

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

## תוכן העניינים

57

### **א. דוחות כספיים**

- 2-3 מאזן - טופס מס' 1 (1)
- 4 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מס' 2 (2)
- 5 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מס' 3 (3)
- 6 ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח - טופס מס' 4 (4)

7-14

### **ב. ביאורים לדו"חות הכספיים**

#### **ג. נספחים**

- 15-19 מצב השבון החייבים בעד ארנונות ואגרות נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א', ב', ג', ד') (2)
- 20 מצב השבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 (3)
- 21 ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה נספח 1 לטופס 2 (4)
- 22 ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שרותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות נספח 2 לטופס 2 (5)
- 23 דו"ח על ביצוע התקציב הרגיל ממוין לפי מסגרת משרד הפנים נספח 3 לטופס 2 (6)
- 24 נתוני כח אדם והוצאות לשכר - נספח 4 לטופס 2 (7)
- 25 נתוני כח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק ב (8)
- 26 התפלגות מרכיבי שכר - נספח 5 לטופס 2 (8)
- 27 ארנונה כללית ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 (9)
- 28 ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים (10)

### **ד. מידע נוסף**

- 29 תמיכות והשתתפויות שניתנו ע"י המועצה בשנת 2016 (1)
- 30-34 התקציבים הבלתי רגילים (2)
- 35 תב"רים לסגירה בשנת 2016 (3)

\*\*\*\*\*

ט"ז שבט תשע"ז  
12 בפברואר 2017

# מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016  
מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

טופס מס' 1

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	<u>אקטיב</u>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
33,810	27,171	א3	<b>רכוש שוטף</b>
2,964	6,112	ב3	נכסים נזילים- קופה ובנקים
439	228	ג3	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>37,213</u>	<u>33,511</u>		חייבים- תשלומים לא מתוקצבים
			סה"כ רכוש שוטף
56,861	61,781	א3	<b>השקעות</b>
			השקעות מיועדות לכסוי קרנות בלתי מתוקצבות
1,329	1,329	ה3	ועודפי מימון בתב"רים
19,711	15,804	ד3	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>77,901</u>	<u>78,914</u>		השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			סה"כ השקעות
<u><u>115,114</u></u>	<u><u>112,425</u></u>		סה"כ רכוש שוטף והשקעות
7,752	6,592		<b>נתונים נוספים</b>
			עומס מלוות לפרעון בשנים הבאות ( נספח 3 לטופס 1 )
9,683	10,269		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים -
1,191	504		חובות פתוחים
<u>10,874</u>	<u>10,773</u>		מכוסים בהמחאות לגביה
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים (נספח 2 לטופס 1)

<u>31 בדצמבר</u>		<u>באור</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>		
-	-	13	<b>פסיב</b>
32,644	27,524	13	<b>התחייבויות שוטפות</b>
-	2,454	ח3	בנקים - משיכות יתר והלוואות
<u>32,644</u>	<u>29,978</u>		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים
			סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח</b>
18,654	20,854		עודפים זמניים בתב"רים
(13,166)	(11,740)		בנכוי- גרעונות זמניים בתב"רים
<u>5,488</u>	<u>9,114</u>		קרנות לא מתוקצבות
51,373	52,667	ט3	סה"כ עודפי מימון בתב"רים ובקרן לעבודות פיתוח
<u>56,861</u>	<u>61,781</u>		
1,339	1,339	י3	קרנות לא מתוקצבות אחרות
<u>19,711</u>	<u>15,804</u>	יא3	<b>קרנות מתוקצבות</b>
			<b>עודפים בתקציב הרגיל</b>
3,550	4,559		עודף לתחילת השנה
1,009	1,464		עודף בשנת הדו"ח
-	(2,500)		העברה לקרנות
<u>4,559</u>	<u>3,523</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>115,114</u>	<u>112,425</u>		

שאול אשואל  
גזבר המועצה

רון שני  
ראש המועצה

ט'ז שבט תשע"ז  
12 בפברואר 2017  
תאריך

הפרטים והבאורים לדו"חות הכספיים מהווים חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

<b>תשלומים</b>				<b>תקבולים</b>			
ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	מספר - ושם הפרק
שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת		שנה קודמת	שנה שוטפת	שנה שוטפת	
			<b>6. הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
6,748	7,451	7,564	.61 מנהל כללי	65,474	67,141	65,278	.11 ארנונות
3,214	3,225	3,490	.62 מנהל כספי	-	-	-	.12 אגרות
1,075	1,141	1,101	.63 הוצאות מימון	-	-	-	.15 מכסות
1,244	1,303	1,307	.64 פרעון מלוות	-	-	-	.16 הכנסות מימון
				19,192	19,635	19,286	.19 מענקים
<u>12,281</u>	<u>13,120</u>	<u>13,462</u>		<u>84,666</u>	<u>86,776</u>	<u>84,564</u>	
			<b>7. שירותים מקומיים</b>				<b>2. שירותים מקומיים</b>
6,632	7,346	7,090	.71 תברואה	658	920	795	21 תברואה
2,993	3,242	3,127	.72 שמירה ובטחון	91	207	221	22 שמירה ובטחון
3,708	4,554	4,695	.73 תכנון ובניין העיר	2,524	3,275	3,275	23 תכנון ובניין העיר
2,610	2,929	2,907	.74 נכסים ציבוריים	37	37	38	24 נכסים ציבוריים
317	381	380	.75 הגיגות, מבצעים וארועים	-	-	-	25 הגיגות, מבצעים וארועים
13,098	14,076	14,955	.76 שירותים שונים והשתתפויות	1,939	1,783	1,699	26 שירותים שונים והשתתפויות
1,050	1,050	1,050	.77 פיתוח כלכלי	-	-	-	27 פיתוח כלכלי
-	-	-	.79 שרותים הקלאיים	-	-	-	29 שרותים הקלאיים
<u>30,408</u>	<u>33,578</u>	<u>34,204</u>		<u>5,249</u>	<u>6,222</u>	<u>6,028</u>	
			<b>8. שירותים ממלכתיים</b>				<b>3. שירותים ממלכתיים</b>
99,875	103,005	103,588	.81 חינוך	81,124	81,096	81,831	.31 חינוך
4,796	5,227	5,139	.82 תרבות	281	282	283	.32 תרבות
80	82	80	.83 בריאות	-	-	-	.33 בריאות
17,603	17,861	15,886	.84 רווחה	12,608	12,818	11,047	.34 רווחה
825	911	885	.85 דת	648	707	640	.35 דת
-	-	-	.86 קליטת עליה	-	-	-	.36 קליטת עליה
517	751	783	.87 איכות הסביבה	27	18	32	.37 איכות הסביבה
<u>123,696</u>	<u>127,837</u>	<u>126,361</u>		<u>94,688</u>	<u>94,921</u>	<u>93,833</u>	
			<b>9. מפעלים ושונים</b>				<b>4. מפעלים ושונים</b>
-	-	-	.91 מים (ביאור 6)	-	-	-	.41 מים (ביאור 6)
-	-	-	.94 תחבורה	-	-	-	.44 תחבורה
1,347	1,149	1,794	.98 מפעלים אחרים-מפעם	1,347	1,149	1,794	48 מפעלים אחרים-מפעם
<u>1,347</u>	<u>1,149</u>	<u>1,794</u>		<u>1,347</u>	<u>1,149</u>	<u>1,794</u>	
			<b>99. תשלומים לא רגילים</b>				<b>5. תקבולים לא רגילים</b>
18,759	13,928	13,679	תשלומים לא רגילים (ראה באור 4)	1,550	2,008	3,281	תקבולים לא רגילים (ראה באור 4)
<u>186,491</u>	<u>189,612</u>	<u>189,500</u>	סה"כ כללי	<u>187,500</u>	<u>191,076</u>	<u>189,500</u>	סה"כ כללי

186,491	189,612	189,500	סה"כ תשלומים
<u>187,500</u>	<u>191,076</u>	<u>189,500</u>	סה"כ תקבולים
<u>1,009</u>	<u>1,464</u>	-	עודף

# מועצה אזורית משגב

## הדו"ח הכספי לשנת 2016

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

שנה קודמת	שנה שוטפת	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדו"ח</b>
		<b>1.1 . תקבולים</b>
21,811	32,950	א. השתתפות הממשלה ואחרים
2,724	1,853	ב. השתתפות בעלים
23,205	19,338	ג. ממקורות עצמיים אחרים
2,940	-	ד. ממלוות שנתקבלו
8,179	7,919	ה. מהקרן לעבודות פיתוח
3,381	260	ו. מהתקציב הרגיל
-	-	ז. ממכירת רכוש
62,240	62,320	סה"כ תקבולים
30,802	45,925	<b>1.2 . תשלומים</b>
2,781	4,568	א. עבודות שבוצעו במשך השנה
61	109	ב. הוצאות אחרות ( ציוד, תכנון וכו')
-	487	ג. העברת עודפים מתברים שהסתיימו לקרנות
29,192	7,605	ד. רכישת רכבים
62,836	58,694	ה. הוצאות אחרות
(596)	3,626	סה"כ תשלומים
		(גרעון) עודף בשנת החשבון
		<b>2. תקבולים ותשלומים שהצטברו לתחילת השנה</b>
124,942	171,742	2.1 . תקבולים
118,858	166,254	2.2 . תשלומים
6,084	5,488	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
5,488	9,114	עודף
		<b>3 . תקבולים ותשלומים שהצטברו לסוף השנה (*)</b>
171,742	209,665	3.1 . תקבולים
166,254	200,551	3.2 . תשלומים
5,488	9,114	עודף
		היתרה הנ"ל מורכבת:
18,654	20,854	עודפי מימון זמניים
13,166	11,740	גרעונות מימון זמניים
5,488	9,114	עודף נטו
15,440	24,397	<b>(*) לאחר נכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדו"ח</b>

