



**מועצה מקומית מצפה רמון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
29-07-2018
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית מצפה רמון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</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 הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
26-30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
31	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
40	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
41	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
42	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
43	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
44	השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

מועצה מקומית מצפה רמון

זוח המבקרים

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

זוח המבקרים

MADARCPA

madarcpa@gmail.com

מיכאל מדר רואי חשבון

רח' הרצל 29, לוד 71336 ת.ד 8144 לוד 71100

טל: 08-9222008 פקס: 08-9295874

19.6.18

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית מצפה רמון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מצפה רמון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מחשני השסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר 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 (הנחלת 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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את תביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 49,463 אלפי ש"ח, המהווים כ-90% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני אגף הגביה.

מיכאל מדר
רואי חשבון

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

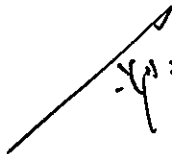
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,290	3,745	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
509	511	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
122	151	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,921</u>	<u>4,407</u>		
12,984	12,337	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
529	595	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
10,667	10,628	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
8,281	7,463		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(852)	(1,336)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
34	209	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
7,463	6,336		גרעון בשנת הדוח
<u>7,463</u>	<u>6,336</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>35,564</u>	<u>34,303</u>		
10,786	12,227	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
21,553	54,416	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
180	134		חובות פתוחים
<u>21,733</u>	<u>54,550</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
2	1	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
10,457	10,274	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
921	465	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,380</u>	<u>10,740</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
6,435	11,400	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
6,549	937	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>12,984</u>	<u>12,337</u>		
533	598	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
10,667	10,628	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>35,564</u>	<u>34,303</u>		


 רוני מרום
 אליה וינטר
 19 6 18

ראש הרשות
 גזבר הרשות
 תאריך אישור הדוחות

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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	
2,851	3,134	3,169		6 תחלה וכלליות					1 מיסים ומענקים	
3,016	2,956	3,056		61 מנחל כללי	28,191	18,645	19,559		11 מיסים	
205	153	160		62 מנחל כספי	84	50	65		12 אגרות	
1,590	1,573	1,611		63 הוצאות מימון						
7,662	7,816	7,996		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)						
						3,819	15,284	13,386		19 מענקים כלליים ומיוחדים
						32,094	33,979	33,010		
										2 שרותים מקומיים
4,159	4,428	4,528		7 שרותים מקומיים					21 תברואה	
727	728	797		71 תברואה	205	238	258		22 שמירה וביטחון	
1,588	2,018	1,912		72 שמירה וביטחון					23 תכנון ובנין העיר	
4,058	4,639	4,812		73 תכנון ובנין העיר	1,231	398	1,720		24 נכסים ציבוריים	
85	293	350		74 נכסים ציבוריים	332	157	261			
466	472	500		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים	
1,136	1,852	2,000		76 שרותים עירוניים שונים	2,678	3,636	3,609		27 פיתוח כלכלי	
198	208	220		77 פיתוח כלכלי	101	832	1,540		28 פיקוח עירוני	
				78 פיקוח עירוני	1	58	52			
						4,548	5,319	7,442		
										3 שרותים ממלכתיים
19,998	21,225	21,798		8 שרותים ממלכתיים					31 חינוך	
2,623	2,661	2,599		81 חינוך	15,792	16,604	16,287		32 תרבות	
533	1,582	1,588		82 תרבות	711	756	803		33 בריאות	
6,139	7,118	6,976		83 בריאות	179	869	779		34 רווחה	
388	390	390		84 רווחה	4,694	5,239	5,166			
153	152	157		85 דת					36 קליטת עלייה	
				86 קליטת עלייה	138	140	157			
						21,514	23,608	23,192		
										4 מפעלים
				9 מפעלים					41 מים	
853	1,181	912		93 נכסים	50	7	35		43 נכסים	
405	397	400		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	215	202	410		47 מפעל הביוב	
						675	741	956		
										5 תקבולים בלתי רגילים
9,749	9,008	8,712	4	99 תשלומים בלתי רגילים	2,055	2,312	2,047	4		
60,920	66,168	66,647		סה"כ כללי	60,886	65,959	66,647		סה"כ כללי	

60,886	65,959	66,647	סה"כ תקבולים
60,920	66,168	66,647	סה"כ תשלומים
(34)	(209)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,916	4,933	השתתפות הממשלה
5,677	5,376	השתתפות מוסדות
25		השתתפות בעלים
9,681	2,443	מכורות עצמיים ואחרים
426	3,168	מלוות שנתקבלו
<u>18,725</u>	<u>15,920</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,363	9,345	עבודות שביצעו במשך השנה
802	3,842	תכנון
426	668	העברת מלוות
1,663	642	תשלומים אחרים
18	7,035	העברת עודפים מתבי"רים שהסתיימו לקרנות
<u>12,272</u>	<u>21,532</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,453</u>	<u>(5,612)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
25,290	40,707	תקבולים
<u>25,194</u>	<u>34,158</u>	תשלומים
<u>96</u>	<u>6,549</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
40,707	38,456	תקבולים
<u>34,158</u>	<u>37,519</u>	תשלומים
<u>6,549</u>	<u>937</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		ביתרה הנ"ל מורכבת
10,616	5,414	עודפי מימון זמניים
4,067	4,477	גרעונות מימון זמניים
<u>6,549</u>	<u>937</u>	
<u>3,308</u>	<u>18,171</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח

