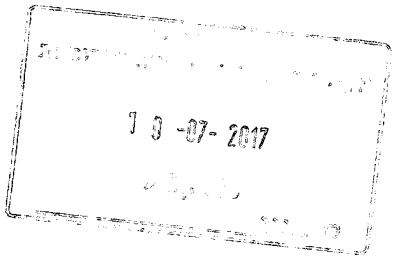
פתיח

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית מצפה רמון



מועצה מקומית מצפה רמון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016
תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזן - טופס מספר 1	4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8-10
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	11-24
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)	26-30
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	31
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	32-33
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	34
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	35
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	36
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	37
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	38
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	39
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2	40
11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2	41
12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2	42
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 2016	44

מועצה מקומית מצפה רמון

מיכאל מדר רואי חשבון MADARCPA

רח' הרצל 29 ,לוד 71336 ת.ד 8144 לוד 71100
טל: 08-9222008 פקס: 08-9295874
madarcpa@gmail.com

MICHAEL MADAR C.P.A (Isr.)

29 HERZEL ST., LOD 71336 P.O.B 8144 LOD 71100
TEL: 972-8-9222008 FAX: 972-8-9295874

<u>דוח המבקרים</u>

27.6.17

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

ג.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מצפה רמון 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 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 ולבצעה 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 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לנושאים הבאים:

1. לביאור מס' 1 (ז) בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

מיכאל מדר
רואי חשבון

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

	ביאור	31.12.2016	31.12.2015
נכסים			
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	3,290	3,987
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	509	1,444
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	122	26
		3,921	5,457
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	3 (א)	12,984	8,249
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	529	480
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	10,667	11,880
גרעונות בתקציב הרגיל			
גרעון לתחילת השנה		8,281	7,214
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (יא)	(852)	(709)
גרעון בשנת הדוח	טופס 2	34	1,776
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		7,463	8,281
-			
-			
-			
		35,564	34,347
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	10,786	12,080
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1	21,553	27,233
חובות פתוחים		180	222
		21,733	27,455

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2016	31.12.2015
התחייבויות שוטפות			
משיכות יתר בבנקים	3 (ו)	2	1
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ז)	10,457	12,708
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ח)	921	787
סה"כ התחייבויות שוטפות		**11,380**	**13,496**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח	5	6,435	8,153
עודפים זמניים בתב"רים נטו	טופס 3	6,549	96
		12,984	**8,249**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ט)	533	722
קרנות מתוקצבות	3 (י)	10,667	11,880
		35,564	34,347

רוני מרום
ראש המועצה המקומית מצפה רמון

אליה וינטר
גזבר

המועצה המקומית מצפה רמון

ראש הרשות: רוני מרום
גזבר הרשות: אליה וינטר
תאריך אישור הדוחות: 27.6.17

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11 מיסים		28,711	28,191	26,618	61 מנהל כללי		2,933	2,851	2,793
12 אגרות		85	84	18	62 מנהל כספי		3,044	3,016	2,870
					63 הוצאות מימון		248	205	182
					64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)		1,591	1,590	1,548
							7,816	7,662	7,393
19 מענקים כלליים ומיוחדים		3,863	3,819	2,901					
		32,659	32,094	29,537					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		191	205	113	71 תברואה		4,320	4,159	3,937
22 שמירה וביטחון		2		2	72 שמירה וביטחון		813	727	791
23 תכנון ובנין העיר		2,112	1,231	526	73 תכנון ובנין העיר		1,836	1,588	1,448
24 נכסים ציבוריים		337	332	329	74 נכסים ציבוריים		4,224	4,058	4,308
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		154	85	306
26 שרותים עירוניים שונים		2,656	2,678	2,298	76 שרותים עירוניים שונים		493	466	417
27 פיתוח כלכלי		460	101	32	77 פיתוח כלכלי		1,234	1,136	153
28 פיקוח עירוני		3	1	5	78 פיקוח עירוני		212	198	233
		5,761	4,548	3,305			13,286	12,417	11,593
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	7	16,092	15,792	14,536	81 חינוך	7	20,479	19,998	18,406
32 תרבות		920	711	385	82 תרבות		2,829	2,623	2,042
33 בריאות		189	179	153	83 בריאות		524	533	522
34 רווחה	6	4,797	4,694	4,468	84 רווחה	6	6,322	6,139	5,988
					85 דת		388	388	384
36 קליטת עלייה		226	138	82	86 קליטת עלייה		226	153	99
		22,224	21,514	19,624			30,768	29,834	27,441
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	8	135	50	187					
43 נכסים		410	410	418	93 נכסים		876	853	1,020
47 מפעל הביוב		421	215	467	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		406	405	413
		966	675	1,072			1,282	1,258	1,433
5. **תקבולים בלתי רגילים**	4	1,935	2,055	1,695	99 **תשלומים בלתי רגילים**	4	10,393	9,749	9,149
סה"כ כללי		63,545	60,886	55,233	**סה"כ כללי**		63,545	60,920	57,009

סה"כ תקבולים	63,545	60,886	55,233
סה"כ תשלומים	63,545	60,920	57,009
גרעון בשנת הדוח		(34)	(1,776)

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2016	2015
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	2,916	6,285
השתתפות מוסדות	5,677	5,165
השתתפות בעלים	25	
מקורות עצמיים ואחרים	9,681	580
מלוות שנתקבלו	426	1,700
סה"כ תקבולים	18,725	13,730
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	9,363	13,380
העברת מלוות	426	1,700
תשלומים אחרים	2,465	846
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	18	44
סה"כ תשלומים	12,272	15,970
עודף (גרעון) בשנת הדוח	6,453	(2,240)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	25,290	18,558
תשלומים	25,194	16,222
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	96	2,336
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	40,707	25,290
תשלומים	34,158	25,194
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	6,549	96
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	10,616	1,794
גרעונות מימון זמניים	4,067	1,698
	6,549	96
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	3,308	6,998

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

	התאמה	2016	2015
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	60,038	54,496
מתקציב בלתי רגיל	2	9,044	13,150
מקרן לעבודות פיתוח	3	8,516	1,449
סך כל ההכנסות		77,598	69,095
הוצאות			
תקציב רגיל	4	60,643	54,714
תקציב בלתי רגיל	5	12,254	15,926
סך כל ההוצאות		72,897	70,640
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)		4,701	(1,545)
הרכב הגרעון הכללי			
גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל		(34)	(1,776)
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		6,453	(2,240)
		6,419	(4,016)
(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח		(1,718)	2,471
עודף (גרעון) כללי		4,701	(1,545)

מועצה מקומית מצפה רמון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2016 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		60,886	55,233
העברות מקרנות פיתוח		(848)	(737)
סה"כ נטו		60,038	54,496
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		18,725	13,730
העברות מקרנות פיתוח		(9,681)	(580)
סה"כ נטו		9,044	13,150
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		17,070	4,166
העברות מתב"רים		(18)	(44)
העברות מקרנות אחרות		(8,259)	(378)
העברות מהתקציב הרגיל		(277)	(2,295)
סה"כ נטו		8,516	1,449
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		60,920	57,009
העברות לקרנות פיתוח		(277)	(2,295)
סה"כ נטו		60,643	54,714
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		12,272	15,970
העברות לקרנות פיתוח		(18)	(44)
סה"כ נטו		12,254	15,926

מועצה מקומית מצפה רמון

	התאמה מס':	2016 - באלפי ש"ח	התאמות לטופס 4 - המשך 2015 - באלפי ש"ח
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח	6	18,788	1,695
העברות לתקציב הרגיל		(848)	(737)
העברות לתב"רים		(9,681)	(580)
העברות לקרנות אחרות		(8,259)	(378)
גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת		2,471	

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות) , התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.

ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.

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 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15 בפברואר 2017 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 1 בפברואר 2017.
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום <תאריך>. עדכון התקציב הוגש בתאריך <תאריך>. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים / התקבלו השגות ותוקנו, רואים בתקציבה כמאושר ביום <תאריך>.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 4 בדצמבר 2016.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 1 בפברואר 2017.

ו בתאריך 1.1.2012 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.1.2016 ע"י חשב מלווה אחר.
תוקף המינוי של החשב המלווה הינו 31.12.16 .

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 בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

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

(3) פרעון מלוות (כולל קרן , ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע , לפי לוחות סילוקין,נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. **<u>זכויות מוניטריות</u>**

(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. **<u>מלאי בלתי מוקצב</u>**

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. **<u>פקדונות בבנקים</u>**

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

ו. **<u>ניירות ערך סחירים</u>**

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

ז. **<u>רישום הכנסות</u>**

(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 המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ח. **<u>רישום הוצאות</u>**

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב.בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

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

ט. <u>רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה</u>

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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. <u>זקיפת התשואה על השקעות</u>

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
(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. <u>גרעונות סופיים בתב"רים</u>

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.

יב. <u>דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית</u>

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

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

יג. <u>חובות מסופקים או המיועדים למחיקה</u>

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

יד. <u>גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן</u>

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 מצפה רמון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2016	2015
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
מזומנים בקופות	797	3
בנקים מסחריים	13,238	10,265
בנק דקסיה	2,239	1,968
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	16,274	12,236
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	12,984	8,249
	3,290	**3,987**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	12,984	10,199

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2016	2015
משרד החינוך	259	783
משרד הרווחה		298
משרד הפנים		55
משרד הקליטה	18	111
משרד האוצר	2	
המשרד לבטחון פנים		29
משטרת ישראל	75	26
משרד הבינוי והשיכון	10	13
הכנסות ממוסדות לקבל		48
חברות כרטיסי אשראי	145	81
	509	**1,444**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2016	2015
תשלומי יתר לספקים וחייבים אחרים	35	4
מקדמות וחייבים בגין שכר	87	22
	122	**26**

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	2016	2015
יתרה לתחילת השנה	480	514

הפקדות במהלך השנה	48	56
משיכות במהלך השנה		(94)
רווח (הפסד) ביעודה השנה	1	4
יתרה לסוף השנה	529	480

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**529**	**480**

ה. **<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>**

תאגידים עירוניים	**2016**	**2015**
שטר הון החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ	1	1
השקעה במניות התאגיד מעיינות הדרום בע"מ	10,368	10,368
חלויות שוטפות הלוואת בעלים תאגיד מעיינות הדרום בע"מ		869
השקעה בקולחי מצפה רמון	39	39
	10,408	**11,277**
השקעות אחרות		
חלוואות למתנ"ס (*)	179	244
מלאי מחסן בלתי מתוקצב		294
הלוואות לעובדים	29	29
מניות בלתי סחירות	15	15
פקדון ליסינג תפעולי + פקדון עמידר	36	21
	259	**603**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**10,667**	**11,880**

(*) ראה ביאור 13.

ו. **<u>בנקים משיכות יתר</u>**

	2016	**2015**
בנקים מסחריים	2	1
	2	**1**

ז. **<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>**

	2016	**2015**
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	6,048	6,953
עובדים וניכויים לשלם	2,842	2,747
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)	370	120
משרדי ממשלה	21	15
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים	1,149	728
המחאות לשלם והתחייבויות תלויות	27	2,145
	10,457	**12,708**

ח. **<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>**

	2016	**2015**
מיסים מראש	268	105
הכנסות מראש ממשרדי ממשלה	347	397
פיקדון שעוני מים	285	284
היטל צריכת מים עודפת	1	1
הכנסות מראש מתושבים	20	

2016	2015
921	787

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

2016	2015
722	756
48	56
(238)	(94)
1	4
533	722

יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
החזר בגין השתתפות בהוצאות
רווח (הפסד) ביעודה השנה

לא קיבלנו רשימה שמית של יתרת ההפקדות ליום 31.12.2016 לפי עובד.

2016	2015
533	722

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות

2016	2015
1	1
10,407	11,276
	294
29	29
230	280
10,667	11,880

קרן בגין ש. הון החברה לפיתוח מ. רמון בע"מ
קרנות בגין השק' בתאגידים עירוניים
קרן מלאי מחסן ב. מתוקצב
קרן בגין הלוואות לעובדים
קרנות אחרות

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון

2016	2015
426	1,194
426	1,700
	(2,185)
852	709

מענקים להקטנת גרעון
מלוות להקטנת גרעון
העברה לכיסוי גרעון מצטבר+ מקורות עצמאיים לכיסוי גרעון (ביאור 19)

-

2016	2015
852	709

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

- -

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
תקבולים לא רגילים			
מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	426	426	1,194
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)	616	742	167
ריבית על פיקדונות ודיבדנדים	5	1	4
מחיקת חובות	357	349	
הקטנת דמי ניהול פנסיה תקציבית	237	238	
עידכון קרן מלאי	294	299	
תקבולים אחרים			330
	1,935	**2,055**	**1,695**

	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
תשלומים לא רגילים			
העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות	426	426	1,194
הנחות במיסים	2,200	2,473	2,115
תשלומי פנסיה	4,953	4,892	4,705
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד	750	750	402
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 18)	50	103	75
העברה לקרן עבודות פיתוח	1,566	277	110
תשלומים אחרים	448	828	548
	10,393	**9,749**	**9,149**

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).

ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן לעבודות פיתוח .