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ריכוז תקבולים ותשלומים בתקציב הרגיל והבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

שנה קודמת	שנה שוטפת	התאמות	
			<b>1. הכנסות</b>
186,613	191,076	1	1.1 מתקציב רגיל
50,680	54,141	2	1.2 מתקציב בלתי רגיל
4,090	6,568	3	1.3 מקרו לעבודות פיתוח
<u>241,383</u>	<u>251,785</u>		
			<b>2. הוצאות</b>
176,134	184,754	4	2.1 תקציב רגיל
62,775	58,585	5	2.2 תקציב בלתי רגיל
41	2,062	6	2.3 קרו לעבודות פיתוח
<u>238,950</u>	<u>245,401</u>		
<u>2,433</u>	<u>6,384</u>		עודף כללי
			<b>הרכב העודף הכללי</b>
1,009	1,464		עודף (גרעון) בתקציב הרגיל
(596)	3,626		(גרעון) עודף בתקציב הבלתי רגיל
2,020	1,294		גידול (קטונו) בקרו לעבודות פיתוח
<u>2,433</u>	<u>6,384</u>		
			<b>3. התאמות לשופס מספר 4.</b>
187,500	191,076		1 הכנסות התקציב הרגיל
-	-		בנכוי - העברה מהתקציב הבלתי רגיל
(887)	-		בנכוי - העברה מקרו לעבודות פיתוח
<u>186,613</u>	<u>191,076</u>		
62,240	62,320		2 הכנסות התקציב הבלתי רגיל
(3,381)	(260)		בנכוי - העברה מהתקציב הרגיל
(8,179)	(7,919)		העברות מקרו לעבודות פיתוח
<u>50,680</u>	<u>54,141</u>		
11,127	11,275		3 הכנסות הקרו לעבודות פיתוח
(6,976)	(4,598)		בנכוי העברה מהתקציב הרגיל
(61)	(109)		בנכוי - העברת עודפים מתב"רים
<u>4,090</u>	<u>6,568</u>		
186,491	189,612		4 הוצאות התקציב הרגיל
(6,976)	(4,598)		בנכוי העברה לקרו לעבודות פיתוח
(3,381)	(260)		בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
<u>176,134</u>	<u>184,754</u>		
62,836	58,694		5 הוצאות התקציב הבלתי רגיל
(61)	(109)		בנכוי - העברת עודפים לקרו לעבודות פיתוח
<u>62,775</u>	<u>58,585</u>		
9,107	9,981		6 הוצאות הקרו לעבודות פיתוח
(8,179)	(7,919)		בנכוי - העברות לתקציב הבלתי רגיל
(887)	-		בנכוי - העברות לתקציב הרגיל
<u>41</u>	<u>2,062</u>		

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"ח הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

מידע כללי

א. המועצה האזורית משגב הוקמה בשנת 1982.

ב. בתחום שיפוט המועצה 35 ישובים.

ג. בתחום שיפוט המועצה התגוררו בשנת הכספים כ- 28,827 תושבים.

ביאור 1 - כללי

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

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

ג. הדו"ח הכספיים נערכו על פי הנחיות של הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול החשבונות של רשות מקומית. הדו"ח הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
3.890	3.910	3.845	שער החליפין של הדולר האמריקאי
223.36	221.13	220.68	מדד המחירים לצרכן
12.04%	0.41%	-1.54%	שעור עליית הדולר במשך השנה
-0.20%	-1.00%	-0.21%	שעור עליית המדד במשך השנה

ה. התקציב המקורי לשנת 2016 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 14.12.15, ע"י משרד הפנים ביום 7.1.16. התקציב הסופי (עדכון מס' 2) לשנת 2016 אושר ע"י מליאת המועצה ביום 26.9.16, ע"י משרד הפנים ביום 6.11.16.

ו. המועצה מספקת את השירותים המפורטים להלן:

איסוף ופינוי אשפה, גזם, פלסטיק וקרטונים, שירות וטרינרי, הדברה ומלחמה בכלבת, שירותי בטחון, תכנון ובנין עיר, תאורת רחובות ביישובים, בטיחות בדרכים, תיעול וניקוז, שירותי מוקד עירוני, פיתוח יישובים - שיווק, קליטה וקידום תעסוקה, פעילות מרכזית בתחום התיירות, שירותי חינוך פורמאלי מהגיל הרך ועד על יסודי, הסעות תלמידים לחינוך הפורמאלי ולחינוך המיוחד, שירותים משלימים לחינוך, שירותי חינוך בלתי פורמאלי - תרבות, נוער, ספורט, מוסיקה ואירועים קהילתיים שונים, שירותי בריאות, רווחה, דת ואיכות סביבה, שירותי הדרכה לרשויות ברמה האיזורית והארצית באמצעות המפע"ם, שירותים נוספים ומגוונים בנוסף ניתנים ע"י הוועדים המקומיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדו"ח ערוכים על בסיס נומינלי - הסטורי וללא התאמה ושינויים בכוח הקניה הכללי של המטבע הישראלי. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדו"ח 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 כנסס במאזן. ופחת בגינו אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות במועד קבלתן. עומס המלוות לתאריך הדו"ח הכספי מוצג כנספח למאזן, (נספח 3 לטופס I).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה/שער) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה על ריבית שהצטברו ושזמן פרעונם, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדו"ח הכספי אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מוצגות כסעיף מאזן.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה/שער שנצברו עד לתאריך הדוח.
- במהלך 1999 הוסבו הלוואות הביוב אותן נטלה המועצה בעבר לתאגיד "קולחי משגב", שהינו חברת בת בבעלות המועצה. פרעון הלוואות מבוצע במישרין על ידי התאגיד החל מיום 1 באוקטובר 1999.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"ח הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

- ג. זכויות מוניטריות
- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים או האינטרסים של המועצה (לרבות השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכד'.  
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.  
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלקמן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- ד. פקדונות בבנקים
- פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו עד לתאריך הדו"ח הכספי.
- ה. רישום הכנסות
- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג בנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).  
(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נרשמים על בסיס מצטבר בכפוף לקבלתם עד חודשיים לאחר תאריך המאזן.  
(3) גביית מסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן, מוצגות כהתחייבויות הכנסות מיסים מראש.  
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה על פי דין נרשמות כהוצאה כנגד זיכוי סעיף הכנסה מתאים בתקציב הרגיל.
- ו. רישום הוצאות
- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.  
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.  
(3) פרעון מלוות ראה סעיף ב' לעיל.  
(4) תשלומים בגין חופשה שנתית, נרשמים על בסיס מזומן, בעת תשלום שוטף של משכורת עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 12א').  
(5) לעובדי הרשות הזכאים לפנסיה תקציבית לא נרשמה הפרשה לפיצויים. במקרים בהם פורש העובד לפני הגיעו לפנסיה, תשלום הפיצויים נזקף על בסיס מזומן.
- ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטל השבחה
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח נזקפים לתקציב בלתי רגיל.  
תקבולים מהיטל השבחה נזקפו לקרן לעבודות פיתוח.
- ח. זקיפת תשואה על השקעות
- התשואה מהשקעות שמקורן בקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.  
התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- ט. גרעונות סופיים בתב"רים
- סגירת גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- י. 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 ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים / רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יא. 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.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"ח הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	<u>3.1 חשבונות האקטיב</u>
		<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
4,573	1,244	א.1. בנקים בחשבון עובר ושב
86,098	87,708	א.2. פקדונות בבנקים לזמן קצר
90,671	88,952	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
(56,861)	(61,781)	בנקוי - השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח ועודפי תב"רים זמניים (1)
<u>33,810</u>	<u>27,171</u>	
		(1) ראה באור 7
		<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
648	-	ב.1. משרד הרווחה
62	3,801	ב.2. משרד החינוך והתרבות
-	465	ב.3. משטרת ישראל
1,034	398	ב.4. משרדים אחרים
448	516	ב.5. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
772	932	ב.6. חברות כרטיסי אשראי
<u>2,964</u>	<u>6,112</u>	
		<u>ג. חייבים-תשלומים לא מתוקצבים</u>
398	151	ג.1. מקדמות לספקים ולעובדים
41	77	ג.2. ישובים
<u>439</u>	<u>228</u>	
		<u>ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידיים עירוניים</u>
12,008	8,413	ד.1. השקעות בהון חברות בנות
50	50	ד.2. השקעות במימון קולחי משגב בע"מ
2,872	2,872	ד.3. תשלומים ע"ח הון קולחי משגב בע"מ
495	494	ד.4. שטרי הון חב' הכלכלית למשגב בע"מ
2,582	2,354	ד.5. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ
362	280	ד.6. הלוואה חכ"ל כביש אבטליון
<u>18,369</u>	<u>14,463</u>	
		<u>ה. השקעות אחרות</u>
3	3	ה.7. מניות החברה לאוטומציה
1,339	1,338	ה.8. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחב' לפתוח תרדיון בר-לב
<u>1,342</u>	<u>1,341</u>	
19,711	15,804	
		ה. השקעה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)
<u>1,329</u>	<u>1,329</u>	

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"ח הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