מועצה מקומית מצפה רמון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
60,038	65,760	1	מתקציב רגיל
9,044	13,477	2	מתקציב בלתי רגיל
8,516	332	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>77,598</u>	<u>79,569</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
60,643	65,928	4	תקציב רגיל
12,254	14,497	5	תקציב בלתי רגיל
<u>72,897</u>	<u>80,425</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,701</u>	<u>(856)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשהקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(34)	(209)		גרעון בשנת רדוח בתקציב הרגיל
6,453	(5,612)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,419</u>	<u>(5,821)</u>		
<u>(1,718)</u>	<u>4,965</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,701</u>	<u>(856)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית מצפה רמון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
60,886	65,959		סה"כ רכנסות בתקציב הרגיל
(848)	(199)		העברות מקרנות פיתוח
<u>60,038</u>	<u>65,760</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
18,725	15,920		סה"כ רכנסות בתקציב הבלתי הרגיל
(9,681)	(2,443)		העברות מקרנות פיתוח
<u>9,044</u>	<u>13,477</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,070	7,607		תהבולים מקרן לעבודות פיתוח
(18)	(7,035)		העברות מתב ירים
(8,259)	(240)		העברות מסרנות אחרות
(277)	(240)		העברות מרתקציב הרגיל
<u>8,516</u>	<u>332</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
60,920	66,168		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל
(277)	(240)		העברות לקרנות פיתוח
<u>60,643</u>	<u>65,928</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
12,272	21,532		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל
(18)	(7,035)		העברות לקרנות פיתוח
<u>12,254</u>	<u>14,497</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית מצפה רמון

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מסרו לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתביירים
 העברות לקרנות אחרות

18,788
 (848)
 (9,681)
 (8,259)

2,642
 (199)
 (2,443)

(1,718)

קיטון בקרו לעבודות פיתוח שנה כודמת

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב המועצה הראשוני לשנת 2017 אושר במליאת המועצה ביום 4 בדצמבר 2016. עדכון התקציב אושר במליאת המועצה בתאריך 3 באפריל 2017. עידכון תקציב הרשות מיום 3 באפריל 2017 אושר על ידי משרד הפנים ביום 25 באפריל 2017. בתאריך 4 ביולי 2017 אושר במליאת המועצה עידכון של התקציב. עדכון נוסף של התקציב אושר על ידי מליאת המועצה בתאריך 3 באוקטובר 2017. עידכון אחרון של התקציב אושר במליאת המועצה ביום 6 בדצמבר 2017.
- משרד הפנים אישר את תקציב המועצה הסופי ביום 26 בדצמבר 2017.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בניגון אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, דיבית 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.

מועצה מקומית מצפה רמון

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

(7) פרעון מלוות בגין חיוב נכלל בסעיף הוצאות 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, חלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.

(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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. חלוואות לתאגיד המים והביוב

חלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על החלוואות מוצג בבאור 12.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת החשקעה וחקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

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

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. 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 ממשדי 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 כחוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. רישום הוצאות

(1) הוצאות 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.

מועצה מקומית מצפה רמון

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדויות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראח 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 חרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראח ביאור 9).

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

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

התקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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 הנדסה.

התחייבות חרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

יב. 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, מוגנים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

טו. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של חרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת חרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא 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 2017

797	170
13,238	9,708
2,239	6,204
16,274	16,082
12,984	12,337
3,290	3,745

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה

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

12,984 12,337

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2016 2017

259 113

ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

18 37

משרד הקליטה
משרד התחבורה

2

75 10

משרתת ישראל
משרד הבינוי והשיכון
משרד התיירות
חברות כרטיסי אשראי

10

242

145 119

509 511

2016 2017

35 67

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר לספקים וחייבים אחרים
מקדמות וחייבים בגין שכר

87 84

122 151

2016 2017

480 529

48 65

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה

1 1

רווח (הפסד) ביעודה השנה

529 595

יתרה לסוף השנה

529 595

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית מצפה רמון

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	1	1	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	10,368	10,368	תאגידים עירוניים
	39	39	שטר הון החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ
	<u>10,408</u>	<u>10,408</u>	השקעה במניות התאגיד מעיינות הדרום בע"מ
	179	114	השקעה בקולחי מצפה רמון
	29	29	השקעות אחרות
	15	15	חלואות למת"ס (ראה ביאור 20)
	36	62	חלואות לעובדים
	<u>259</u>	<u>220</u>	מניות בלתי סחירות
	<u>10,667</u>	<u>10,628</u>	פקדון ליסינג תפעולי + פקדון עמידר
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2</u>	<u>1</u>	ו. בנקים משיכות יתר
	<u>2</u>	<u>1</u>	בנקים מסחריים
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	6,048	6,062	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	2,842	3,010	עובדים וניכויים לשלם
	370	265	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19)
	21	20	משרדי ממשלה
	1,149	830	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
	27	87	המחאות לשלם והתחייבויות תלויות
	<u>10,457</u>	<u>10,274</u>	
	<u>268</u>	<u>163</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	347	11	מיסים מראש
	285	285	הכנסות מראש ממשרדי ממשלה
	1	1	פיקדון שעוני מים
	20	5	היטל צריכת מים עודפת
	<u>921</u>	<u>465</u>	הכנסות מראש מתושבים
			ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	722	533	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	48	64	יתרה לתחילת השנה
	(238)	1	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>1</u>	<u>1</u>	החזר בנין השתתפות בחוצאות
	<u>533</u>	<u>598</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>533</u>	<u>598</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית מצפה רמון