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	5,682	1,419	44	378	2,295	30	4,166	580	737		378		1,695	8,153
קרן הטל השבחה	1,210	434				22	456	5	645				650	1,016
קרן ממכירת נכסים		9					9				5		5	4
קרן ביוב	617					5	5		203		418		621	1
קרן תרומות		74				1	75							75
קרן עודפי תב"רים סופיים	2,688		18	8,259	277	32	8,586	9,676					9,676	1,598
פירעון הלוואה מעיינות	3,542	7,936					7,936				7,836		7,836	3,642
קרן מכירת נכסים	96					3	3							99
סה"כ	8,153	8,453	18	8,259	277	63	17,070	9,681	848		8,259		18,788	6,435

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

-

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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

בתאריך 1/4/2010 קם תאגיד מעיינות הדרום בע"מ, אשר רכש את מפעל המים והביוב של המועצה והפעיל מאותו מועד את מערך המים והביוב בתחום המועצה. ראה גם באור 10 ג'.
הכנסות המים בפרק 41 בטופס 2 הן מגביית חובות שנים 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 708 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 557 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 1,041 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 990 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 707 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 563 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית מצפה רמון

באור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם (הנתונים הכספיים באלפי ₪):

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	יתרה בספרי המועצה	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד (*)
החברה לפיתוח מצפה רמון	חברה	100%	0		(259)זכות	-2,504
החברה להשבת קולחי מצפה רמון	חברה	100%	39		(28)חובה	4,259
תאגיד מעיינות הדרום בע"מ	חברה	9.6%	95	10,273	(655)זכות	116

א. החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ

א.1. החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ נתאגדה והחלה בפעילות בשנת 1960.

להלן מרכיבי ההון של החברה:

	רשום	מונפק ונפרע
מניית הועד המקומי בת 0.0001 ש"ח	-	0
מניות יסוד - 99 מניות בנות 0.0001 ₪	0	0
מניות רגילות - 19,900 מניות בנות 0.0001 ₪	2	-
סה"כ	2	0

כל המניות בחברה מוחזקות על ידי המועצה המקומית מצפה רמון ועל ידי ראש המועצה המקומית מצפה רמון, עבורה. ראש המועצה המקומית, חברים נוספים במועצה המקומית ואחרים, מכהנים כדירקטורים בחברה ללא שכר או גמול.

א.2. החברה עסקה בביצוע פרוייקטים שונים עבור המועצה, אספקת שירותי כוח אדם, מתן שירותים למועצה בתחום האבטחה, הגינון, ניקיון מוסדות ציבור וחינוך, ובהשכרת 3 חנויות שנבנו על קרקע בבעלות מינהל מקרקעי ישראל ונרכשו על ידי החברה בשנת 1964 בשל התנגדות משרד הפנים להעסקת כח אדם על ידי המועצה
דרך החברה, הורה משרד הפנים למועצה בחודש יולי 2007 להפסיק את רכישת השירותים מהחברה ולפטר את 50 העובדים שהועסקו על ידי החברה.
בתחילת שנת 2008 פוטרו כל העובדים בחברה והופסקה פעילותה, למעט השכרת 3 חנויות שבבעלותה.
אין בידי החברה מסמכים היכולים להוכיח את זכויותיה בחנויות. כמו כן, בעלות החברה בחנויות אינה רשומה במינהל מקרקעי ישראל.

א.3. עד ליום 31.12.2008 העבירה המועצה לחברה 2,873 אלפי ש"ח כנגד הנפקת שטרי הון של החברה.
בשל היות החברה חדלת פרעון, הופחתה ההשקעה בחברה בספרי המועצה ל-1 אלפי ₪ .

א.4 יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2016 עומדת על סך כ- 259 אלפי ₪ בזכות (אשתקד 28 אלפי ₪ בזכות).
יתרת המועצה בספרי התאגיד ליום 31.12.2016 הינה כ-31 אלפי ₪.
על פי הדוח הכספי לשנת 2016 יתרת הגרעון הנצבר של החברה מסתכם ב- 2,504 אלפי ₪.
לא ניתן ביטוי לגרעון זה בספרי המועצה.

ב. חברה להשבת קולחי מצפה רמון בע"מ

ב.1. החברה להשבת קולחי מצפה רמון בע"מ התאגדה ביום 19.6.2006 אך החלה בפעילות רק בשנת 2009.

מועצה מקומית מצפה רמון

מטרותיה של החברה : להקים לתכנן, לפתח ולנהל מערכות להשבת קולחין במועצה המקומית מצפה רמון.

ב.2. הון המניות הרשום, המונפק והנפרע של החברה מורכב מ-39,100 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת.
כל המניות מוחזקות על ידי המועצה המקומית מצפה רמון.

ב.3. החברה מקימה מפעל להשבת קולחין במסגרת המתקן לטיהור שפכים (המט"ש). עלות ההקמה המשוערת כ- 13 מיליון ש"ח מזה החברה קיבלה מענקים בשיעור 60% מרשות המים והיתרה תמומן על ידי קק"ל.
התשתיות יהיו רכוש החברה אך הניהול יהיה משותף לחברה ולקק"ל.
הפעלת המפעל החלה במהלך שנת 2012

ב.4 יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2016 עומדת על סך כ- 28 אלפי ₪ בחובה (אשתקד 28 אלפי ₪ בחובה).
על פי הדוח הכספי לשנת 2016 ההון העצמי של החברה מסתכם ב- 3,614 אלפי ₪.
יתרת המועצה בספרי התאגיד הינה 11 אלפי ₪ בחובה.

ג. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

ג.1 בתאריך 1/4/2010 הוקם תאגיד מעיינות הדרום בע"מ שהינו תאגיד אזורי של מים וביוב המשותף לארבע רשויות : דימונה, ערד, ירוחם ומצפה רמון.
על פי תקנון ההתאגדות מטרותיו של התאגיד : מתן שירותי מים ושירותי ביוב לצרכנים ופעולות נוספות כגון הפקת מים , השבה, הולכה ומכירה של קולחים לשימושים חקלאיים ואחרים , ניצול בוצה ומכירתה וכל פעילות אחרות בתחומים הקשורים למשק המים והביוב וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין לפעילויות כאמור.
על פי הסכם שנחתם בין התאגיד לבין כל אחת מהרשויות יועברו מהרשויות לחזקת התאגיד ולבעלותו מלוא נכסי משק המים והביוב של הרשויות.

ג.2 בהתאם לשווי שנקבע בסקר הנכסים של הרשויות, ערך הכינון המופחת של נכסי המים והביוב הינו בסך 179,996,018 ש"ח (להלן : "התמורה")

ג.3 כנגד 60% מהתמורה (סך של 107,997,611 ש"ח) הוענקו לרשויות מניות בתאגיד לפי החלוקה שלהלן :
דימונה 41.4%, ערד 31%, ירוחם 18%, מצפה רמון 9.6%.
לפיכך, ערך המניות של מצפה רמון הינו בסך 10,367,771 ש"ח. לסכום זה ניתן ביטוי בהשקעות המתוקצבות.