<u>שנה קודמת</u>	<u>שנה שוטפת</u>	<u>חשבונות הפסיב</u>	<b>3.2</b>
-	-	<u>בנקים-משיכות יתר והלוואות</u>	1.
=====	=====	1.1. בנקים-משיכות יתר בחשבונות עובר ושב	1.1.
8,074	7,799	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	2.
13,301	10,695	1.ז. עובדים ומוסדות שכר	1.ז.
1,075	572	2.ז. ספקים קבלנים ונותני שרותים	2.ז.
121	177	3.ז. המחאות לשלם	3.ז.
1,187	1,663	4.ז. משרדי ממשלה	4.ז.
832	847	5.ז. ישובי המועצה	5.ז.
3,420	27	6.ז. החברה הכלכלית למשגב בע"מ	6.ז.
240	609	7.ז. מנהלת בר לב בע"מ	7.ז.
2,894	2,984	8.ז. עמותת משגב הגליל	8.ז.
1,500	2,151	9.ז. רשויות מקומיות ומוסדות אחרים	9.ז.
32,644	27,524	10.ז. הפרשה לתביעות תלויות	10.ז.
=====	=====	<u>תקבולים לא מתוקצבים</u>	ח.
-	2,454	תקבולים מראש	ח.
=====	=====	<u>קרנות לא מתוקצבות</u>	ט
473	532	1.ח. קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)	1.ח.
1,676	2,705	2.ח. קרן למימון פנסיה תקציבית	2.ח.
5,866	6,139	3.ח. קרן לתוכנית החומש	3.ח.
193	11	4.ח. קרן לפיתוח בית העלמין	4.ח.
27,658	28,152	5.ח. קרן ממקורות חד פעמיים	5.ח.
15,507	15,128	6.ח. קרן היטל השבחה	6.ח.
51,373	52,667	סה"כ קרנות לא מתוקצבות	סה"כ קרנות לא מתוקצבות
=====	=====	<u>קרנות לא מתוקצבות אחרות</u>	י
1,339	1,339	(1) <b>הרכב -</b> קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית (מגדל)	(1) <b>הרכב -</b>
1,382	1,339	(2) <b>התנועה -</b> יתרה לתחילת השנה	(2) <b>התנועה -</b>
103	-	ניכוי מן העובדים במהלך השנה	ניכוי מן העובדים במהלך השנה
(156)	-	משיכה מהקרן השנה	משיכה מהקרן השנה
10	-	רווח (הפסד) ביעודה, השנה	רווח (הפסד) ביעודה, השנה
1,339	1,339	סה"כ קרנות לא מתוקצבות אחרות	סה"כ קרנות לא מתוקצבות אחרות
=====	=====	<u>קרנות מתוקצבות</u>	יא.
12,058	8,463	1.י. השקעות בהון חברות בנות (חכ"ל, מנהלת תרדיון וקולחי משגב בע"מ)	1.י.
2,872	2,872	2.י. השקעות בתאגיד קולחי משגב בע"מ	2.י.
3	3	3.י. מניות בחברה לאוטומציה	3.י.
2,944	2,634	4.י. הלוואות לחברה הכלכלית למשגב בע"מ	4.י.
1,834	1,832	5.י. שטרי הון למנהלת בר-לב ולחברה הכלכלית למשגב בע"מ	5.י.
19,711	15,804	סה"כ קרנות מתוקצבות	סה"כ קרנות מתוקצבות
=====	=====		

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 4 - פרוט תקבולים ותשלומים לא רגילים במסגרת התקציב הרגיל

שנה קודמת אלש"ח	ביצוע אלש"ח	תקציב אלש"ח	<b>תקבולים לא רגילים</b>
552	723	841	הכנסות משנים קודמות
901	1,285	940	החזר הלוואות זמן ארוך
-	-	1,500	הכנסות שונות
97	-	-	השת' אחרים בתשלומי פנסיה
<u>1,550</u>	<u>2,008</u>	<u>3,281</u>	

  

שנה קודמת אלש"ח	ביצוע אלש"ח	תקציב אלש"ח	<b>תשלומים לא רגילים</b>
5,820	5,896	5,718	הנחות במיסים
3,830	3,893	3,758	תשלומי פנסיה
192	159	215	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
3,300	-	-	העברות לתקציב הבלתי רגיל
5,320	3,857	3,868	העברה לקרנות
297	123	120	תשלומים אחרים
<u>18,759</u>	<u>13,928</u>	<u>13,679</u>	

ביאור 5 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד העבודה והרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנכללו בדו"ח המחשב שהתקבל ממשרד העבודה והרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0% - 25%, כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את 100% ההוצאות שהוצאו על ידי משרד העבודה והרווחה והמועצה.

ביאור 6 - מפעל המים והביוב

- א. המועצה אינה מספקת מים לישובים.
- ב. בשנת 1999 הופעל תאגיד "קולחי משגב בע"מ" שהינו חברת בת של המועצה לניהול משק הביוב. התאגיד גובה היטלי ואגרות ביוב בהתאם לחוקי העזר ומבצע עבודות תשתית לביוב ואחזקת המערכת, החל משנת 2004 מפעיל התאגיד את משק המים במספר ישובים.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 7 - הקרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח נרשמים תקבולי המועצה מהיטל השבחה. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה, נרשמות ההכנסות בקרן לעבודות פיתוח.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם, מושקעים בפקדונות בבנקים ובבטוחות סחירות.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין כספי הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן התנועה בקרן בשנת הדוח באלפי ש"ח.

סה"כ	קרן היטל השבחה	קרן לתוכנית החומש	קרן ממקורות חד פעמיים	קרן לפיתוח בית העלמין	קרן למימון פנסיה תקציבית	קרן תב"רים שנסגרו (עודף/גרעון)	פרטים	שנה קודמת
<b>51,373</b>	15,507	5,866	27,658	193	1,676	473	יתרה לתחילת השנה <u>תקבולים בשנת החשבון</u>	<b>49,353</b>
<b>109</b>	42	-	-	-	-	67	העברות מתב"רים	<b>61</b>
<b>4,598</b>	741	-	3,857	-	-	-	מתקציב שוטף	<b>6,976</b>
<b>6,154</b>	3,172	1,500	347	114	1,021	-	תקבולים משונים	<b>3,727</b>
<b>414</b>	80	57	269	-	8	-	הכנסות מהשקעות	<b>363</b>
<b>11,275</b>	<b>4,035</b>	<b>1,557</b>	<b>4,473</b>	<b>114</b>	<b>1,029</b>	<b>67</b>	<b>סה"כ תקבולים השנה</b>	<b>11,127</b>
<b>62,648</b>	<b>19,542</b>	<b>7,423</b>	<b>32,131</b>	<b>307</b>	<b>2,705</b>	<b>540</b>	<b>סה"כ יתרת פתיחה ותקבולים במשך השנה</b> <u>תשלומים במשך השנה</u>	<b>60,480</b>
<b>2,062</b>	778	1,284	-	-	-	-	החזר היטלים ותשלומים שונים	928
<b>7,919</b>	3,636	-	3,979	296	-	8	העברה לתב"רים	8,179
<b>9,981</b>	<b>4,414</b>	<b>1,284</b>	<b>3,979</b>	296	-	<b>8</b>	<b>סה"כ תשלומים השנה</b>	<b>9,107</b>
<b>52,667</b>	<b>15,128</b>	<b>6,139</b>	<b>28,152</b>	<b>11</b>	<b>2,705</b>	<b>532</b>	<b>יתרה לסוף השנה</b>	<b>51,373</b>

העברה מתקציב שוטף לקרן ממקורות חד פעמיים - 3,857 אש"ח פרעון הלוואות עצמיות.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"חות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 8- השקעות בתאגידים עירוניים

החברה הכלכלית למשגב בע"מ

א. החברה הכלכלית למשגב בע"מ (להלן חברת הבת) הוקמה בשנת 1988 ובבעלות המועצה.  
ב. להלן מידע על השקעות המועצה בחברת הבת:

<u>31.12.15</u>	<u>31.12.16</u>	<u>הון רשום, מונפק ונפרע</u>
7,931	4,336	מניות רגילות בנות 1 ש"כ א
3	3	מניות א' בנות 1 ש"כ א
3	3	מניות ב' בנות 1 ש"כ א
3	3	מניות ג' בנות 1 ש"כ א
<u>7,940</u>	<u>4,345</u>	סה"כ הון מניות
<u>68</u>	<u>68</u>	תשלומים ע"ח הנפקות עתידיות
<u>8,008</u>	<u>4,413</u>	סה"כ השקעות בהון
<u>2,944</u>	<u>2,634</u>	הלוואה לזמן ארוך

המועצה מחזיקה בשטרי הון של החכ"ל בסך 494 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.16.

עסקאות עם חברת הבת לשנת 2016:

	<u>הוצאות בעסקאות עם חברת הבת</u>
16,426	פיתוח תשתיות בפרוייקטים של המועצה
306	אחזקת פארק אוסטרליה וגינן
4,874	שירותי כח אדם
146	תירות
0	פעילויות שונות
938	חשמל
151	שכר דירה
<u>22,841</u>	

הכנסות מעסקאות עם חברת הבת

14	שרותי מיחשוב, דוברות, משרדיות ושונות
98	חיובי ארנונה ושונות
<u>112</u>	

מנהלת בר-לב בע"מ

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה לנהל ולהפעיל את אזור התעשייה בר-לב והיא בבעלות משותפת של המועצה, מועצה אזורית מטה אשר ועיריית כרמיאל, בחלקים שווים.

ב. המועצה מחזיקה בשטרי הון של מנהלת בר-לב בע"מ בסך 1,338 אלפי ש"ח לתאריך 31.12.16.

קולחי משגב בע"מ

א. החברה הוקמה בשנת 1998 במטרה להקים לנהל ולתחזק את מערכת הביוב בתחום ישובי המועצה.

ב. החברה הנפיקה 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"כ א.  
בנוסף, המועצה השקיעה בהון החברה 2,872 אלפי ש"ח.

תאגידים נוספים

בבעלות המועצה מניות בחברה לאוטומציה בסך 2,792 ש"ח במניות רגילות בנות 1 ש"כ ח.

בבעלות המועצה מניות בחברה לפיתוח תרדיון בסך 4,000 ש"ח.