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
1	1	קרן בגין ש הון החברה לפיתוח מ רמון בע"מ
10,407	10,407	קרנות בגין השק' בתאגידים עירוניים
29	29	קרן בגין הלוואות לעובדים
230	191	קרנות אחרות
<u>10,667</u>	<u>10,628</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
426	668	1 סכומים להקטנת גרעון
426	668	מענחים להקטנת גרעון
<u>852</u>	<u>1,336</u>	מלוות להקטנת גרעון
<u>852</u>	<u>1,336</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
426	668	668	תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
742	688	662	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13)
	441	336	החזר השתתפויות
1	6	1	ריבית על פיקדונות ודיבדנדים
349			מחיקת חובות
238			הקטנת דמי ניהול פנסיר תקציבית
299			עידכון קרו מלאי
	105	49	הקטנת הפרשת תביעות תלויות (ביאור 19)
	15	1	כנסות
	140	80	ממשרד החינוך - הפרשי הסעות
	249	250	תקבולים אחרים
2,055	2,312	2,047	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	תשלומים לא רגילים
426	668	668	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,473	2,644	2,500	הנחות במיסים
4,892	4,898	5 037	תשלומי פנסיה
750	174	250	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
103	203	87	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 14)
277	240		העברה לקרו עבודות פיתוח
828	181	170	תשלומים אחרים
9,749	9,008	8,712	

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי כיוון 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 מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראה כיאור 3 א) לזיל
- 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 לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות אחרות	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	מחסיבים	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
6,935	18,788		8,259		848	9,681	17,070	63	277	8,259	18			8,453	8,153	סה"כ שנת קודמת	
1,237							221	1						220	1,016	קרן הטל השבחה	
10							6							6	4	קרן ממכרות וכסים	
1															1	קרן כיוון	
100	75					75	100							100	75	קרן תרומות	
6,510	2,368					2,368	7,280	5	240					7,035	1,598	קרן ערפי תב"רים סופיים	
3,443	199															החזר הלואה מתאידי	
99															99	קרן מכירת וכסים	
11,400	2,642				199	2,443	7,607	6	240		7,035			326	6,435	סה"כ	

מועצה מקומית מצפה רמון

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 שזקפו 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 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 692 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 708 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 1,093 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,041 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 700 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 707 אלפי ש"ח).

ליום 31 בדצמבר

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

ביאור 10- ניירות ערך סחירים

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
השקעות בבטוחות סחירות אחרות

12,984	12,337
12,984	12,337
(12,984)	(12,337)

בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ליום 31 בדצמבר

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

ביאור 11- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

12,984	12,337
12,984	12,337

אג"ח מדינה
פקדונות בבנקים

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 12 - תאגידים עירוניים

מניית שבידי הרשות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח				
(*)	100	100	חברה	החברה לפיתוח מצפה רמון
39	39,100	100	חברה	החברה להשבת קולחי מצפה רמון חברה
96,000	96,000	9.6	חברה	תאגיד מעיינות דרום בע"מ
השלום ע"ה הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה		שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
(*)	2,87	-		החברה לפיתוח מצפה רמון
(*)	3	-		החברה לפיתוח מצפה רמון
39	2,373	-		החברה להשבת קולחי מצפה רמון
10,368		10,273		תאגיד מעיינות דרום בע"מ

(*) מייצג סכום קטן מ-1 (100 מניות בנות 0.0001 ש"ח כ"א)

הון עצמי / ית' נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות)	סה"כ השקעה	שם הגוף
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
-2,378	-40	-	החברה לפיתוח מצפה רמון
3,079	28	39,100	החברה להשבת קולחי מצפה רמון
116	-191	10,368	תאגיד מעיינות דרום בע"מ

א. החברה לפיתוח מצפה רמון בע"מ

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

לחלן מרכיבי ההון של החברה:

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

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, מכחנים כדירקטורים בחברה ללא שכר או גמול.

2.א. החברה עסקה בביצוע פרויקטים 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

מועצה מקומית מצפה רמון

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 שתועסקו 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.

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

4. א. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2017 עומדת על סך כ-40 אלפי ש"ח בזכות (אשתקד 259 אלפי ש"ח בזכות). יתרת המועצה בספרי התאגיד ליום 31.12.2017 הינה כ-28 אלפי ש"ח בחובה.

על פי הדוח הכספי לשנת 2017 יתרת הגרעון הנצבר של החברה מסתכם ב-2,378 אלפי ש"ח. לא ניתן ביטוי לגרעון זה בספרי המועצה.

ב. חברה להשבת קולחי מצפה רמון בע"מ

1. א. החברה להשבת קולחי מצפה רמון בע"מ התאגדה ביום 19.6.2006 אך החלה בפעילות רק בשנת 2009. מטרתה של החברה: לתקום לתכנון, לפתח ולנהל מערכות להשבת קולחין במועצה המקומית מצפה רמון.

2. א. חון המניות הרשום, המונפק והנפרע של החברה מורכב מ-39,100 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת. כל המניות מוחזקות על ידי המועצה המקומית מצפה רמון.

3. א. החברה מקימה מפעל להשבת קולחין במסגרת המתקן לטיהור שפכים (המטי"ש). עלות החקמה 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.

4. א. יתרת החברה בספרי המועצה ליום 31/12/2017 עומדת על סך כ-28 אלפי ש"ח בחובה (אשתקד 28 אלפי ש"ח בחובה). על פי הדוח הכספי לשנת 2017 החון העצמי של החברה מסתכם ב-3,079 אלפי ש"ח.

יתרת המועצה בספרי התאגיד ליום 31/12/2017 הינה 11 אלפי ש"ח בחובה.

ג. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

1. א. בתאריך 1/4/2010 הוקם תאגיד מעיינות הדרום בע"מ שחינו תאגיד אזורי של מים וביוב חמשותף 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, חשבה, 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.

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

3. א. 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.

4. א. 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% תצמודה למדד המחירים לצרכן וזמן פרעונה במשך 180 חודשים. בהתאם להסכם החלואה, היות והתאגיד נטל הלוואה מתאגיד בנקאי בריבית נמוכה יותר מהריבית כאמור לעיל, שונו תנאי ריבית החלואה כך שתישא ריבית בשיעור של 3.59% צמודה למדד המחירים לצרכן.

מועצה מקומית מצפה רמון

עד סוף שנת 2016 נפרעה החלואה במלואה.