ג.4 40% מהתמורה (סך של 71,998,407 ש"ח) תהווה הלוואת בעלים מהרשויות לתאגיד.
סכום הלוואת הבעלים בידי מצפה רמון הינו 8,670,461 ש"ח. להלוואה זו לא ניתן ביטוי בהשקעות המתוקצבות.
הלוואת הבעלים נושאת ריבית בשיעור של 5% הצמודה למדד המחירים לצרכן וזמן פרעונה במשך 180 חודשים.
בהתאם להסכם ההלוואה, היות והתאגיד נטל הלוואה מתאגיד בנקאי בריבית נמוכה יותר מהריבית כאמור לעיל, שונו תנאי ריבית ההלוואה כך שתישא ריבית בשיעור של 3.59% צמודה למדד המחירים לצרכן.

להלן התנועה ביתרת ההלוואה בשנים 2015 ו- 2016 (באלפי ₪) :

	2016	2015
יתרת פתיחה :	7,964	8,539
תקבולים על חשבון ההלוואה	-7,936	-911
שיערוך	-28	336
סה"כ	**:**	**7,964**

ג.5 התחייבות מרשות המים למענק בגין תיאגוד משק המים והביוב בסך 344 אלפי ₪ נפרעה במלואה עד תום שנת 2012.

ג.6 יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31/12/2016 הינה 655 אלפי ₪ בזכות (אשתקד 988 אלפי ₪ בזכות).
על פי הדוח הכספי המבוקר האחרון לשנת 2016 ההון העצמי של התאגיד מסתכם ב- 116 אלפי ₪.
יתרת המועצה בספרי התאגיד הינה 657 אלפי ₪ בחובה.
הרכב ההון העצמי ליום 31.12.16 (באלפי ₪) :

הון מניות	1
פרמיה על מניות	107
יתרת עודף	8
סה"כ	**116**

ג.7 בדירקטוריון החברה 8 דירקטורים מתוכם למועצה יש נציג אחד. כלומר, שיעור ההצבעה עומד על 12.5%.

ג.8 בהתאם להסכם העיקרי שנערך עם תאגיד מעיינות הדרום בע"מ, התאגיד ישאל עובדים מהמועצות המקומיות שיוצבו לעבוד אצלו. בסיס החיוב לפיו חוייב התאגיד הינו עלות מעביד.

ג.9 יתרת המועצה בספרי התאגיד ליום 31/12/15 הינה בסך של 876 אלפי ₪ בזכות.

<u>ביאור 11 - התחייבויות תלויות</u>

על פי מכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה, לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה אשר אינן מכוסות על ידי חברת הביטוח הסתכמו ב-370 אלפי ש"ח כמפורט :

סכום התביעה באלפי ש"ח	פרטי התביעה והתייחסות
א. 478	תביעה של קבלן שהוגשה ביולי 2016 בסדר דין מקוצר בגין עבודות שביצע במועצה. התביעה הינה בשלב מיקדמי וטרם התקיימו דיונים בתביעה.
ב. 100	תביעות הנובעות מאירועים הקשורים לביטוחי המועצה כגון : נזקי גוף, נזקי רכוש וכו'. התביעות הוגשו בשנים 2010-2014 והועברו לטיפול חברות הביטוח המכסות אותן, עד כה התקיימו מספר דיונים בתביעות באמצעות חברות הביטוח המבטחות ולא נתקבלו החלטות סה"כ התשלום המקסימלי בגין כל תביעה הינו בגובה ההשתתפות העצמית של המועצה בהתאם לפוליסות הביטוח. סה"כ 10 תביעות מטופלות על ידי חברות הביטוח.
ג. 38	תביעת אדריכלית בגין עבודות שבוצעו על ידה ואשר לא שולם לה בגינם, התביעה הוגשה בשנת 2016 ,הינה בשלב מיקדמי וטרם התקיימו דיונים בתביעה.

בספרי המועצה נכללה הפרשה לתביעות תלויות בסכום כולל של 370 אלפי ₪ (ראה באור 3ז').
ישנה תביעה נוספת כנגד המועצה בנושא הנדסה עקב נזקים נטענים בהגשת תכנית ולטענת היועץ המשפטי אין חשיפה כספית.
עפ"י מידע שנתקבל מהיועץ המשפטי לא קיימים תיקי איחוד ברשות.

מועצה מקומית מצפה רמון

באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2/03/2017:

תאריך	נושה	נכס	שנים
15/10/02	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד לסך של 150 אש"ח	20
29/03/04	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 4 מל. ₪	20
29/03/04	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 150 אש"ח	20
05/02/06	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 350 אש"ח	13
06/02/06	בנק דיקסיה	העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון מכל 16.82%	13
23/02/06	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 1.65 מל. ₪	13
23/02/06	בנק דיקסיה	העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון מכל 13.46%	13
22/03/06	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 450 אש"ח	13
22/03/06	בנק דיקסיה	מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון 13.46%	13
21/05/06	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 350 אש"ח	13
21/05/06	בנק דיקסיה	העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון מכל 20.18%	13
16/01/07	בנק דיקסיה	העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון מכל 4.82%	13
16/01/07	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 1.14 מל. ₪	12
26/02/07	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 0.5 מל. ₪	13
13/08/07	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 260 אש"ח	13
31/12/07	בנק הפועלים	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	22
09/09/09	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	16
13/04/10	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	12
10/10/12	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 3.975 מל. ₪	15
31/01/13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 600 אש"ח	14
31/03/13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	14
02/06/13	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2012	5
02/06/13	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2012	5
02/06/13	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2012	5
17/09/13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 400 אש"ח	14
17/09/13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	14
06/10/13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	14
03/12/13	אוצר החייל	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	99
21/05/14	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 1,200 אש"ח	12
01/07/14	אוצר החייל	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	99
08/09/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2013	5
08/09/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2013	6
26/10/14	אוצר החייל	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	99
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2013	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
31/12/14	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2014	5
03/06/15	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 1,700 אש"ח	14
15/12/16	מפעל הפיס	גן משחקים שד' בן גוריון	5
15/12/16	מפעל הפיס	גן ציבורי נחל רעף	5
15/12/16	מפעל הפיס	גן משחקים נחל מישר	5
26/01/17	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 600 אש"ח	99

ביאור 13 - מתנ"ס מצפה רמון

בשנת 2009 נטלה המועצה הלוואה בסך 650 אלפי ש"ח לטובת המתנ"ס במצפה רמון. ההלוואה ניתנה למתנ"ס לצורך תשלום תנאים סוציאליים בגין עובדי המתנ"ס.