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

ביאורים לדו"ח הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 9 - ערבויות שניתנו

תאריך סיום	סכום הערבות	תאריך	הבנק	גורם	המוטב בגינו ניתנו הערבויות
הערבות	(אלפי ש"ח)	מתן הערבות	הערב	מקבל הערבות	
05/17	10	24/05/16	מזרחי	ר. שמורות טבע	המועצה-עבור טיול בתי ספר
11/18	8	07/01/16		משטרה	המועצה-שימוש במטווחים
10/24	1,417	10/09/08		בנק דקסיה	המועצה-עבור קולחי משגב
10/18	996	10/09/08		בנק דקסיה	המועצה-עבור קולחי משגב
02/20	4,020	16/02/15		בנק הפועלים	המועצה-עבור חברה כלכלית
07/22	3,373	16/07/12		בנק לאומי	המועצה-עבור חברה כלכלית
	9,824				

ביאור 10 - שיעבודים

כל הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 200 ש"ח ועד סכום בלתי מוגבל, לתקופות שבין שנה אחת ועד ל-99 שנים.

ביאור 11 - תביעות והתחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה תביעות הגוף המשפטי של המועצה כנגד המועצה מכוסות על ידי חברת הביטוח. בהתאם לא נערכה הפרשה לתביעות אלו בדוחות הכספיים.

- א. לפי מכתב היועץ המשפטי של המועצה מיום 5.2.17, עומדות כנגד המועצה התביעות הבאות ליום 31.12.16:
  1. א. ת.א. 15858-05-12 (שלום חיפה) תביעת שחר צח שירותי הסעות בע"מ מחודש 5/2012 בסך של 4,826,187 ש"ח. התביעה עבור הפרשי הסעות.
  - ב. ביום 7.8.2014 ניתן ע"י בית המשפט פסק דין הדוחה את התביעה באופן מלא. ביום 6.10.14 הוגש ערעור. בית המשפט העליון קבע שהתיק יוחזר למחוזי. ביום 15.1.17 ניתן ע"י בית המשפט פסק דין הדוחה את התביעה. יש להמתין לאפשרות שיוגש שוב ערעור לעליון.
  2. א. ט"ע 53826-08-16 תביעת נסרין סואעד בבית הדין לעבודה. תביעת ספיית בגין נזק לרכב ע"ס 3,740 ש"ח. לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
  3. א. ת.א. 54328-09-16 תביעת עאמר סואעד. תביעה כספית בגין נזק לרכב ע"ס 3,740 ש"ח. לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
  4. א. ת.א. 13600-10-16 תביעת מקורות ואחר נ' מ.א. משגב ואחרים. תביעה ע"ס 100 מיליון ש"ח נגד עיריית כרמיאל, מ.א. משגב ומספר רשויות נוספות בגין חוב של איגוד ערים לביוב לתובעות. בימים אלו מתגבש כתב הגנה ואין אפשרות להגדיר חשיפה כספית של המועצה.
    1. ב. תביעה לפי סעיף 197 גושים 18462, 18463 משפחת טריף בגין תת"ל 2/12 ותמ"א 11/3 ד'. הושגה פשרה שעל פיה משגב תשלם 71,639 ש"ח. הסכום שולם בפברואר 2017.
    2. א. ת.א. 13803-08-14 (השלום חיפה) תביעה כספית/נויקית של חברת תורג נגד הוועדה והחברה הכלכלית. הערכת סיכויי התביעה עומדת על 50,000 ש"ח.
    3. ב. תביעת פיצויים לפי ס' 197 ע"ס 9 מיליון ש"ח ערר 977/16 בגין תכנית הנסון. הערכת החשיפה 400,000 ש"ח לאור פסיקה בנושא של בית המשפט העליון.
    4. א. ת.א. 29927-12-15 (השלום ת"א) - תביעת פיצויי הפקעה בדמייה. הערכת סיכויי התביעה עומדת על 30% והסיכון של הוועדה על כ-24,000 ש"ח.
    5. א. ת.א. 37593-03-16 תביעת פיצויי הפקעה. הערכת הסיכון 30,000 ש"ח.
    6. א. ת.א. 42896-03-16 תביעת פיצויי הפקעה בכמאנה. הערכת הסיכון 60,000 ש"ח.
    7. א. ת.א. 4387-09-16 תביעה כספית בסך 52,500 ש"ח. הערכת הסיכון 15,000 ש"ח.

ביאור 12 - התחייבות בגין חופשה פנסיה צוברת יומי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין חופשה שנתית לעובדיה ליום 31.12.2016 היתה בסך 2481 אלפי ש"ח (אשתקד 2,454 אש"ח).
- ב. הרשות מפרישה את מלוא ההפרשות הנדרשות לפנסיה צוברת.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאון לסך 3283 אש"ח. (אשתקד 2,757 אש"ח)

ביאור 13 - מס הכנסה

שנת המס האחרונה לגביה המועצה קיבלה שומות ניכויים והוצאות עודפות היא 2011.

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	היתרות בתחילת השנה		סה"כ גביות בשנת הדוח פרוט ג'	סה"כ חובות נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים שהוררים והנחות פרוט ב'(*)	חוב בשנת החשבון פרוט א'	היתרות בסוף השנה		יחס הגביה ב- %	
		לחובה	לזכות						לחובה	לזכות		
		3	4	8	7		6	5	3	4	11	12
א.	חיובים על בסיס חוב שנת											
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>											
1.1	ארנונה למגורים	6,974	-	(31,068)	37,951	20	(5,270)	36,227	6,974	-	100	82
1.2	ארנונה אחרת	1,909	-	(29,178)	31,092	-	(1,627)	30,810	1,909	-	100	94
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	917	-	-	942	(20)		45	917	-	-	-
	סה"כ ארנונה	9,800	-	(60,246)	69,985	-	(6,897)	67,082	9,800	-	200	176
2.	אגרת אשפה והדברה	13	-	(213)	226	-	-	213	13	-	100	94
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	66	-	-	71	-	-	5	66	-	-	-
	סהכ חשבוניות על בסיס חוב שנת	9,879	-	(60,459)	70,282	-	(6,897)	67,300	9,879	-	100	86
ב.	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי											
1.	עצמיות הינוך	177	-	(7,316)	7,467	-	(26)	7,316	177	-	100	98
2.	עצמיות דת	-	-	(69)	69	-	-	69	-	-	100	100
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	11	-	-	-	-	-	(11)	11	-	-	-
5.	חייבים אחרים	538	-	(1,600)	2,143	11	-	1,594	538	-	100	75
6.	גביה לגורמי חוץ	46	-	(3,135)	3,174	-	-	3,128	46	-	100	99
7.	חובות מסופקים הינוך	57	-	-	56	-	-	(1)	57	-	-	-
8.	חובות מסופקים אחרים	166	-	-	161	(11)	-	6	166	-	-	-
	סהכ חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	995	-	(12,120)	13,070	-	(26)	12,101	995	-	100	93
	סה"כ בשנת הדוח	10,874	-	(72,579)	83,352	-	(6,923)	79,401	10,874	-	100	87
	שנה קודמת	11,059	-	(75,069)	85,943	-	(7,072)	81,956	11,059	-	100	87
	שנתיים קודמות	10,952	-	(75,451)	86,510	-	(6,684)	82,242	10,952	-	100	87

(1) ההרכב בדו"ח ביצוע התקציב

ארנונה  
 60,246  
 6,897  
 (2)  
67,141

גביה בשנת הדו"ח  
 בנוסף - הנחות  
 בניכוי - הפרש עיתוי גביה-הנה"ח

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2016**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב נוסף	חיוב בשנת החשבון
1	2	3	4	5	6	7=3+4+5+6
א.	<u>חיובים על בסיס חיוב שנתי</u>					
1.1	ארנונה למגורים	35,164	46	255	762	36,227
1.2	ארנונה אחרת	27,175	25	60	3,550	30,810
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	-	3	45	(3)	45
		62,339	74	360	4,309	67,082
2.	אגרת אשפה והדברה	214	-	-	(1)	213
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	4	1	5
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	62,553	74	364	4,309	67,300
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
1.	עצמיות חינוך	7,278	-	-	38	7,316
2.	עצמיות דת	17	-	-	52	69
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	(11)	(11)
5.	חייבים אחרים	490	1	4	1,099	1,594
6.	גביה לגורמי חוץ	3,128	-	-	-	3,128
7.	חובות מסופקים חינוך	-	-	-	(1)	(1)
8.	חובות מסופקים אחרים	-	1	6	(1)	6
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	10,913	2	10	1,176	12,101
	סה"כ בשנת הדוח	73,466	76	374	5,485	79,401

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2016**

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, היטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שיהיו חובות והנחות
1	2	3	4	5	6	7	8	9
א.	<u>חובים על בסיס חיוב שנתי</u>							
1.1	ארנונה למגורים	-	103	-	4,269	339	559	5,270
1.2	ארנונה אחרת	-	1,061	-	124	-	442	1,627
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ ארנונה	-	1,164	-	4,393	339	1,001	6,897
2.	אגרת אשפה והדברה	-	-	-	-	-	-	-
3.	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	-	1,164	-	4,393	339	1,001	6,897
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
1.	עצמיות הינוך	-	-	-	-	26	-	26
2.	עצמיות דת	-	-	-	-	-	-	-
3.	היטל השבחה	-	-	-	-	-	-	-
4.	אגרות בניה	-	-	-	-	-	-	-
5.	חייבים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
6.	גביה לגורמי חוץ	-	-	-	-	-	-	-
7.	חובות מסופקים הינוך	-	-	-	-	-	-	-
8.	חובות מסופקים אחרים	-	-	-	-	-	-	-
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	-	-	-	-	26	-	26
	סה"כ בשנת הדוח	-	1,164	-	4,393	365	1,001	6,923