ג 5 התחייבות מרשות המים למענק בגין תיאגוד משק המים והכויב בסך 344 אלפי ש"ח נפרעה במלואה עד תום שנת 2012

ג 6 יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31/12/2017 הינה 191 אלפי ש"ח בזכות (אשתקד 655 אלפי ש"ח בזכות). על פי הדוח הכספי המבוקר האחרון לשנת 2017 התון העצמי של התאגיד מסתכם ב- 116 אלפי ש"ח יתרת המועצה בספרי התאגיד הינה 223 אלפי ש"ח בחובה הרכב ההון העצמי ליום 31 12 17 (באלפי ש"ח).

1	הון מניות
107	פרמיה על מניות
8	יתרת עודף
<u>116</u>	<u>סה"כ</u>

ג 7 בדירקטוריון החברה 8 דירקטורים מתוכם למועצה יש נציג אחד כלומר, שיעור החצבעה עומד על 5% 12.

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

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

ביאור 13- תחזיר משנים קודמות

ההרכב

470			תקבולים ש"ח ממשד החינוך
43			תקבולים מש"ח משרד לכיטחון פנים
17			תקבולים מש"ח משרד התרבות
47			הקטנת הפרשות להוצאות ש"ח
50			החזר מביטוח נזק אש ש"ח
67			החזר עמלות ש"ח
30	10		פינוי קרטונים ופלסטיק ש"ח
4	60		החזר חשמל
4	3		תביעה יזוגית סלקום
	3		החזר שכר שוטרים
	244		ועדת גבולות -בסיסי צה"ל
	55		החזר מים
	292		מחיקת חוב
10	1		שונות
<u>742</u>	<u>668</u>		

2017 באלפי ש"ח 2016 באלפי ש"ח

ביאור 14- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב

25	33		השתתפות בתוכנית מניפה/מנוף ש"ח
12			מים בייס רמון
3	3		נסיעות
10	10		מענק חד פעמי לעובדים
29			הפרשי מחיר רכישות ש"ח
24			אוטומציה קיזוזים מש"ח
	103		מרכז צעירים
	35		למוסדות חינוך בגין ניהול עצמי ושונות
	7		דמי חבר ושימוש בתכנות
	10		בית עלמין
	2		מופעים
<u>103</u>	<u>203</u>		

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 15 - שעבודים ומשכונות

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

<u>שנים</u>	<u>נושא</u>	<u>זכס</u>	<u>תאריך</u>
20	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג עד לסך של 150 אש"ח	15/10/02
20	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות	29/03/04
20	בנק דיקסיה	לרבות מיסים וארנונות עד סך 4 מל. ש.	29/03/04
13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 150 אש"ח	05/02/06
13	בנק דיקסיה	העברה מכל 16.82% ממשרד הפנים בגין מענק איזון	06/02/06
13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 1.65 מל. ש.	23/02/06
13	בנק דיקסיה	העברה מכל 13.46% ממשרד הפנים בגין מענק איזון	23/02/06
13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 450 אש"ח	22/03/06
13	בנק דיקסיה	מכל העברה ממשרד 13.46% הפנים בגין מענק איזון	22/03/06
13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 350 אש"ח	21/05/06
13	בנק דיקסיה	העברה מכל 20.18% ממשרד הפנים בגין מענק איזון	21/05/06
13	בנק דיקסיה	העברה ממשרד מכל 4.82% הפנים בגין מענק איזון	16/01/07
12	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 1.14 מל. ש.	16/01/07
13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 0.5 מל. ש.	26/02/07
13	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 260 אש"ח	13/08/07
22	בנק הפועלים	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	31/12/07
16	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	09/09/09
12	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	13/04/10
15	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד 3.975 מל. ש.	10/10/12
14	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 600 אש"ח	31/01/13
14	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך 300 אש"ח	31/03/13
5	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2012	02/06/13
5	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2012	02/06/13
5	מפעל הפיס	מענק פיתוח משנת 2012	02/06/13
14	בנק דיקסיה	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	17/09/13

מועצה מקומית מצפה רמון

14	400 אש"ח כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	בנק דיקסיה	17/09/13
14	300 אש"ח כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	בנק דיקסיה	06/10/13
99	300 אש"ח כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	אוצר החייל	03/12/13
12	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	בנק דיקסיה	21/05/14
99	1,200 אש"ח כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	אוצר החייל	01/07/14
5	מענק פיתוח משנת 2013	מפעל הפיס	08/09/14
6	מענק פיתוח משנת 2013	מפעל הפיס	08/09/14
99	כל ההכנסות העתידיות מכל מין או סוג	אוצר החייל	26/10/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
5	מענק פיתוח משנת 2014	מפעל הפיס	31/12/14
14	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	בנק דיקסיה	03/06/15
5	1,700 אש"ח גן משחקים שד' בן גוריון	מפעל הפיס	15/12/16
5	גן ציבורי נחל רעף	מפעל הפיס	15/12/16
5	גן משחקים נחל מישר	מפעל הפיס	15/12/16
99	כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	בנק הפועלים	26/01/17
17	600 אש"ח כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	בנק דיקסיה	28/12/17
99	2,500 אש"ח כל ההכנסות העצמאיות לרבות מיסים וארנונות עד סך	בנק הפועלים	04/01/18

ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005.
המועצה שילמה 103 אלפי ₪ בגין השומות כמפורט להלן:

שנה	סכום אלפי ₪
2002	34
2003	25
2004	34
2005	10

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 8 כלי רכב בחכירה תפעולית. בתאם ל-8 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 07/2020.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 348 אלפי ש"ח.

ביאור 18 - תכנית הבראה

ביום 31 בדצמבר 2016 הסתיימה תוכנית הבראה במועצה המקומית.