יתרת ההלוואה למתנ"ס ליום 31 בדצמבר 2016 סך של 179 אלפי ₪ (2015 244 אלפי ₪) מוצגת בהשקעות מתוקצבות במאזן הרשות. פרעון ההלוואה בבנק מקוזז מהסכומים השוטפים המועברים למתנ"ס.

באור 14 - שומות ניכויים

למועצה נערכה ביקורת ניכויים על ידי פקיד שומה עד וכולל לשנת המס 2005

וביקורת ניכויים לשנים 2007-2009 על ידי המוסד לביטוח לאומי.

ביאור 15 - תוכנית הבראה

א.ביום 16/02/14 נחתמה תוכנית הבראה עם משרד הפנים. התוכנית מתייחסת לשנים 2014-2015.
להלן עיקרי התוכנית:

	אלפי ₪
סך אומדן גרעון לכיסוי ליום 31.12.12	15,390
פחות: הלוואת לכיסוי גירעון שנלקחו ב 2013	(2,025)
מענקים לכיסוי גרעון 2013	(2,000)
גרעון צפוי לשנת 2013	2,000
צפי גרעון בשנת התקציב 2014	3,500
הפחתת חוב מתגלגל	(6,925)
יתרת גרעון 31.12.14	9,940

הערה: הגרעון המצטבר לסוף שנת 2014 עמד על 7,214 אלפי ₪ לפי דוח מבוקר, ראה סעיף ב בהמשך.

ב.ביום 27/12/15 נחתמה תוכנית הבראה נוספת עם משרד הפנים. התוכנית מתייחסת לשנים 2015-2016.
להלן עיקרי התוכנית:

	אלפי ₪
גרעון מצטבר ליום 31.12.14 (לפי דוח כספי מבוקר)	7,214
ביטול ההעברה מקרן היטלי ביוב לתקציב הרגיל	2,185
גרעון חזוי 2015	2,000
מענקים שנתקבלו ב-2015	(844)
הלוואות שנתקבלו ב-2015	(1,700)
הפחתת חוב מתגלגל	(6,462)
יתרת גרעון 31.12.15	2,393

הערה: האומדן מניח גרעון 2,000 ₪ אלפי ₪ ב-2015 בעד שבפועל היה הגרעון 1,776 אלפי ₪, כמו כן לא הובא בחשבון מענק רזרבת שר ע"ס 350 אלפי ₪ שנתקבל ב-2015, כך שהגרעון בפועל לסוף 2015 הינו 8,281 אלפי ₪ נמוך יותר מהגרעון שהונח בתכנית.

לרשות אבני דרך ויעדים בהם היה עליה לעמוד, כדלקמן:

א.יעדי גביה:

בשנת 2015:	לפי הסדר	ביצוע לפי דוח כספי
עמידה ביעד גבייה	23,500	24,446
גבייה בגין פיגורים	2,500	1,387

בשנת 2016:	לפי הסדר	ביצוע לפי דוח כספי
עמידה ביעד גבייה	23,500	25,707
גבייה בגין פיגורים	2,500	1,459

הרשות עמדה חלקית ביעד זה

ב.ביצוע סקר נכסים לכל נכסי המועצה: המועצה החלה בביצוע הסקר בשנת 2016.

הרשות עמדה חלקית ביעד זה

ג.טיפול בחובות למחיקה וחובות מסופקים לפי חוזרי מנכ"ל: בוצע חלקית, בשנת 2016 החלה המועצה בהליכי מחיקת חובות

והגדרת חובות מסופקים.

בשנת 2016 מחקה המועצה חובות ע"ס 1,660 אלפי ₪ ועידכנה את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים לסך 8,608 אלפי ₪ לעומת 3,956

אלפי ₪ בשנה קודמת.

הרשות עמדה חלקית ביעד זה

בסיכומו של דבר הרשות עמדה חלקית ביעדי התוכנית שנקבעו לה.

נקבע כי אם המועצה תעמוד ביעדי התוכנית מיום 16.2.14, משרד הפנים יאשר למועצה קבלת מלווה לכיסוי גרעון בסך 4,970 אלפי ₪ ומענקים לכיסוי גרעון בסך 4,970 אלפי ₪ .

להלן הסכומים שהרשות קיבלה בפועל לצורך הקטנת הגרעון הנצבר:

	2015	2014
מענקים לכיסוי גרעון	844	2,050
מלוות לכיסוי גרעון	1,700	3,400
סה"כ	**2,544**	**5,450**

כמו כן, במידה והמועצה תעמוד ביעדי התוכנית מיום 27.12.15 , משרד הפנים יאשר למועצה בשנת 2016 קבלת מלווה לכיסוי גרעון בסך 1,197 אלפי ₪ ומענקים לכיסוי גרעון בסך 1,197 אלפי ₪.

המועצה עמדה חלקית ביעדים אלה וקיבלה בשנת 2016 מענק לכיסוי גרעון ע"ס 426 אלפי ₪ וכן מלווה לכיסוי גרעון ע"ס 426 אלפי ₪.

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

נכון ליום 31/12/2016 למועצה התחייבות בגין ליסינג תפעולי ל-8 כלי רכב לתקופות של עד 34 חודש בסך כולל של 623 אלפי ש"ח .

ביאור 17 - החזר משנים קודמות

להלן הרכב הסעיף:

תקבולים ש.ק ממשרד החינוך	470
תקבולים מש.ק משרד לביטחון פנים	43
תקבולים מש.ק משרד התרבות	17
הקטנת הפרשות להוצאות ש.ק	47
החזר מביטוח נזק אש ש.ק	50
החזרי עמלות ש.ק	67
פינוי קרטונים ופלסטיק ש.ק	30
החזר חשמל	4
תביעה יצוגית סלקום	4
שונות	10
תקבולים ש.ק ממשרד החינוך	**742**

ביאור 18 - הוצאות בגין שנים קודמות

להלן הרכב הסעיף:

השתתפות בתוכנית מניפה/מנוף ש"ק	25
מים בי"ס רמון 2015	12
נסיעות 2015	3
מענק חד פעמי 10 עובדים ל-2015	10
הפרשי מחיר רכישות ש"ק	29
אוטומציה קיזוזים מש.ק	24
	103

