משרד הפנים
לשנת שנתית ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

השניף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2014 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	2,805	3,018	7%	213	3,655	9%
תמורת בארנונה (*)	2,300	2,605	6%	305	2,819	7%
מכירת מים	590	1,317	3%	727	3,042	7%
יתר עצמיות	12,152	11,208	26%	(944)	11,269	27%
משרד החינוך	7,405	9,098	21%	1,693	8,561	21%
משרד הרווחה	2,146	3,088	7%	942	1,719	4%
משרדים אחרים	657	822	2%	165	741	2%
מענק כללי	8,434	9,243	22%	809	8,780	21%
מענקים מיוחדים	45	1,685	4%	1,640	23	0%
מענקים מיוחדים	814	301	1%	(513)	463	1%
תקבילים אחרים	300			(300)	28	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	37,648	42,385	100%	4,737	41,100	100%
סה"כ הכנסות	37,648	42,385		4,737	41,100	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,811	5,793	15%	18	5,733	14%
פעולות כלליות	15,498	14,553	37%	945	15,795	38%
רכישת מים	3,490	3,580	9%	(90)	2,177	5%
שכר חינוך	5,825	7,999	20%	(2,174)	3,518	9%
פעולות חינוך	340	474	1%	(134)	6,768	16%
שכר רווחה	2,716	3,497	9%	(781)	336	1%
פעולות רווחה	1,164	547	1%	617	2,120	5%
פרעון מלוח	125	102	0%	23	1,224	3%
מימון	179	297	1%	(118)	475	1%
חד פעמיות	2,500	2,605	7%	(105)	2,819	7%
תמורת בארנונה (**)						
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	37,648	39,447	100%	(1,799)	41,088	100%
סה"כ הוצאות	37,648	39,447		(1,799)	41,088	
עודף (גרעון)		2,938		2,938	12	

(*) כולל תמורת ועדה, תמורת על פי דין, תמורת מימון ופטורים.
(**) כולל תמורת ועדה ותמורת או פטורים על פי דין. תמורת מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מצבת משרות שכר בפועל	מצבת משרות שכר בפועל	מצבת משרות שכר בפועל	מצבת משרות שכר בפועל
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	משרות כח אדם ממוצעת	משרות כח אדם ממוצעת	משרות כח אדם ממוצעת	משרות כח אדם ממוצעת
ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	תקן	תקן	תקן	תקן
מזכרת משרות בפועל	מזכרת משרות בפועל	מזכרת משרות בפועל	מזכרת משרות בפועל	כח אדם ייעודי	כח אדם ייעודי	כח אדם ייעודי	כח אדם ייעודי
מזכרת משרות בפועל	מזכרת משרות בפועל	מזכרת משרות בפועל	מזכרת משרות בפועל	תקן	תקן	תקן	תקן
105.11	3,371	104.31	3,459	33.16	33.00	33.00	33.00
105.11	147	104.31	121	1.16			
105.11	3,518	104.31	3,580	34.32	33.00	33.00	33.00
122.18	336	118.80	474	3.99	3.00	3.00	3.00
122.18	336	118.80	474	3.99	3.00	3.00	3.00
428.50	857	480.66	870	1.81	2.00	2.00	2.00
428.50	857	480.66	870	1.81	2.00	2.00	2.00
115.44	2,250	115.71	2,305	19.92	21.00	21.00	21.00
115.44	135	115.71	122	1.05			
115.44	2,385	115.71	2,427	20.97	21.00	21.00	21.00
143.08	3,242	144.70	3,297	22.78	23.00	23.00	23.00
120.52	7,096	120.32	7,351	61.09	59.00	59.00	59.00
752.00	752	755.00	755	1.00			
250.22	1,739	250.50	1,741	6.95			
143.46	9,587	142.62	9,847	69.04	59.00	59.00	59.00
143.46	9,587	142.62	9,847	69.04	59.00	59.00	59.00

סה"כ עובדים בתקן
סה"כ כללי הערות:

סה"כ נבחרים
פנסיונרים

סה"כ יתר המשרות

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

סה"כ יתר המשרות אחרים

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

סה"כ יתר המשרות

הנידול במוצע השכר של הבכירים נובעת מירידה מאוזנת מותרת המועצה בתוצאה מהיעדרותו מהמועצה במשך כחודשים בגלל מחלה.

מועצה מקומית בוקעתה

דוח השכר למי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משדות	תקציב 2015		מספר משדות	תקציב 2015		מספר משדות
	עלויות שכר	מסי משדות 66		עלויות שכר 66	ביצוע 2015	
הפרש	עלויות שכר	מספר משדות	עלויות שכר	מסי משדות 66	מספר משדות	הפרש
(5)	755	1	750	1	1	הנהלה וכליות 6
(8)	448	2	440	2	3	נבחרים 61
43	737	6	780	6	8	מונהל כללי 61
30	1,940	8	1,970	8	12	מונהל נספי 62
(8)	638	6	630	6	6	סה"כ הנהלה וכליות 7
6	114	1	120	1	1	שירותים מקומיים 71
8	492	1	500	1	1	תברואה 72
11	139	1	150	1	1	שמירה ובטחון 73
						תכנון ובנין עיר 74
						נכסים ציבוריים 74
17	1,383	9	1,400	9	8	סה"כ שירותים מקומיים 8
(90)	250	1	250	1	1	שירותים ממלכתיים 811
30	3,330	33	3,240	33	32	מונהל היעוד 812
	120	1	150	1	1	היעוד 82
(134)	474	4	340	4	3	תרבות 84
(1)	71	1	70	1	1	הוזה 85
						דז"ת 85
(195)	4,245	40	4,050	40	38	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
(110)	110	1		1	1	מפעלים 91
66	184	2	250	2	3	מים 93
6	244	2	250	2	3	נכסים 98
(38)	538	5	500	5	3	מפעלים אחרים 98
(20)	1,741	7	1,721	7	7	סה"כ מפעלים 98
(206)	9,847	69	9,641	69	67	גימלאים 98
						סה"כ כללי 98