מועצה מקומית מצפה רמון

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה, לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה אשר אינן מכוסות על ידי חברת הביטוח הסתכמו ב-265 אלפי ש"ח כמפורט :

סכום התביעה באלפי ש"ח	פרטי התביעה והתייחסות
א. 90	תביעות חנובעות 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 החשתתפות העצמית של המועצה בהתאם לפוליסות הביטוח. סה"כ 9 תביעות מטופלות על ידי חברות הביטוח.
ב. 150	תביעות צד ג' נגד המועצה, מדובר על תביעת רשות מקרקעי ישראל נגד אוהז במגרש באזורי מצפה רמון בגין שימוש והחזקה במגרש ע"ס 528 אלפי ש"ח. חנתבע הגיש תביעת צד ג' נגד המועצה, התיק הועבר לטיפול חברת הביטוח המבטחת את המועצה, אולם קיים ספק אם יחול כיסוי ביטוחי ע"פ פוליסת הביטוח. הסכום המקסימלי שיחול על המועצה במידה ולא יהיה כיסוי ביטוחי בפוליסה מוערכת על ידי יועצה המשפטי של המועצה עומד על 150 אלפי ש"ח.
ג. 25	תביעת אדריכלית בגין עבודות שבוצעו על ידה ואשר לא שולם לה בגינם, התביעה ע"ס 38 אלפי ש"ח הוגשה בשנת 2016 ונקבעה להוכחות ביולי 18, החשיפה למועצה מוערכת על ידי יועצה המשפטי של המועצה ב-25 אלפי ש"ח.

ביאור 20 - מתנ"ס מצפה רמון

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

יתרת החלואה למתנ"ס ליום 31 בדצמבר 2017 סך של 114 אלפי ש"ח (2016 179 אלפי ש"ח) מוצגת בהשקעות מתקצבות במאזן הרשות.
פרעון החלואה בבנק מקו"ז מחסכומים השוטפים המועברים למתנ"ס.

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לסופס 1

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפני נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2017

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות נטו	העברה ל / מ	חובות מסופקים	שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		סה"כ גבויות בשנת הדוח (פירוט א)									חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
											ארנונה	1
86.7%	1,288	8,415	9,703	(880)			1,850	10,180	2,253	ארנונה למגורים	1.1	
76.2%	2,363	7,564	9,927	(36,837)			816	41,169	6,411	ארנונה אחרת	1.2	
24.2%	46,325	49,976	65,955	37,717			2,666	51,349	17,272	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
33.3%	12	6	18	(2,035)			(2)	2,055	2	סה"כ ארנונה	2	
0.2%	2,979	6	2,985	2,035			(2)	2,987	2.1	אגרת מים	2.1	
	(3)	2	(1)				(1)		2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
23.2%	52,978	15,987	68,965					51,335	20,296	אגרת ביוב	2.3	
											חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
											סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
											חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
46.2%	552	474	1,026				1	468	559	עצמות חיטך	4	
36.7%	112	65	177				1	176	2	עצמות רווחה	6	
99.6%	1	253	254					251	3	אגרות בניה	10	
32.4%	397	190	587	(6)			(6)	190	397	מדני מים	12	
63.1%	371	635	1,006					669	337	השתתפות בעלים שלטים, אמורים וכו'	13	
50.7%	1,572	1,617	3,189					1,754	1,437	חובות מסופקים וחובות למחיקה	14	
											סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
24.4%	54,550	17,604	72,154				2,668	53,089	21,733	סה"כ בשנת הדוח		
55.9%	21,733	27,540	49,273				4,517	26,335	27,455	שנה קודמת		
48.5%	27,455	25,891	53,346				3,244	29,105	27,485	שנתיים קודמות		

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבע בהתאם לאופן שרכה הנרלת הדרושה עבור סכומי חוב ספציפיים שנבדקו מוסמך בספק

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

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

חוב בשנת החשבון	חוב (כיסול) נוסף	חובות קדומים	חובי ריבית והצמדה על חובות	חובי ריבית והצמדה על השוץ	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
10,180	499	38		17	9,626	ארנונה	1
41,169	18,588	3,535		93	18,953	ארנונה למגורים	1 1
						ארנונה אחרת	1 2
51,349	19,087	3,573		110	28,579	סה"כ ארנונה	2
(2)	38	(40)				אגרת מים וביוב	2 1
						אגרת מים	
(2)	38	(40)				סה"כ מים	2.3
(1)	(1)					אגרת ביוב	
(11)	(18)	7				חובות מסופקים וחובות למתיקה אחרים	4
51,335	19,106	3,540		110	28,579	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
						עצמיות חינד	4
468					468		
176					176	עצמיות דווחה	6
251					251	אגרות בניה	10
190				15	175	השתתפות בעלים	13
669				20	649	שלטים, אישורים וכו'	14
1,754				35	1,719	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
53,089	19,106	3,540		145	30,298	סה"כ	

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מועצה מקומית מצפה רמון
הדוח הכספי לשנת 2017

מצב השבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה (אלפי ש"ח)

סח"כ כסודים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחה מיוחדת -2017	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חיובות אנכיים	פטרלים שנים קודמות	פטרלים שנה שופט	שם החשבון	מס.
1,850	4	340		1,506				שבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
816	18	14		784				ארנונה	1
2,666	22	354		2,290				ארנונה למגורים	1 1
								ארנונה אחרת	1 2
								סח"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
2,666	22	354		2,290				סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
								שבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
1				1				עצמיות חינוך	4
1				1				עצמיות רווחה	6
2				2				סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
2,668	22	354		2,292				סח"כ	