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	5,147	14,620	2,303	(683)	16,781	14,528	2,253	86.6%
1.2	ארנונה אחרת	13,864	9,877	2,182	(3,969)	17,590	11,179	6,411	63.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	3,956			4,652	8,608		8,608	
	סה"כ ארנונה	22,967	24,497	4,485		42,979	25,707	17,272	59.8%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	2,544	(26)	2	(411)	2,105	50	2,055	2.4%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	521			411	932		932	
	סה"כ מים	3,065	(26)	2		3,037	50	2,987	1.6%
2.3	אגרת ביוב	146	(127)		(7)	12	12		100.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	30			7	37		37	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	26,208	24,344	4,487		46,065	25,769	20,296	55.9%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
4	עצמיות חינוך	465	695			1,160	601	559	51.8%
6	עצמיות רווחה	1	167			168	166	2	98.8%
10	אגרות בניה		323			323	320	3	99.1%
12	מדי מים	(3)	(3)			(6)		(6)	
13	השתתפות בעלים	316	336			652	255	397	39.1%
14	שלטים, אישורים וכו'	197	473		74	744	407	337	54.7%
15	פינוי אשפה	22				22	22		100.0%
16	היטל צריכה עודפת	30		30					
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	219			(74)	145		145	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,247	1,991	30		3,208	1,771	1,437	55.2%
	סה"כ בשנת הדוח	**27,455**	**26,335**	**4,517**		**49,273**	**27,540**	**21,733**	**55.9%**
	שנה קודמת	27,485	29,105	3,244		53,346	25,891	27,455	48.5%
	שנתיים קודמות	29,125	28,330	3,764		53,691	26,206	27,485	48.8%

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

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	9,215	14	113	5,278	14,620
1.2	ארנונה אחרת	18,093	63	416	(8,695)	9,877
	סה"כ ארנונה	27,308	77	529	(3,417)	24,497
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים			289	(315)	(26)
	סה"כ מים			289	(315)	(26)
2.3	אגרת ביוב			2	(129)	(127)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	27,308	77	820	(3,861)	24,344
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
4	עצמיות חינוך	618	77			695
6	עצמיות רווחה	167				167
10	אגרות בניה	323				323
12	מדי מים	(1)	(2)			(3)
13	השתתפות בעלים	240	96			336
14	שלטים, אישורים וכו'	435	38			473
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,782	209			1,991
	סה"כ	**29,090**	**286**	**820**	**(3,861)**	**26,335**

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים			639	1,321	340	3	2,303
1.2	ארנונה אחרת			1,362	806	6	8	2,182
	סה"כ ארנונה			2,001	2,127	346	11	4,485
2	**אגרת מים וביוב**							
2.1	אגרת מים			2				2
	סה"כ מים			2				2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			2,003	2,127	346	11	4,487
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
16	היטל צריכה עודפת		30					30
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		30					30
	סה"כ		**30**	**2,003**	**2,127**	**346**	**11**	**4,517**

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	14,010	518	14,528
1.2	ארנונה אחרת	10,238	941	11,179
	סה"כ ארנונה	24,248	1,459	25,707
2	**אגרת מים וביוב**	19	31	50
2.1	אגרת מים	19	31	50
2.3	אגרת ביוב		12	12
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	24,267	1,502	25,769
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
4	עצמיות חינוך	601		601
6	עצמיות רווחה	166		166
10	אגרות בניה	320		320
13	השתתפות בעלים	255		255
14	שלטים, אישורים וכו'	407		407
15	פינוי אשפה	22		22
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,771		1,771
	סה"כ	26,038	1,502	27,540

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

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

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2016	2015	2016	2015
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	19,011	20,322	2,544	3,173
חיוב / זיכוי נוסף	(4,872)	(256)		(2)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(4,652)	(1,780)	(411)	(111)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	529	938	289	81
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(2,303)	(640)		(410)
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	7,713	18,584	2,422	2,731
גביה בגין פיגורים	1,459	1,387	31	187
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	6,254	17,197	2,391	2,544
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	27,308	26,220		
חיוב / זיכוי נוסף	1,455	709	(315)	
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	77	49		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(2,182)	(2,105)	(2)	
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	26,658	24,873	(317)	
גביה שוטפת	(24,248)	(23,059)	(19)	
סה"כ שנגבה	(24,248)	(23,059)	(19)	
יתרת פיגורים לתקופה	2,410	1,814	(336)	
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**8,664**	**19,011**	2,055	2,544
% גביה מהפיגורים	18.92%	7.46%	**1.28%**	**6.85%**
% גביה מהשוטף	90.96%	92.71%	5.99%-	
% גביה מהסה"כ	74.79%	56.25%	2.38%	6.85%

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

	מים	ביוב	אחרות	סה"כ		
	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה		3,196	8,596	11,792	11,624	9,531
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה			426	426	1,700	3,400
		3,196	9,022	12,218	13,324	12,931
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)		342	1,272	1,614	1,532	1,307
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה		2,854	7,750	10,604	11,792	11,624
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *			182	182	288	413
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה		2,854	7,932	10,786	12,080	12,037

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

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	31.12.2016	31.12.2015	31.12.2014
קרן	1,614	1,532	1,307
ריבית	354	395	405
הצמדה	110	121	131
**סה"כ	2,078	2,048	1,843

*** התאמה לטופס 2:		
בסעיף פרעון מלוות	1,590	1,548
בסעיף מפעלי הביוב	405	413
בסעיף אחר	83	87
בסעיף מפעל המים		
סה"כ	2,078	2,048

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	1,719
שנה שניה	1,546
שנה שלישית	1,345
שנה רביעית	1,102
שנה חמישית	1,106
שנה שישית ואילך	3,968
	10,786

נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מצפה רמון

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

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	58,104	5,441	63,545	60,886	(2,659)		55,233
הוצאות	58,104	5,441	63,545	60,920	2,625		57,009
גרעון בשנת הדוח				(34)	(34)		(1,776)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ
					מתחת	מעל		
1	**הכנסה עצמית**							
1.1	גביה ישירה	34,086	33,536	55.08%	550		30,936	56.01%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,107	1,223	2.01%		116	906	1.64%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	1,803	848	1.39%	955		737	1.33%
		36,996	35,607	58.48%	1,505	116	32,579	58.98%
2	**הכנסות מהממשלה**							
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	22,258	21,034	34.55%	1,224		18,467	33.43%
2.2	מענק כללי	2,124	2,124	3.49%			2,300	4.16%
2.4	מענקים להקטנת גרעון מצטבר	426	426	0.70%			1,194	2.16%
2.5	מענקים מיוחדים	1,739	1,695	2.78%	44		601	1.09%
2.6	מענקים מיועדים	2			2		92	0.17%
		26,549	25,279	41.52%	1,270		22,654	41.02%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	63,545	60,886	100.00%	2,775	116	55,233	100.00%