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסח"כ	ביצוע	% מסח"כ	
4,968	51.82%	5,199	52.80%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
198	2.07%	143	1.45%	
399	4.16%	390	3.96%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,631	17.01%	1,635	16.60%	
110	1.15%	120	1.22%	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
614	6.40%	633	6.43%	
<u>7,920</u>	<u>82.61%</u>	<u>8,120</u>	<u>82.46%</u>	סח"כ שכר ותשלומים
279	2.91%	296	3.01%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
812	8.47%	841	8.54%	
576	6.01%	590	5.99%	
<u>1,667</u>	<u>17.39%</u>	<u>1,727</u>	<u>17.54%</u>	סח"כ נלוות
<u>9,587</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,847</u>	<u>100.00%</u>	סח"כ כללי

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

2014	2015
9,587	9,847

סח"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>9,587</u>	<u>9,847</u>
--------------	--------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 6 לטופס 2

חדון חכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.67	32.73	32.73	32.93	מבנה מגורים
62.93	65.05	65.05	64.65	משרדים שירותים ומסחר
			439.62	בנקים וחברות ביטוח
25.30	26.13	26.13	23.57	תעשיה
			36.38	בתי מלון
0.02			43.64	מלאכה
17.81	0.02	0.02	0.01	אדמה חקלאית
	18.30	18.30	0.01	קרקע תפוסה
			0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למי"ר
			1.35	חניונים
			0.33	מבנה חקלאי
9.86	10.64	2.68		נכסים אחרים
1.59				אזורי תעשיה משותפים
				למי"ר
				למי"ר / לדונם
				למי"ר / לדונם
				למי"ר / לדונם

(*) תעריף חמינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 7 לסופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	חפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
(21.15)%	(1,369)	6,474	5,105	תקבולים: 11 מיסים
(13.56)%	(1,177)	8,681	7,504	31 חינוך
25.13%	437	1,739	2,176	34 רווחה
(78.93)%	(2,401)	3,042	641	41 מים
10.60%	997	9,403	10,400	46 חשמל
85.01%	777	914	1,691	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
17.46%	254	1,455	1,709	71 תברואה
277.69%	361	130	491	72 שמירה וביטחון
(31.74)%	(351)	1,106	755	74 נכסים ציבוריים
24.43%	600	2,456	3,056	84 רווחה
(97.42)%	(2,455)	2,520	65	91 מים
(34.25)%	(262)	765	503	97 מפעל הביוב

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 8 לסופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
(13.14)%	(851)	6,474	5,623	תשלומים: 11 מיסים
24.14%	2,125	8,803	10,928	19 מענקים כלליים
(66.32)%	(969)	1,461	492	23 תכנון ובנין העיר
80.33%	1,397	1,739	3,136	34 רווחה
(50.85)%	(1,547)	3,042	1,495	41 מים
				תשלומים:
(87.00)%	(649)	746	97	64 פרעון מלוות
25.57%	372	1,455	1,827	71 תברואה
12.57%	1,293	10,286	11,579	81 חינוך
61.69%	1,515	2,456	3,971	84 רווחה
(70.54)%	(661)	937	276	85 דת
(91.31)%	(2,301)	2,520	219	91 מים

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 9 לטופס 2

חשואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
10.15%	518	5,623	5,105	תקבולים: 11 מיסים
28.88%	2,449	10,928	8,479	19 מענקים כלליים
(62.44)%	(818)	492	1,310	23 תכנון ובנין העיר
22.44%	1,684	9,188	7,504	31 חינוך
487.69%	317	382	65	32 תרבות
44.12%	960	3,136	2,176	34 רווחה
133.23%	854	1,495	641	41 מים
(57.19)%	(967)	724	1,691	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(86.53)%	(623)	97	720	64 פרעון מלוות
(62.32)%	(306)	185	491	72 שמירה וביטחון
24.30%	2,264	11,579	9,315	81 חינוך
29.94%	915	3,971	3,056	84 רווחה
(73.94)%	(783)	276	1,059	85 דת

מועצה מקומית בוקעתה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
545	634	איגודי ערים וגופים מתקצבים
68	70	השתתפות בתחנת מעבר מסעדה
590	400	רשות הניקוז
36	36	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
	20	הג"א ארצי
172	100	השתתפות באשכול
	300	השתתפות ביחידת באיכות חסביבה
		איגוד ערים כיבוי אש
<hr/>	<hr/>	
1411	1560	סה"כ תמיכות
-----	-----	
1790	1295	השתתפויות אחרות
2660	1715	חינוך
2605	2500	רווחה
		הנחות מארנונה
<hr/>	<hr/>	
7055	5510	סה"כ השתתפויות
-----	-----	
8466	7070	סה"כ
=====	=====	