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הזוח הכספי לשנת 2017
מצב השבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית מיגורים	גביה השונה	מס.	שם החשבון
8,415	555	7,860	א.1	חשבונות על בסיס חיוב שנתי
7,564	650	6,914	1.1	ארנונה
			1.2	ארנונה למגורים
15,979	1,205	14,774	2	ארנונה אחרת
6	6		2	סה"כ ארנונה
			2.1	אגרת מים וביוב
6	6		2.1	אגרת מים
2	2		2.3	אגרת ביוב
15,987	1,213	14,774	ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
				חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
			4	עצמיות הינוך
474	(6)	478	6	עצמיות רווחה
65		65		
			10	אגרות בניה
253	10	243		
			13	השתתפות בעלים
190	3	190	14	שלטים, אישורים וכו'
635		632		
1,617	9	1,608		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
				סה"כ
17,604	1,222	16,382		

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

דוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
2,544	2,055	19,011	8,664	נתוני גביה מים וארנונה
	38	(4,872)	16,244	גביה פיגורים
(411)	(2,035)	(4,652)	(24,029)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
289	(40)	529	3,573	חיוב / זיכוי נוסף
		(2,303)	(171)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2,422	18	7,713	4,281	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
31	6	1,459	1,205	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,391	12	6,254	3,076	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		27,308	28,579	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(315)		1,455	2,843	חיוב / זיכוי נוסף
			(13,688)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		77	110	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(2)		(2,182)	(2,495)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(317)		26,658	15,349	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
(19)		(24,248)	(14,774)	סה"כ שגובה
(19)		(24,248)	(14,774)	
				יתרת פיגורים לתקופה
(336)		2,410	575	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2,055	12	8,664	3,651	
1.28%	33.33%	18.92%	28.15%	% גביה מהפיגורים
5.99%		90.96%	96.25%	% גביה מהשוטף
2.38%	33.33%	74.79%	81.40%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			ביוב			אחרות		
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
11,624	11,792	10,604	7,750	2,854							
1,700	426	3,168	3,168								
13,324	12,218	13,772	10,918	2,854							
1,532	1,614	1,637	1,295	342							
11,792	10,604	12,135	9,623	2,512							
288	182	92	92								
12,080	10,786	12,227	9,715	2,512							

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

2,015	2,016	2,017
1,532	1,614	1,637
395	354	311
121	110	101
2,048	2,078	2,049

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

1,590	1,573
405	397
83	79
2,078	2,049

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה)

1,734	שנה ראשונה
1,548	שנה שנייה
1,315	שנה שלישית
1,311	שנה רביעית
1,328	שנה חמישית
4,991	שנה שישית ואילך
12,227	

מועצה מקומית מצפה רמון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה ופוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הביצוע 2016	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	הקבולים ותשלומים כלי	חלק א' - הקבולים ותשלומים כלי
	מעל	מתחת						
60,886	(688)	65,959	66,647	5,034	61,613	הכנסות		
60,920	479	66,168	66,647	5,034	61,613	הוצאות		
(34)	(209)	(209)				גרעון בשנת הדוח		

מסה"כ	הסכומים נטו		מסה"כ %	הביצוע	התקציב	הקבולים ותשלומים כלי
	מעל	מתחת				
54.41%	33,130	919	37.46%	24,711	25,630	הכנסה עצמית
2.68%	1,629	89	1.86%	1,230	1,141	גביה ישירה
1.39%	848	1,277	0.30%	199	1,476	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
58.48%	35,607	2,196	39.63%	26,140	28,247	העברה מקרנות פיתוח
34.55%	21,034	464	35.90%	23,680	24,144	הכנסות מהממשלה
3.49%	2,124		4.17%	2,749	2,749	השתתפות משרדי ממשלה
0.70%	426		1.01%	668	668	מענקי ליקויים
2.78%	1,695	15	19.00%	12,535	10,637	מענקים מיוחדים
41.57%	25,279	479	60.37%	39,819	38,400	מענקים מיוחדים
100.00%	60,886	2,675	100.00%	65,959	66,647	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית מצפה רמון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	הביצוע 2016	% מסה"כ
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	23,964	24,190	36.56%	226			23,986	39.37%
2 אחזקה ומנדל (למעט הוצאות מימון)					7		3,866	6.35%
3 הוצאות מימון	160	153	0.23%				205	0.34%
4 הוצאות תפעול	29,277	27,878	42.13%		1,349		19,518	32.04%
5 השתתפויות ותמיכות	10,360	10,607	16.03%	247			9,633	15.81%
6 הוצאות חד פעמיות	257	623	0.94%	366			1,208	1.98%
7 פרעון מלוות	2,011	2,049	3.10%	38			2,078	3.41%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	668	668	1.01%				426	0.70%
סה"כ הוצאות	66,647	66,168	100.00%	877	1,356		60,920	100.00%

מועצה מקומית מצפה רמון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התאמות לפי שירותים ויעוץ לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באגפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	מפל (מתחת)	סטיות (מעל)	ביצוע	הוצאות תקציב	הכנסות הוצאות	פרקי התקציב הכנסות והוצאות מיועדות
180	(7,816)	(7,996)	180	7,996	7,816	7,996					6	1. התהלה וכלליות
(1,642)	(9,319)	(7,677)	481	15,119	14,638	15,119	(2,123)		5,319	7,442	7	2. שירותים מקומיים
796	(9,520)	(10,316)	380	33,508	33,128	33,508	416		23,608	23,192	8	3. שירותים ממלכתיים
(481)	(837)	(356)	(266)	1,312	1,578	1,312	(215)		741	956	9	4. מפעלים
(31)	(6,696)	(6,665)	(296)	8,712	9,008	8,712	265		2,312	2,047	99	5. בלתי רגילים
(1,178)	(34,188)	(33,010)	479	66,647	66,168	66,647	(1,657)		31,980	33,637		סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(929)	18,695	19,624					(929)		18,695	19,624	1	3. הכנסות בלתי מיועדות
1,898	15,284	13,386					1,898		15,284	13,386	1 19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
969	33,979	33,010					969		33,979	33,010		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(209)	(209)		479	66,647	66,168	66,647	(688)		65,959	66,647		סה"כ כללי
(209)												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית מצפה רמון