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, היטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר סידורי	שם החשבון	גביה מהשנה	גביה מפגורים	סה"כ
1	2	3	4	5
	<u>חיובים על בסיס חיוב שנתי</u>			
1.1	ארנונה למגורים	29,654	1,414	31,068
1.2	ארנונה אחרת	27,718	1,460	29,178
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>57,372</u>	<u>2,874</u>	<u>60,246</u>
.2	אגרת אשפה והדברה	212	1	213
.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	<u>57,584</u>	<u>2,875</u>	<u>60,459</u>
.ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>			
.1	עצמיות חינוך	7,233	83	7,316
.2	עצמיות דת	69	-	69
.3	היטל השבחה	-	-	-
.4	אגרות בניה	-	-	-
.5	חיבים אחרים	1,562	38	1,600
.6	גביה לגורמי חוץ	2,929	206	3,135
.7	חובות מסופקים חינוך	-	-	-
.8	חובות מסופקים אחרים	-	-	-
	סהכ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	<u>11,793</u>	<u>327</u>	<u>12,120</u>
	סה"כ בשנת הדוח	<u>69,377</u>	<u>3,202</u>	<u>72,579</u>

**מועצה אזורית משגב**

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים

ליום 31 בדצמבר 2016

באלפי ש"ח

<u>ארנונה כללית</u>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		<b><u>גביית פיגורים</u></b>
9,111	8,883	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה (*)
1,038	591	חיוב/(זיכוי) נוסף
63	(20)	העברה לחובות מסופקים
348	360	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
(724)	(372)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
<u>9,836</u>	<u>9,442</u>	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
<u>2,865</u>	<u>2,874</u>	גביה בגין פיגורים
<u>6,971</u>	<u>6,568</u>	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		<b><u>גביה שוטפת</u></b>
61,831	62,339	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
27	71	חיוב/(זיכוי) ריבית והצמדה
(6,327)	(6,525)	הנחות, פטורים, זכויים ומחיקת חובות
<u>2,241</u>	<u>3,716</u>	חיוב (זיכוי) נוסף
<u>57,772</u>	<u>59,601</u>	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		<b><u>גביה בתקופת הדו"ח:</u></b>
<u>55,860</u>	<u>57,372</u>	גביה שוטפת
<u>55,860</u>	<u>57,372</u>	סה"כ שנגבה
<u>1,912</u>	<u>2,229</u>	יתרת פיגורים לתקופה
<u>8,883</u>	<u>8,797</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה (*)
29.13%	30.44%	% גביה מהפיגורים
96.69%	96.26%	% גביה מהשוטף
86.86%	87.26%	% גביה מהסה"כ

(\*) לא כולל חובות מסופקים בסך 942 אלש"ח (אשתקד 917 אלש"ח).

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2016

#### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	
2,525	5,850	7,731	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,155	2,940	-	סכום המלוות שנתקבלו במשך השנה
<u>6,680</u>	<u>8,790</u>	<u>7,731</u>	
(830)	(1,059)	(1,140)	פחות המלוות (קרן) שנפרעו במהלך השנה
<u>5,850</u>	<u>7,731</u>	<u>6,591</u>	יתרת המלוות (קרן) שנתקבלו ונשארו לפרעון לסוף השנה
90	21	1	הפרשי הצמדה על הקרן לסוף השנה
<u>5,940</u>	<u>7,752</u>	<u>6,592</u>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
=====	=====	=====	

הערות:

א. חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 ( המדד הידוע ).

<u>31/12/14</u>	<u>31/12/15</u>	<u>31/12/16</u>	<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>
830	1,059	1,140	ע"ח הקרן
68	116	142	ע"ח ריבית
200	69	21	ע"ח ההצמדה
<u>1,098</u>	<u>1,244</u>	<u>1,303</u>	
=====	=====	=====	

ג. להלן תחזית פרעון המלוות (באלפי ש"ח):

1,074	בשנת 2017
1,073	בשנת 2018
1,073	בשנת 2019
1,073	בשנת 2020
1,073	בשנת 2021
1,226	בשנת 2022 - ואילך
<u>6,592</u>	
=====	

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2016

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות ההכנסה וסוגי ההוצאה

- באלפי ש"ח -

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי

פרטים	התקציב המאושר			הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע בשנה הקודמת
	המקורי	תוספות	סה"כ		מתחת	מעל	
הכנסות	182,500	7,000	189,500	191,076	(2,597)	4,173	187,500
הוצאות	182,500	7,000	189,500	189,612	1,610	(1,722)	186,491
עודף	-	-	-	1,464	(987)	2,451	1,009

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות

סוגי ההכנסות וההוצאות	מספר הסעיף בתקציב	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	
					מתחת	מעל	בשנה קודמת	% מסה"כ
<b>1. הכנסות עצמיות</b>								
1.1 גביה ישירה	1-4	80,542	83,479	44	-	2,937	79,152	43
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	5-7	5,226	2,687	1	(2,539)	-	2,386	1
סה"כ ההכנסות העצמיות		85,768	86,166	45	(2,539)	2,937	81,538	44
<b>2. הכנסות מהממשלה</b>								
2.1 השתתפות המשרדים היעודיים	9	83,439	84,675	44	-	1,236	86,770	46
2.2 מענק כללי	910	18,912	18,912	10	-	-	17,576	9
2.3 מענקים מיועדים	910	-	-	-	-	-	-	-
2.4 מענקים מיוחדים	910	1,381	1,323	1	(58)	-	1,616	1
סה"כ הכנסות מהממשלה		103,732	104,910	55	(58)	1,236	105,962	56
סה"כ הכנסות לפי מקורות		189,500	191,076	100	(2,597)	4,173	187,500	100

חלק ג' - תשלומים לפי סוגים

1. משכורות ושכר	1-3	70,868	71,271	37	-	(403)	68,664	37
2. כלליות ( למעט הוצאות מימון)	4-6	11,337	10,801	6	536	-	10,356	6
3. הוצאות מימון - פרק 63	-	1,101	1,141	1	-	(40)	1,075	1
4. הוצאות לפעולות	7	64,451	63,389	33	1,062	-	59,713	32
5. השתתפויות ותרומות	8	36,448	37,727	20	-	(1,279)	36,351	19
6. חד פעמיות לקרן לעבודות פיתוח	91	-	-	-	-	-	-	-
7. חד פעמיות לתב"ר		-	-	-	-	-	-	-
8. הוצאות חד פעמיות	92-98	3,988	3,980	2	8	-	9,088	5
9. פרעון מלוות	691-695	1,307	1,303	1	4	-	1,244	-
סה"כ הוצאות ללא כיסוי גרעון מצטבר		189,500	189,612	100	1,610	(1,722)	186,491	100
עודף		-	1,464	-	(987)	2,451	1,009	-

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2016**

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות

**לשנת הכספים 2016**

- באלפי ש"ח -

העודף/(גרעון)			הוצאות			הכנסות			מספרי הפרקים		פרקי התקציב
סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות מעל מתחת	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
342	13,120	13,462	342	13,120	13,462				61-64		1. הנהלה וכלליות
820	27,356	28,176	626	33,578	34,204	194	6,222	6,028	71-79	21-29	2. שירותים מקומיים
(388)	32,916	32,528	(1,476)	127,837	126,361	1,088	94,921	93,833	81-7	31-37	3. שירותים ממלכתיים
-	-	-	645	1,149	1,794	(645)	1,149	1,794	91-98	41-43	4. מפעלים
(1,522)	11,920	10,398	(249)	13,928	13,679	(1,273)	2,008	3,281			5. תקבולים ותשלומים בלתי רגילים
(748)	85,312	84,564	(112)	189,612	189,500	(636)	104,300	104,936			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
1,863	67,141	65,278				1,863	67,141	65,278		11-18	1. מסים בגביה ישירה
349	19,635	19,286				349	19,635	19,286		19	2. מענק כללי
2,212	86,776	84,564	-	-	-	2,212	86,776	84,564			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,464	1,464	-	(112)	189,612	189,500	1,576	191,076	189,500			

## מועצה אזורית משגב

הדו"ח הכספי לשנת 2016

דו"ח ביצוע התקציב הרגיל ממזיין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

הסעיף	מסגרת התקציב השנתית	הביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	הביצוע בשנה הקודמת	% מסה"כ
<b>הוצאות</b>						
שכר כללי	21,665	21,289	11	376	19,836	11
פעולות כלליות	36,247	35,136	19	1,111	32,121	17
שכר חינוך	46,733	47,333	25	(600)	46,206	25
פעולות חינוך	56,855	55,672	29	1,183	53,669	28
שכר רווחה	2,470	2,649	1	(179)	2,622	1
פעולות רווחה	13,416	15,213	8	(1,797)	14,981	8
פרעון מלוות, נטו	1,307	1,303	1	4	1,244	1
הוצאות מימון	1,101	1,141	1	(40)	1,075	1
הנחות בארנונה	5,718	5,896	3	(178)	5,820	3
הוצאות חד פעמיות ומיוחדות	3,988	3,980	2	8	8,917	5
סה"כ הוצאות	189,500	189,612	100	(112)	186,491	100
<b>הכנסות</b>						
ארנונה	58,607	60,244	31	1,637	58,725	32
הנחות בארנונה	6,671	6,897	4	226	6,749	4
עצמיות חינוך	10,340	10,095	5	(245)	8,341	4
עצמיות רווחה	385	391	-	6	373	-
יתר עצמיות	7,224	7,214	4	(10)	6,207	3
משרד החינוך	71,009	70,193	37	(816)	72,300	39
משרד הרווחה	10,337	12,111	6	1,774	11,950	6
משרדים אחרים	2,093	2,371	1	278	2,520	1
מענק כללי	18,912	18,912	10	-	17,576	9
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,381	1,323	1	(58)	1,616	1
תקבולים אחרים	2,541	1,325	1	(1,216)	1,143	1
סה"כ הכנסות	189,500	191,076	100	1,576	187,500	100
עודף	-	1,464	-	1,464	1,009	-