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע	% מסה"כ
					מתחת	מעל		2015	
1	משכורות ושכר	23,997	23,986	39.37%	11			21,931	38.47%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,920	3,866	6.35%	54			3,723	6.54%
3	הוצאות מימון	248	205	0.34%	43			182	0.32%
4	הוצאות תפעול	21,307	19,518	32.04%	1,789			18,097	31.74%
5	השתתפויות ותרומות	9,586	9,633	15.81%		47		8,895	15.60%
6	הוצאות חד פעמיות	2,064	1,208	1.98%	856			939	1.65%
7	פרעון מלוות	1,997	2,078	3.41%		81		2,048	3.59%
8	העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	426	426	0.70%				1,194	2.09%
	סה"כ הוצאות	63,545	60,920	100.00%	2,753	128		57,009	100.00%

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				7,816	7,662	154	(7,816)	(7,662)	154
2. שירותים מקומיים	2	7	5,761	4,548	(1,213)	13,286	12,417	869	(7,525)	(7,869)	(344)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	22,224	21,514	(710)	30,768	29,834	934	(8,544)	(8,320)	224
4. מפעלים	4	9	966	675	(291)	1,282	1,258	24	(316)	(583)	(267)
5. בלתי רגילים	5	99	1,935	2,055	120	10,393	9,749	644	(8,458)	(7,694)	764
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			30,886	28,792	(2,094)	63,545	60,920	2,625	(32,659)	(32,128)	531
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		28,796	28,275	(521)				28,796	28,275	(521)
2. מענקים כלליים	1.19		3,863	3,819	(44)				3,863	3,819	(44)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			32,659	32,094	(565)				32,659	32,094	(565)
סה"כ כללי			63,545	60,886	(2,659)	63,545	60,920	2,625		(34)	(34)
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											(34)

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	26,510	25,707	43%	(803)	24,491	45%
הנחות בארנונה (*)	2,200	2,484	4%	284	2,127	4%
מכירת מים					187	0%
יתר עצמיות	7,303	6,317	10%	(986)	5,272	10%
משרד החינוך	14,914	14,540	24%	(374)	13,121	24%
משרד הרווחה	4,745	4,667	8%	(78)	4,383	8%
משרדים אחרים	2,599	1,827	3%	(772)	963	2%
מענק כללי	2,124	2,124	4%		2,300	4%
מענקים מיוחדים	1,739	1,695	3%	(44)	601	1%
מענקים מיועדים	2			(2)	92	0%
תקבולים אחרים	983	1,099	2%	116	502	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	63,119	60,460	100%	(2,659)	54,039	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	426	426			1,194	
סה"כ הכנסות	63,545	60,886		(2,659)	55,233	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	13,206	13,173	22%	33	12,194	22%
פעולות כלליות	16,603	15,220	25%	1,383	14,149	25%
שכר חינוך	9,677	9,677	16%		8,613	15%
פעולות חינוך	10,802	10,321	17%	481	9,793	18%
שכר רווחה	1,114	1,136	2%	(22)	1,124	2%
פעולות רווחה	5,208	5,003	8%	205	4,864	9%
פרעון מלוות	1,997	2,078	3%	(81)	2,048	4%
מימון	248	205	0%	43	182	0%
חד פעמיות	2,064	1,208	2%	856	733	1%
הנחות בארנונה (**)	2,200	2,473	4%	(273)	2,115	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	63,119	60,494	100%	2,625	55,815	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	426	426			1,194	
סה"כ הוצאות	63,545	60,920		2,625	57,009	
עודף (גרעון)		(34)		(34)	(1,776)	

(*) 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 מצפה רמון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

סוג משרה	שנה נוכחית: תקן כח אדם ייעודי	שנה נוכחית: תקן כח אדם רשותי	שנה נוכחית: מצבת משרות כח אדם ממוצעת	שנה נוכחית: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה נוכחית: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שנה קודמת: מצבת משרות כוח אדם בפועל	שנה קודמת: הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שנה קודמת: שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן		50.00	59.92	9,583	159.93	43	7,571	176.50
חינוך ללא תקן			0.24	39	159.93	6	1,121	176.50
סה"כ חינוך		**50.00**	**60.16**	**9,622**	**159.93**	**49**	**8,692**	**176.50**
רווחה עם תקן		7.00	6.85	1,136	165.84	6	1,066	188.34
רווחה ללא תקן			0.09	15	165.84	0	58	188.34
סה"כ רווחה		**7.00**	**6.94**	**1,151**	**165.84**	**6**	**1,124**	**188.34**
יתר המשרות בכירים עם תקן			4.00	1,150	287.50	4	1,080	270.00
סה"כ יתר המשרות בכירים			**4.00**	**1,150**	**287.50**	**4**	**1,080**	**270.00**
יתר המשרות אחרים עם תקן		39.45	35.69	5,814	162.90	36	5,257	148.08
יתר המשרות אחרים ללא תקן			0.17	27	162.90	1	214	148.08
סה"כ יתר המשרות אחרים		**39.45**	**35.86**	**5,841**	**162.90**	**37**	**5,471**	**148.08**
סה"כ יתר המשרות		**39.45**	**39.86**	**6,991**	**175.41**	**41**	**6,551**	**159.99**
סה"כ		**96.45**	**106.96**	**17,764**	**166.08**	**96**	**16,367**	**170.21**
נבחרים			1.00	619	619.00	1	613	613.00
פנסיונרים			38.78	4,876	125.73	37	4,692	126.88
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			0.51	750	1,470.59		402	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל		**96.45**	**147.25**	**24,009**	**163.05**	**134**	**22,074**	**164.56**
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חו"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')						0	77	157.14
סה"כ כללי		**96.45**	**147.25**	**24,009**	**163.05**	**135**	**22,151**	**164.53**

הערות:

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

		תקציב 2016		ביצוע 2016		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר 66	מספר משרות	עלויות שכר
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	1	638	1	619		19
61	מנהל כללי	9	1,529	7	1,510	2	19
62	מנהל כספי	3	631	3	607	0	24
	סה"כ הנהלה וכלליות	13	2,798	11	2,736	2	62
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	7	1,345	6	1,292	0	53
72	שמירה ובטחון	3	556	3	510		46
73	תכנון ובנין עיר	7	1,340	7	1,420	0	(80)
74	נכסים ציבוריים	10	1,687	9	1,727	1	(40)
76	שרותים עירוניים שונים		10		8		2
78	פיקוח עירוני	1	162	1	166		(4)
	סה"כ שרותים מקומיים	27	5,100	26	5,123	1	(23)
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	4	688	4	688		
812	חינוך	46	8,958	56	8,934	(11)	24
82	תרבות	1	71	0	64	1	7
83	בריאות			1	67	(1)	(67)
84	רווחה	7	1,114	7	1,151	0	(37)
86	קליטת עליה				9		(9)
	סה"כ שרותים ממלכתיים	58	10,831	68	10,913	(10)	(82)
9	**מפעלים**						
93	נכסים	3	314	3	361	(0)	(47)
	סה"כ מפעלים	3	314	3	361	(0)	(47)
	גימלאים	39	4,954	39	4,876	0	78
	סה"כ כללי	**140**	**23,997**	**147**	**24,009**	* (8)	(12)