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

מסדה %	ביצוע 2016	ערך (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
43%	25,707	(1,058)	24%	15,979	17,037	ארנונה
4%	2,484	144	4%	2,666	2,522	הנחות בארנונה (*)
10%	6,317	(1,294)	10%	6,681	7,975	יתר עצמיות
24%	14,540	346	23%	14,986	14,640	משרד הרווחה
8%	4,667	107	8%	5,215	5,108	משרד הרווחה
3%	1,827	(917)	5%	3,479	4,396	משרדים אחרים
4%	2,124		4%	2,749	2,749	מענק כללי
3%	1,695	1,898	19%	12,535	10,637	מענקים מיוחדים
2%	1,099	(15)	0%	187	202	מענקים מיוחדים
		101	1%	814	713	תקבולים אחרים
100%	60,460	(688)	100%	65,291	65,979	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	426			668	668	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	60,886	(688)		65,959	66,647	סה"כ הכנסות
22%	13,173	(226)	20%	12,949	12,723	הוצאות
25%	15,220	816	29%	18,738	19,554	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
16%	9,677		15%	9,915	9,915	שכר היען
17%	10,321	573	17%	11,310	11,883	פעולות היען
2%	1,136		2%	1,326	1,326	שכר רווחה
8%	5,003	(142)	9%	5,792	5,650	פעולות רווחה
3%	2,078	(38)	3%	2,049	2,011	פרעון מלוות
0%	205	7	0%	153	160	מימון
2%	1,208	(367)	1%	624	257	חז פעמיות
4%	2,473	(144)	4%	2,644	2,500	הנחות בארנונה (**)
100%	60,494	479	100%	65,500	65,979	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	476			668	668	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	60,920	479		66,168	66,647	סה"כ הוצאות
	(34)	(209)		(209)		ערך (גרעון)

(*) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 4 לסופס 2 חלק א

תמוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2017
שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66)	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66)	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי (דוח 66)
159.93	9,583	60	9,691	158.97	9,691	60.96	60.96	58.00	58.00	58.00	58.00
159.93	39	0	224	158.97	224	1.41	1.41				
159.93	9,622	60	9,915	158.97	9,915	62.37	62.37	58.00	58.00	58.00	58.00
165.84	1,136	7	1,305	169.04	1,305	7.72	7.72	7.90	7.90	7.90	7.90
165.84	15	0	21	169.04	21	0.12	0.12				
165.84	1,151	7	1,326	169.04	1,326	7.84	7.84	7.90	7.90	7.90	7.90
287.50	1,150	4	1,210	302.50	1,210	4.00	4.00				
287.50	1,150	4	1,210	302.50	1,210	4.00	4.00				
162.90	5,814	36	6,316	172.62	6,316	36.59	36.59	45.70	45.70		
162.90	27	0	35	172.62	35	0.20	0.20				
162.90	5,841	36	6,351	172.62	6,351	36.79	36.79	45.70	45.70		
175.41	6,991	40	7,561	185.35	7,561	40.79	40.79	45.70	45.70		
166.08	17,764	107	18,802	169.38	18,802	111.01	111.01	111.60	111.60		
619.00	619	1	617	617.00	617	1.00	1.00	1.00	1.00		
125.73	4,876	39	4,885	125.22	4,885	39.01	39.01	39.02	39.02		
1,470.59	750	1	174								
163.05	24,009	147	24,478	162.09	24,478	151.02	151.02	151.62	151.62		
163.05	24,009	147	24,478	161.50	24,478	151.57	151.57	151.62	151.62		

הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז)
 תבי"ז, מ. סגור וכו'
 סה"כ כולל
 הערות:
 1 הגודל בשכר ממוצע בכירים עם תקן נובע מתוספת תעודתו שכר.
 2 הגודל בשכר ממוצע יתר משרות אחרים עם תקן נובע מעידונו שכר ותחלופת עובדים ליקרים יותר.

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
11,510	47.94%	12,472	50.95%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
663	2.76%	683	2.79%	שעות נוספות - רשומות
750	3.12%	174	0.71%	פיצויי פיטורין
626	2.61%	628	2.57%	אחזקת רכב
4,440	18.49%	4,398	17.97%	תשלומי פנסיה
1,631	6.79%	1,501	6.13%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>19,620</u>	<u>81.72%</u>	<u>19,856</u>	<u>81.12%</u>	סך יכ שכר ותשלומים
756	3.15%	792	3.24%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
2,195	9.14%	2,338	9.55%	דופת גמל מעביד, מרן השתלמות
1,438	5.99%	1,492	6.10%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>4,389</u>	<u>18.28%</u>	<u>4,622</u>	<u>18.88%</u>	סה כ נלוות
<u>24,009</u>	<u>100.00%</u>	<u>24,478</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
24,009	24,478	סה יכ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(82)	(83)	השתתפות קרנות פנסיה ומוסדות בהוצאות שכר ופנסיה של המועצה
(73)	(72)	השתתפות בשכר עובדים עמותת יחדיו
145	(16)	הפרשה לתשלום הבראה
(26)	(67)	תביעות ביטוח לאומי
	(63)	רשתת בשכר עובדים מ ביטחון
13	13	השתתפות בפנסיה
<u>23,986</u>	<u>24,190</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מצפה רמון.