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2016

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם	סוג המשרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלש"ח	הוצאות שכר בפועל אלש"ח							
158	44,583	164	45,681	278.88	315.75	חינוך עם תקן		
158	1,810	164	1,675	10.22	-	חינוך ללא תקן		
<b>158</b>	<b>46,393</b>	<b>164</b>	<b>47,356</b>	<b>289.10</b>	<b>315.75</b>	<b>סה"כ חינוך</b>		
181	2,705	187	2,745	14.69	16.30	רווחה עם תקן		
181	-	-	-	-	-	רווחה ללא תקן		
<b>181</b>	<b>2,705</b>	<b>187</b>	<b>2,745</b>	<b>14.69</b>	<b>16.30</b>	<b>סה"כ רווחה</b>		
<b>327</b>	<b>7,668</b>	<b>337</b>	<b>7,920</b>	<b>23.50</b>	<b>23.50</b>	<b>יתר משרות בכירים עם תקן</b>		
135	6,524	147	7,455	50.84	56.35	יתר משרות אחרים עם תקן		
135	299	147	366	2.49	-	יתר משרות אחרים ללא תקן		
<b>135</b>	<b>6,823</b>	<b>147</b>	<b>7,821</b>	<b>53.33</b>	<b>56.35</b>	<b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>		
<b>167</b>	<b>63,589</b>	<b>173</b>	<b>65,842</b>	<b>380.62</b>	<b>411.90</b>	<b>סה"כ משרות</b>		
614	1,720	630	1,763	2.80	2.80	נבחרים		
158	3,830	158	3,994	25.30	25.30	פנסיונרים		
	192		203			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד		
<b>170</b>	<b>69,331</b>	<b>176</b>	<b>71,802</b>	<b>408.72</b>	<b>440.00</b>	<b>סה"כ</b>		

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב (לנספח 1 לטופס 2):

2015	2016	
69,331	71,802	סה"כ הוצאות שכר לפי דוחות 66
(587)	(731)	בקיוון החזורים מבטל"א ואחרים
(91)	189	בנוסף: הפרשה לביגוד והבראה
11	11	בנוסף: השת' בפנסיה קג"מ
<b>68,664</b>	<b>71,271</b>	סך הכל שכר בנ.1.ט.2

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2016

נתוני כח אדם והוצאות לשכר  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

סטיה ביחס לתקציב התקופתי		משרות ועלות בתקופת הדו"ח			תקציב שנתי			
		עלות ממוצעת למשרה לשנה	עלות בפועל לתקופה	מספר משרות ממוצע לחודש	עלות מתוקצבת למשרה לשנה			
אלפי ש"ח	משרות	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	לחודש	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	משרות	
								<b>הנהלה וכלליות</b>
(38)	-	630	1,763	2.80	616	1,725	2.80	6 הננהלה וכלליות
72	(0.12)	230	2,738	11.92	238	2,810	11.80	61 נבחרים
(53)	(0.09)	196	2,113	10.79	193	2,060	10.70	61 מנהל כללי
								62 מנהל כספי
(19)	(0.21)	259	6,614	25.51	261	6,595	25.30	סה"כ הנהלה וכלליות
								<b>שרותים מקומיים</b>
(111)	0.68	202	2,191	10.82	181	2,080	11.50	7 שרותים מקומיים
(56)	1.50	211	1,686	8.00	172	1,630	9.50	71 תברואה
143	1.44	238	3,467	14.56	226	3,610	16.00	72 שמירה ובטחון
(8)	0.10	157	1,210	7.70	154	1,202	7.80	73 תכנון ובינוי עיר
								76 שרותים שונים
(32)	3.72	208	8,554	41.08	190	8,522	44.80	סה"כ שרותים מקומיים
								<b>שרותים ממלכתיים</b>
350	1.70	216	820	3.80	213	1,170	5.50	8 שרותים ממלכתיים
(973)	24.95	163	46,536	285.30	147	45,563	310.25	811 מינהל חינוך
(9)	-	224	224	1.00	215	215	1.00	812 חינוך
(275)	1.61	187	2,745	14.69	152	2,470	16.30	82 תרבות
10	0.15	178	515	2.90	172	525	3.05	84 רווחה
(1)	0.50	183	421	2.30	150	420	2.80	85 דת
(898)	28.91	165	51,261	309.99	149	50,363	338.90	87 איכות סביבה
-								סה"כ שרותים ממלכתיים
-								<b>מפעלים</b>
239	(0.84)	172	1,176	6.84	236	1,415	6.00	9 מפעלים
239	(0.84)	172	1,176	6.84	236	1,415	6.00	98 מפע"מ
-								סה"כ מפעלים
(134)	(0.30)	158	3,994	25.30	154	3,860	25.00	<b>גימלאים</b>
12	-	-	203	-	-	215	-	<b>פיצויים</b>
(832)	31.28	176	71,802	408.72	161	70,970	440.00	סה"כ שכר

התאמה לדו"ח על ביצוע התקציב:

אלפי ש"ח  
71,802  
189  
(731)  
11  
71,271

סה"כ לפי דו"ח 66  
בנוסף/בקיוון הפרשה לביגוד והבראה  
בנכוי - החזרי שכר מבט"ל ואחרים  
בנוסף השתתפות בפנסיה-קג"מ  
סה"כ בטופס 2

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2016**

התפלגות מרכיבי השכר  
 לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה שוטפת		סוג התשלום
% מהסה"כ	אלפי ש"ח	% מהסה"כ	אלפי ש"ח	
59.45	41,217	58.65	42,113	1. שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.44	1,001	2.36	1,696	2. שעות נוספות
0.28	192	0.27	196	3. פיצויי פיטורין
4.52	3,136	4.51	3,236	4. אחזקת רכב
5.42	3,759	5.18	3,718	5. תשלומי פנסיה
1.46	1,010	1.43	1,030	6. אש"ל
4.79	3,324	4.78	3,434	7. תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה וכד'
<u>77.37</u>	<u>53,639</u>	<u>77.2</u>	<u>55,423</u>	8. סה"כ (מ - 1 עד 7)
3.74	2,595	3.82	2,744	9. תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.08	9,068	13.17	9,457	10. קופת גמל וקרן השתלמות מעביד
5.81	4,029	5.82	4,178	11. מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.63</u>	<u>15,692</u>	<u>22.81</u>	<u>16,379</u>	12. סה"כ (מ - 9 עד 11)
<u>100.00</u>	<u>69,331</u>	<u>100.00</u>	<u>71,802</u>	14. סה"כ כללי (8 + 12)

שנה קודמת	שנה שוטפת
69,331	71,802
(587)	(731)
(91)	189
11	11
<u>68,664</u>	<u>71,271</u>

התאמה בין הוצאות השכר הנ"ל לבין הוצאות השכר בנספח 1 לטופס 2  
 סה"כ כללי  
 בנכוי החזרים מביטוח לאומי ואחרים  
 הבראה, מענק יובל וביגוד  
 בנוסף הפרשה להסכם שכר/הפרשה לפנסיה קגמ  
 הוצאות שכר - נספח 1 לטופס 2

**מועצה אזורית משגב****הדו"ח הכספי לשנת 2016**ארנונה כללית  
ניתוח תעריפים למ"ר

2014	2015	2016	2016	
תעריף משוקלל (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	תעריף מינימום (*) שקל חדש למ"ר	תעריף משוקלל שקל חדש למ"ר	הסקטור
35.24	35.53	33.35	36.09	מגורים
82.65	83.71	65.47	84.73	משרדים שרותים ומסחר
38.32	39.06	23.86	42.73	תעשייה
37.84	38.07	36.85	38.56	בתי מלון
49.56	50.00	44.19	50.55	מלאכה
0.01	0.01	0.0100	0.01	אדמה חקלאית
13.6700	13.3	0.01	13.44	קרקע תפוסה
1.73	1.52	0.336	1.53	מבנה חקלאות
30.98	31.16	28.56	31.3	נכסים אחרים

(\*) תעריף מינימום כפי שנקבע בחוק ההסדרים לשנת 2016

## מועצה אזורית משגב

### הדו"ח הכספי לשנת 2016

רכוז תקבולים ותשלומים של התקציבים הבלתי רגילים לפי פיקי התקציב  
 לשנה שנתייה ביום 31 בדצמבר 2016  
 - באלפי ש"ח -