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 750 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם	**תקציב 2016**		**ביצוע 2016**		**הפרש עלויות**
	מס' מועסקים	**עלות כוללת**	**מס' מועסקים**	**עלות כוללת**	**מס' שעות העסקה**
הרשות אינה רוכשת שרותי כח אדם					

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

סוג תשלום	2016		2015	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	11,510	47.94%	10,722	48.40%
שעות נוספות - רשומות	663	2.76%	726	3.28%
פיצויי פיטורין	750	3.12%	402	1.81%
אחזקת רכב	626	2.61%	594	2.68%
תשלומי פנסיה	4,440	18.49%	4,222	19.06%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	1,631	6.79%	1,465	6.61%
סה"כ שכר ותשלומים	19,620	81.72%	18,131	81.85%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	756	3.15%	685	3.09%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	2,195	9.14%	1,999	9.02%
מס שכר ומס מעסיקים	1,438	5.99%	1,336	6.03%
סה"כ נלוות	4,389	18.28%	4,020	18.15%
סה"כ כללי	24,009	100.00%	22,151	100.00%

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

	2016	2015
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	24,009	22,151
השתתפות קרנות פנסיה ומוסדות בהוצאות שכר ופנסיה של המועצה	(82)	(77)
השתתפות בשכר עובדים עמותת יחדיו	(73)	(72)
הפרשה לתשלום הבראה	145	18
ניכויי שכר		(11)
תביעות ביטוח לאומי	(26)	(24)
השתת. בשכר עובדים מ.ביטחון		(67)
השתתפות בפנסיה	13	13
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	23,986	21,931

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		2016		2015	2014
		תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים		33.35	37.76	36.20	35.93
משרדים שירותים ומסחר		65.47	77.88	76.63	79.58
בנקים וחברות ביטוח		445.20	590.00	566.85	565.00
תעשיה		23.86	62.15	59.65	59.24
בתי מלון		36.86	62.23	58.18	58.59
מלאכה		44.19	57.47	56.88	56.39
אדמה חקלאית	למ"ר	0.01	0.11	0.11	0.11
קרקע תפוסה	למ"ר	0.01	2.80	2.83	2.84
מבנה חקלאי	למ"ר	0.34	15.00	14.14	14.13
נכסים אחרים			81.06	73.13	72.60

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

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

	תקציב 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
תקבולים:				
19 מענקים כלליים	3,863	2,901	962	33.16%
23 תכנון ובנין העיר	2,112	526	1,586	301.52%
31 חינוך	16,092	14,536	1,556	10.70%
32 תרבות	920	385	535	138.96%
תשלומים:				
77 פיתוח כלכלי	1,234	153	1,081	706.54%
81 חינוך	20,479	18,406	2,073	11.26%
82 תרבות	2,829	2,042	787	38.54%
99 תשלומים לא רגילים	10,393	9,149	1,244	13.60%

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

	ביצוע 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
תקבולים:				
19 מענקים כלליים	3,819	2,901	918	31.64%
23 תכנון ובנין העיר	1,231	526	705	134.03%
תשלומים:				
77 פיתוח כלכלי	1,136	153	983	642.48%
82 תרבות	2,623	2,042	581	28.45%

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

	תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
תקבולים:				
23 תכנון ובנין העיר	2,112	1,231	(881)	(41.71)%

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 1 לטופס 3

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

מספר	תב"רים	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 - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
10		10	מנהל כללי	61	14,145	197	384	192	324	389	400	6,548	6,164	6,210	51	6,159		13,756	7,597	
			תברואה	71	410	76		324	400	400	400	400	400					10	10	
1	3	4	שמירה ובטחון	72	283	193	105	3	162	196	267	400	400	71		71		87	16	
17		17	תכנון ובנין עיר	73	7,679	144	134	736	1,385	880	1,519	1,147	1,560	1,147	508	639		6,799	6,160	
39	5	44	נכסים ציבוריים	74	15,742	5,623	6,723	2,557	1,560	8,180	8,283	434	1,560	434	332	102		7,562	7,460	
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	20				20		20	20	20	20		20		20		
3		3	פיתוח כלכלי	77	657	480	60	53	45	533	105	73	30	73	501	(428)		124	552	
2		2	פיקוח עירוני	78	145	54			30	54	30	13	30	13	37	(24)		91	115	
24	13	37	חינוך	81	22,317	14,125	13,117	4,096	5,220	18,221	18,337	1,254	5,220	1,254	1,138	116		4,096	3,980	
7	2	9	תרבות	82	5,108	415	373	1,581	2,166	1,996	2,539	569	2,166	569	26	543		3,112	2,569	
4		4	בריאות	83	3,024	3,171	3,425	562	609	3,733	4,034	306	609	306	5	301	1,741	902	730	1,612
5		5	רווחה	84	1,248	12	69	129	90	141	159	90	90	90	72	18		1,107	1,089	
1		1	דת	85	500													500	500	
3		3	איכות הסביבה	87	1,130			993	130	993	130	130	130	130	993	(863)		137	1,000	
2		2	מים	91	450	31	50	15		46	50	4		4		4		404	400	
5	1	6	נכסים	93	1,879	673	850	581	297	1,254	1,147	287	297	287	393	(106)		626	732	
2		2	תחבורה	94	207			24	21	24	21	8	21	8	11	(3)		183	186	
1		1	לא רגילים	99	426			426	426	426	426	426	426							
127	27	154	סה"כ		75,370	25,194	25,290	12,272	18,725	37,466	44,015	10,616	18,725	10,616	4,067	6,549	1,741	39,516	33,096	1,612
		27	תב"רים שנסתיימו		3428					3,308	3,308							120	120	
127		127	סה"כ נטו		71,942	25,194	25,290	12,272	18,725	34,158	40,707	10,616	18,725	10,616	4,067	6,549	1,741	39,396	32,976	1,612

מועצה מקומית מצפה רמון

דוח כספי לשנת 2016
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח
הג"א	33	32
רשות הניקוז	250	248
חברה לפיתוח	300	300
איגוד ערים לכיבוי אש	32	32
מועצה דתית	388	388
השתתפות בתקציב אשכול	30	30
סה"כ	**1033**	**1030**
	---	---
בי"ס תורני - מוכר שאינו רשמי	341	341
בי"ס רותם - דמוקרטי	81	81
מתנ"ס	1,350	1,350
סה"כ	**1,772**	**1,772**
	---	---
הנחות ארנונה	2,200	2,473
רווחה	4,522	4,350
אחרות	59	8
סה"כ השתתפויות	**6,781**	**6,831**
	---	---
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**9,586**	**9,633**
	====	====