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית מצפה רמון
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
36 20	37 76	38 43	מבנה מגורים
76 63	77 88	79 30	משרדים שירותים ומסחר
566 85	590 00	623 67	בנקים וחברות ביטוח
59 65	62 15	63 30	תעשייה
58 18	62 23	64.59	בתי מלון
56.88	57 47	58 56	מלאכה
0.11	0 11	0 11	אדמה חקלאית
2 83	2 80	2 89	הרקע תנוסה
14 14	15 00	14 59	למ"ר מבנה חקלאי
73 13	81 06	24 76	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)
(**) תעריף משוקלל שכל חדש לדונם

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<u>תקבולים:</u>
(30.62)%	(8,632)	28,191	19,559	11 מיסים
250.51%	9,567	3,819	13,386	19 מענקים כלליים
34.76%	931	2,678	3,609	26 שרותים עירוניים שונים
1.424.75%	1,439	101	1,540	27 פיתוח כלכלי
335.20%	600	179	779	33 בריאות
				<u>תשלומים:</u>
18.58%	754	4,058	4,812	74 נכסים ציבוריים
76.06%	864	1,136	2,000	77 פיתוח כלכלי
197.94%	1,055	533	1,588	83 בריאות
13.63%	837	6,139	6,976	84 רווחה
(10.64)%	(1,037)	9,749	8,712	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	ביצוע 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
11 מיסים	18,645	28,191	(9,546)	(33.86)%
19 מענקים כלליים	15,284	3,819	11,465	300.21%
23 תכנון ובנין העיר	398	1,231	(833)	(67.67)%
26 שרותים עירוניים שונים	3,636	2,678	958	35.77%
27 פיתוח כלכלי	832	101	731	723.76%
33 בריאות	869	179	690	385.47%
34 רווחה	5,239	4,694	545	11.61%
תשלומים:				
74 נכסים ציבוריים	4,639	4,058	581	14.32%
77 פיתוח כלכלי	1,852	1,136	716	63.03%
83 בריאות	1,582	533	1,049	196.81%
84 רווחה	7,118	6,139	979	15.95%

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

שטיח %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
14 18%	1,898	15,284	13,386	19 מענקים כלליים
(76 86)%	(1,322)	398	1,720	23 תכנון ובנין העיר
(45 97)%	(708)	832	1,540	27 פיתוח כלכלי

מועצה מקומית מצפה רמון

נספח 1 לסופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באגפי שי"ח

מספר תב"רים	מס' התקציב	הפרק התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2016		2017		הביצוע בשנת		הביצוע עד		מס' התקציב	מס' התקציב	מס' התקציב
				התב"רים	התב"רים	התב"רים	התב"רים	התב"רים	התב"רים	התב"רים	התב"רים			
9	61	מנהל כללי	18,361	388	6,548	281	6,811	6,829	6,811	80	62	18	11,550	11,532
2	72	שמירה ובטחון	111	71	71	71	71	71	71	40	40	2	40	40
20	73	תכנון ובנין עיר	8,664	880	1,519	3,210	4,175	4,729	4,175	823	269	554	4,489	3,935
35	74	נכסים ציבוריים	18,278	6,728	6,875	4,906	11,768	11,781	11,768	1,596	1,083	513	7,819	7,306
1	76	שירותים עירוניים שונים	20	20	20	18	18	20	18	2	2	2	2	2
2	77	פיתוח כלכלי	795	534	60	614	649	674	649	31	6	25	146	121
2	78	פיקוח עירוני	145	54	30	27	81	30	81	51	51	(51)	64	115
1	79	שירותים חקלאיים	262	79	79	79	79	79	79	262	262	262	262	262
20	81	יועץ	24,361	17,188	17,303	1,559	19,192	18,862	19,192	720	1,050	(330)	5,169	5,509
5	82	תחבורה	4,795	1,839	2,383	707	3,626	3,090	3,626	101	637	(536)	1,169	1,705
3	83	בריאות	5,379	3,733	4,034	1,019	5,000	5,053	5,000	57	4	53	430	377
5	84	רעווה	4,094	141	160	488	223	648	223	425	425	425	3,871	3,446
1	85	דוד	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500	500
7	87	איכות הסביבה	3,810	993	130	1,394	1,023	1,524	1,023	680	179	501	2,787	2,416
1	91	מים	450	46	50	392	438	50	438	388	388	(388)	12	400
6	93	נכסים	2,965	1,184	1,077	1,040	1,801	2,117	1,801	859	543	316	1,164	848
3	94	תחבורה	333	24	21	34	220	55	220	165	165	(165)	113	278
2	99	לא רגילים	1,094	426	426	668	1,094	1,094	1,094	668	668	668	668	668
38	161	סח"כ	94,417	34,158	40,707	15,920	21,532	56,627	55,690	5,414	4,477	937	39,587	38,790
38	38	תב"רים שוטניים	23331	38	38	38	38	18,171	18,171	18,171	18,171	18,171	6,020	6,020
123	123	סה"כ נטו	71,086	34,158	40,707	15,920	21,532	38,456	37,519	5,414	4,477	937	33,567	32,770

מועצה מקומית מצפה רמון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2017
באלפי ש"ח

התקציב
באלפי ש"ח

שם הגוף הנתמך או המתוקצב

29	32
248	250
187	200
32	38
390	388
<u>59</u>	<u>113</u>
<u>945</u>	<u>1021</u>
-----	-----
400	400
100	100
<u>1,150</u>	<u>1,150</u>
<u>1,650</u>	<u>1,650</u>
-----	-----
2,665	2,523
5,346	5,165
<u>1</u>	<u>1</u>
<u>8,012</u>	<u>7,689</u>
-----	-----
<u>10,607</u>	<u>10,360</u>
====	====

הג"א
רשות הניקוז
חברה לפיתוח
איגוד ערים לכיכוי אש
מועצה דתית
השתתפות בתקציב אשכול
סה"כ
בי"ס תורני - מוכר שאינו רשמי
בי"ס רותם - דמוקרטי
מתני"ס
סה"כ
הנחות ארנונה
רווחה
אחרות
סה"כ השתתפויות
סה"כ תמיכות והשתתפויות