הסטיה מהתקציב				הביצוע המצטבר ליום 31/12/2016					ביצוע בשנת 2016		ביצוע עד 31/12/15		התקציב המאושר	מספר ותאור הפרק התקציבי	מס' התב"רים			
															ס"ה	ש"ח	נ"ח	פ"ח
גרעונות	עודפים	עודף הנסות מעל	עודף הנסות מעל	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הנסות ברוטו	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	המאושר		ס"ה	ש"ח	נ"ח	פ"ח
45	1,072	700	75	(342)	865	523	1,845	1,503	1,071	458	774	1,045	2,500	61 מנהל כללי	14	4	10	
-	179	-	0	(179)	179	-	344	165	344	165	-	-	344	71 תברואה	1	-	1	
(1)	270	300	6	37	63	100	661	698	188	70	473	628	962	72 שמירה ובטחון	9	1	8	
5	21,652	22,097	-	440	61	501	38,486	38,926	9,412	8,680	29,074	30,246	60,578	73 תכנון ובניין עיר	17	2	15	
112	53,942	61,158	2,451	9,555	2,683	12,238	92,809	102,364	23,190	29,144	69,619	73,220	153,855	74 נכסים ציבוריים	103	17	86	
192	382	1,574	-	1,000	282	1,282	2,465	3,465	782	1,398	1,683	2,067	3,847	76 שרותים עירוניים שונים	11	1	10	
-	141	212	-	71	-	71	33	104	-	21	33	83	245	77 פיתוח כלכלי	2	-	2	
456	21,772	18,117	75	(4,036)	4,960	924	27,680	23,644	14,406	12,059	13,274	11,585	45,341	81 חינוך	55	12	43	
-	695	1,795	11	1,111	335	1,446	1,499	2,610	724	1,387	775	1,223	3,294	82 תרבות	10	1	9	
-	1,696	1,716	-	20	4	24	1,826	1,846	1,009	1,101	817	745	3,542	84 רווחה	3	-	3	
1	1,447	1,067	3	(378)	667	289	6,247	5,869	737	1,281	5,510	4,588	7,313	85 דת	14	2	12	
2	1,409	892	56	(463)	585	122	8,102	7,639	481	332	7,621	7,307	8,992	87 איכות הסביבה	14	3	11	
-	1,793	1,567	-	(226)	226	-	1,771	1,545	1,082	595	689	950	3,338	93 נכסים	2	-	2	
41	1,175	401	29	(786)	811	25	3,806	3,020	998	1,136	2,808	1,884	4,166	94 תחבורה	11	-	11	
-	19	-	-	(19)	19	-	4,000	3,981	-	121	4,000	3,860	4,000	95 מפעלי תעסוקה	1	-	1	
82	(82)	2,339	970	3,309	-	3,309	33,374	36,683	4,270	4,372	29,104	32,311	35,631	98 מפעלים אחרים	1	-	1	
935	107,562	113,935	3,676	9,114	11,740	20,854	224,948	234,062	58,694	62,320	166,254	171,742	337,948	סה"כ תב"רים	268	43	225	
178	128	128	178	-	-	-	24,397	24,397	-	-	-	-	28,661	תב"רים שנסגרו בשנת הדוח	(43)	(43)	-	
757	107,434	113,807	3,498	9,114	11,740	20,854	200,551	209,665	58,694	62,320	166,254	171,742	309,287	סה"כ נטו	225	-	225	

# מועצה אזורית משגב

## הדו"ח הכספי לשנת 2016

### תמיכות והשתתפויות שניתנו על ידי הרשות בשנת 2016

<u>הביצוע בפועל</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי שקלים חדשים</u>		
		<b>1. <u>תמיכות ועדה מקצועית</u></b>
28	28	זק"א
270	270	עמותה לקידום הספורט ועמותת סופטבול
610	610	עמותת מרחבים
10	10	אגודה ישראלית לטובת הסביבה
<u>918</u>	<u>918</u>	
		<b>2. <u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u></b>
143	160	הג"א ארצי
180	180	כיבוי אש-מ.לבטחון פנים
214	218	רשות ניקוז
82	80	נט"ן
76	76	איגוד ערים לאיכות סביבה
<u>695</u>	<u>714</u>	
		<b>3. <u>השתתפויות</u></b>
14,118	12,269	השתתפויות משרד הרווחה
6,816	6,932	השתתפות בועדים מקומיים
2,411	3,090	השתתפות נוספת לועדים בדואים
777	791	השתתפויות שונות לחינוך
5,896	5,718	הנחות ארנונה
5,004	4,924	עמותת משגב הגליל
1,050	1,050	אזור תעשייה תרדיון
42	42	אשכול בית הכרם
<u>36,114</u>	<u>34,816</u>	<b>סה"כ השתתפויות</b>
<u>37,727</u>	<u>36,448</u>	<b>סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2016</b>

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
184	שדרוג מוקד חרום	10	5
406	חוסנייה שיפוץ בית קברות		3,309
479	מפעם-פעילות הדרכה		50
605	חוסנייה - גן ילדים		135
620	חוסניה-כבישים 1,3		116
653	מרכז אזורי לחינוך קיימות		50
665	צימרים-תשריט לתכנית אזורית		3
670	בית עלמין משגב - תכנון		80
713	בית העלמין משגב-תכנון ועבודות פיתוח		27
714	חוסנייה-תכנון מסגד		74
715	תכנון ליבת משגב	6	
735	ראס אל עין-כביש 5		141
777	הפקעת קרקעות לצרכים		11
832	אשכול צעירים		3
834	פלך ותובל-תכנון כביש גישה		23
835	ועדה-סריקת ארכיב		113
837	היתרי בניה לצרכי ציבור	2	
861	סלאמה-קיר מגן סחף קיר 7		
868	תוכנית חינוך סביבתי	99	
879	סלאמה-כבישים 29,27,26,25		9
883	תשתיות בישובים מתקציבי השבחה 2011		18
888	השלמת ציוד כיבוי אש		31
897	ועדה-רכישת קדסטר עדכני		15
902	פרויקט המיליון 2011		34
924	הפרדה במקור-כלי אצירה	308	
927	סלאמה-אולם ספורט		73
929	שיקום כבישי גישה בישובים		184
934	מורן-תוכנית ישובית	56	
947	ישובים-התקנת סככות לתחבורה ציבורית		23
948	ערב אלנעים-ישור שטח והכנת מתחם		221
949	דמיידה-גן ילדים	211	
950	יסודי כמאנה-תכנון תוספת לביה"ס	458	
951	ישובים-תשתיות מהשבחה 2012		20
961	סימון ומפה סובב משגב		51
963	פרויקט המיליון 2012		40
965	הסדרת תאורה סולארית		10
966	ועדה-הטמעת תשריטי חלוקה והפקעות		80
967	לוטם-עדכון תב"ע	5	
977	טל אל תכנון גן ילדים אורן		21
978	מרכז שרותים משגב-הסדרת כביש פנימי	20	
982	לוטם-תכנון ה.בטיחות בצומת המרכזית		1
983	תכנון שביל אופניים		603
991	דמיידה-המשך בניית מסגד	0	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
997	ראס אלעין-ביצוע תשתיות כביש מדרכות		188
998	ראס אלעין-תכנון הקמת לשכה		24
999	דמיידה-מבנה רב תכליתי	0	
1004	סלאמה-תשתיות א'	213	
1005	סלאמה-השלמת מדרכות		43
1009	סלאמה-תכנון גן תלת כיתתי		84
1015	מכמנים-השתתפות בתשתיות	0	
1018	צורית-השתתפות בתשתיות	613	
1021	אשחר-בית כנסת	656	
1023	ערב אל נעים-כביש ראשי		1,205
1024	סלאמה-כביש 45-47	224	
1027	ישובים-תשתיות מתקציבי השבחה		73
1033	מוס"ח-תיקון ליקויי בטיחות		115
1035	הכנת תוכנית בינוי למגרש כדורגל		36
1039	פרוייקט המיליון-2013		138
1045	סקר והכנת פרוגרמה לבינוי במרכז המועצה		9
1048	אורט סלאמה-תכנון	898	
1056	כמון-מועדון נוער	76	
1057	תוכנית אב לשבילים		18
1058	שיקום שביל הר כמון		10
1062	הרית-תכנון גן ילדים		17
1063	בי"ס עודד-תכנון בינוי ביה"ס		46
1064	טיילת הר שכניה-תכנון		6
1066	אשחר-מועדון חברים		400
1068	מרכזי מיחזור 2013		8
1072	תכנון שביל אופניים-יובלים/משגב/לשם		52
1077	ראס אלעין השלמת פיתוח	269	
1078	כמאנה השלמת פיתוח		13
1085	סלמה-כביש כניסה וחניה ציבורית לבי"ס	33	
1086	מרכז השירותים-תכ' מעגל תנועה ביציאה	36	
1087	אשחר-הסדרי בטיחות בצ' מרכזית		1
1088	יסודי גילון-מדרכה וסובב הר גילון		120
1090	צומת שכניה/קורנית-תכנון מעגל תנועה		58
1092	רענון תיקי רופא בישובים		4
1093	סלאמה-השלמת מגרש חניה ושיפוץ מגרש		108
1095	חברה וקליטה 2014		123
1098	ישובים-חלף השבחה 2014		642
1099	פרוייקט המיליון 2014		375
1101	אגף החינוך-פדגוגיה		45
1102	מרכז קהילתי-חדר המתנה באולם הגדול		156
1104	מוס"ח-מחשוב 2014	55	
1112	מועצה-תכנון אסטרטגי		140

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1113	לשכת הרב-תשמ"ק ובדיקת ספרי תורה		39
1114	רווחה-תוכנית חומש לישובים בדואים	4	
1117	מנוף-תוכנית חומש מבני ציבור		87
1119	מוסדות חינוך-הנגשה	114	
1123	לבון-תכנון גן ילדים	5	
1125	גילון-הקמת מעון יום		1,834
1126	יסודי משגב-אולם ספורט	1,591	
1127	יעד-שיפוץ מבני ותשתיות ציבוריות		124
1128	הכנת תחשיבים לחוקי עזר לתשתיות		31
1129	ו.מקומית היערכות ליישום תיקון 101		172
1130	פארק תעשיות בר לב-פיתוח תשתיות		1
1132	הררית-מבנה מועדון ופיתוח גן משחקים		422
1137	הסדרת נגישות בתשתיות ומבני ציבור	159	
1138	מרכזי מיהזור בישובים	150	
1140	מערכות גילוי אש בגנים-2014	75	
1141	שיפוץ מכולות אשפה 2014	28	
1142	שיפוץ כביש גישה מערבי לחוסניה-2014	36	
1143	מצפה אביב גן ילדים	71	
1145	תיכנון הסדרת כביש מס' 2 מרכז שירותים	60	
1146	תכנון וביצוע שביל אופניים לרכיבת יוממות	37	
1147	סימון כבישים והתקני בטיחות 2014	20	
1148	מורשת-מעון יום		763
1149	ערב אלנעים-כביש גישה	206	
1150	ישובים-חלף השבחה 2015		1,271
1152	מחסן מל"ח-שינוי תב"ע להגדלת המתחם		55
1153	מטווח הר אחים-היתר בניה		35
1154	מרחבים-תוכנית אב לגיל השלישי		39
1157	פרויקט המיליון 2015		577
1158	ועדה מקומית-רה ארגון משרדי הועדה		143
1161	קמפוס החינוך משגב-יעוץ וליווי הקמה		17
1162	החממה הפדגוגית-הצטיידות ושיפוצים		16
1163	מרכז קהילתי-הצטיידות 2015		47
1164	מרכז קהילתי-שיפוצים ובטיחות 2015		138
1166	הסבת האפליקציה ופיתוחים חדשים		8
1167	הנגשה והתאמת אתרי אינטרנט לסמארטפונים		66
1171	יודפת העתיקה-תחנת מידע	61	
1172	בתי עלמין בישובים הבדואים-הכנת תב"עות		140
1173	חוסניה-תכנון מגרש ספורט		17
1174	חברה וקליטה 2015		154
1177	סלאמה-דרכים חקלאיות	93	
1179	אשחר-גן ילדים		28
1180	ערב אלנעים-3 כיתות גן		79
1181	שורשים-מועדון נוער	215	
1182	חוסניה-הרחבת מבנה רב תכליתי	11	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1186	פיתוח אזור התעשייה תרדיון	20	
1189	יודפת-גן ילדים		15
1191	משק רכב 2015-רכישת 2 אוטובוסים	214	
1192	על יסודי משגב-פרויקט הרחפנים		31
1194	מצפה אביב-הקמת מועדון חברים	568	
1196	יסודי לבון-הערכות להקמת בית הספר		80
1197	רכישת כלי אצירה-מיכלים כתומים	179	
1198	סכנת כיבוי אש אזורית בישוב חרשים		25
1199	סקר נכסים לצרכי ארנונה	830	
1200	הסדרת כניסה למתחם המועצה מעצמון	63	
1201	תכנון קמפוס משגב		135
1202	סלאמה-תשתיות א'	6	
1204	יסודי סלאמה-חידוש מבנים	570	
1206	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מבנה רב תכליתי	24	
1207	ערב אלנעים-תכנון וביצוע מגרש משולב	9	
1208	ישובים - חלף השבחה 2016		1,653
1209	סימון כבישים והתקני בטיחות 2015	53	
1210	פיתוח ופעילות ארגונית	35	
1211	פרויקט המיליון 2016		873
1212	הצטיידות מועצה 2016		103
1213	תכנון יסודי לבון		40
1214	מוס"ח-הצטיידות 2016		55
1215	על יסודי משגב-מעבדת רובוטיקה		101
1216	מוס"ח-שיפוצים ואחזקה 2016	481	
1217	מרכז קהילתי-בטיחות		300
1218	מרכז קהילתי משגב-הצטיידות 2016		175
1219	מרכז קהילתי משגב-שיפוצים 2016		537
1220	מיחשוב מועצה 2016		9
1221	גיבוש שנתי לעובדים 2016		54
1222	משק רכב 2016-החלפת אוטובוס צהוב	134	
1223	הכנת תוכניות תמרור בישובים		75
1224	חברה וקליטה 2016	191	
1225	שביל סובב משגב מבואות לישובים		150
1226	הרכבת סככה במחסן מל"ח		25
1227	כמון-גן ילדים ניצן		50
1228	תובל-גן ילדים		23
1229	לוטם-גן ילדים		47
1233	תכנון מבנן 700 א.ת.תרדיון	147	
1235	מרחבים-הצטיידות למועדון מועשר	325	
1236	מורשת-גן ילדים		47
1238	סימון כבישים והתקני בטיחות 2016	14	
1239	קורס מזכירים ומנהלי קהילה	29	
1240	הסדרת חניות במרכז השירותים משגב	90	
1241	תוכנית אב לתיירות 2015		21
1242	שיפוץ ושדרוג מגרש הכדורגל	10	

## מועצה אזורית משגב

התקציבים הבלתי רגילים ליום 31 בדצמבר 2016

- באלפי ש"ח -

מספר תב"ר	שם התבר	גרעונות זמניים	עודפים זמניים
1243	מוס"ח-מחשוב ותקשוב 2016	5	
1244	אולם הספורט משגב-חידוש פרקט והחלפת סל		94
1245	יסודי שכניה-הנגשת כיתה לליקויי שמיעה	30	
1246	גן כליל יודפת-הנגשת כיתה לליקויי שמיעה	30	
1247	בי"ס קציר משגב-הנגשת כיתה לליקויי שמיעה	30	
1249	כמאנה-פיתוח תשתיות בשכונה הותיקה	17	
1250	יסודי סלאמה-שיפוץ	335	
1255	אירועי שריפות נובמבר 2016	4	
1262	שדרוג מתקני תאורה ביישובים	4	
1264	מועדון כפרי משגב-תוספת מע"מ למרחבים	105	
		-----	-----
		<u>11,740</u>	<u>20,854</u>
	סה"כ		

## מועצה אזורית משגב

תב"רים לסגירה ליום 31 בדצמבר 2016 בש"ח

מספר תב"ר	שם תב"ר	תקציב	ביצוע הכנסות	ביצוע הוצאות	יתרת עודף בתב"ר	יתרת חובה בתב"ר
648	ראס אל עין-שיני תב"ע מבני ציבור	40,000.00	40,000.00	33,769.58	6,230.42	-
656	אשבל-תשתיות ל 50 יח"ד	6,484,000.00	6,472,597.34	6,476,774.22	-	4,176.88
676	אל-מנארה תכנון ופיתוח	2,000,000.00	1,999,140.19	1,999,437.07	-	296.88
772	דוברות - מיתוג וכלים אינטראקטיביים	215,000.00	215,000.00	215,000.23	-	0.23
878	סלאמה - כביש 8	1,370,000.00	1,340,000.00	1,331,577.59	8,422.41	-
895	אצטדיון כדורגל - נגישות ותשתיות	120,000.00	120,000.00	107,087.84	12,912.16	-
903	תב"ע להרחבת ראס אל עין	5,000.00	5,000.00	4,845.00	155.00	-
921	כמאנה מזרחית - גן ילדים	1,004,000.00	922,490.00	907,360.75	15,129.25	-
923	יודפת - תכנון צומת הכניסה לשוב	61,000.00	47,094.00	47,094.00	-	-
925	הפרדה במקור - כלי רכב	1,155,000.00	1,155,406.00	1,155,601.80	-	195.80
935	יובלים - מועדון נוער	2,087,000.00	1,836,900.86	1,836,900.95	0.09	-
941	הכשרת מנהלים 2012	75,000.00	75,000.00	74,973.07	26.93	-
946	יסודי משגב - תכנון ובינוי 6 כיתות	2,159,000.00	2,159,334.00	2,156,919.24	2,414.76	-
1012	הר חלוץ - השתתפות בתשתיות 22 יח"ד	600,000.00	600,000.00	599,500.00	500.00	-
1016	מנף - השתתפות בתשתיות 27 יח"ד	1,720,000.00	1,650,000.00	1,650,000.00	-	-
1019	עצמון - השתתפות בתשתיות 27 יח"ד	1,193,000.00	1,193,000.00	1,193,000.00	-	-
1042	מרכז אזורי הר שכניה - תכנון פרוגרמה	70,000.00	70,000.00	34,060.74	35,939.26	-
1043	מבנה קפוטריה בעל יסודי משגב - התאמה לרישוי עסקים	50,000.00	50,000.00	35,266.00	14,734.00	-
1051	פרייקט שביל אופניים - נחל חילזון	130,000.00	75,269.35	63,141.15	12,128.20	-
1079	סלאמה - השלמת פיתוח	225,000.00	225,000.00	225,000.00	-	-
1081	מעלה צביה - השתתפות בתשתיות 11 יח"ד	393,000.00	393,250.00	393,250.00	-	-
1091	שכניה-השלמת מדרכה בין שכניה לכלב"ס יסודי	72,000.00	72,000.00	72,000.00	-	-
1094	טל אל - בית כנסת	800,000.00	649,153.00	649,153.00	-	-
1115	אשחר - שיפוץ גני הילדים	400,000.00	400,000.00	400,000.00	-	-
1124	איכו"ס - פיניו מפגעים בשטחים שונים	288,000.00	263,151.00	263,150.85	0.15	-
1136	סקר נכסים צילום אורתופוטו	110,000.00	110,000.00	110,000.00	-	-
1144	על יסודי משגב - תוכנית תקשוב 2014	100,000.00	100,000.00	100,000.00	-	-
1151	ישובים - טיפול במוכנות לכיבוי אש	50,000.00	50,000.00	50,000.00	-	-
1155	הצטיידות מועצה 2015	49,000.00	49,000.00	48,921.76	78.24	-
1156	רכישת מכשירי טלפון ניידים לעובדים	210,000.00	221,870.05	224,433.40	-	2,563.35
1159	מוס"ח - שיפוצים אחזקה והסדרת בטיחות במרכזי היסעים	1,092,000.00	1,096,992.32	1,096,991.81	0.51	-
1160	מוס"ח - הצטיידות 2015	151,000.00	153,893.00	154,064.41	-	171.41
1165	המגרש המקורה - שיפוץ והתאמה	52,000.00	51,555.00	51,920.00	-	365.00
1168	מיחשוב מועצה 2015	80,000.00	80,000.00	80,543.86	-	543.86
1184	יסודי שכניה - הנגשת כיתה לליקויי שמיעה	30,000.00	28,063.00	28,063.74	-	0.74
1190	גן ילדים מורשת - הנגשה פרטנית	15,000.00	12,880.00	12,879.99	0.01	-
1234	חינוך - הצטיידות להנגשה פרטנית	23,000.00	22,361.00	22,540.00	-	179.00
1237	איכות הסביבה-הצטיידות כלי אצירה 2016-2017	28,000.00	28,000.00	27,495.00	505.00	-
	סך הכל				<b>109,176.21</b>	<b>-8,493.15</b>
	סך הכל יתרה לסגירה				<b>100,683.06</b>	