



**מועצה מקומית דבוריה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



מועצה מקומית דבוריה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמח</u>	
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

נביל חזאן – רואה חשבון

ת.ד. 353 אבו-סנאן 24905

E-mail: nabeel_cpa@bezeqint.net

טלפקס 04-9560678 סלולרי 052-3701583

לכבוד
גב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית דבוריה – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דבוריה 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 מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לכך שבמועצה המקומית מכהן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004 כאמור בביאור 1.ו.

בכבוד רב,
חזאן נביל
רואה חשבון



אבו סנאן, 31 ביולי 2018

מועצה מקומית דבוריה

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>
4,333	2,721	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
728	1,773	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
136	66	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,197</u>	<u>4,560</u>		
1,478	1,669	2 (יא), (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
18,561	15,112	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,113	973		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(140)	(37)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>973</u>	<u>936</u>		עודף בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,261	1,263	2 (י), 16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,813	5,490	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>34,283</u>	<u>29,030</u>		
7,356	5,486	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
30,499	31,961	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
608	626		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>31,107</u>	<u>32,587</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
	988	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,620	10,380	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
36	127	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,656</u>	<u>11,495</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			 <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,168	334	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>2,168</u>	<u>334</u>		
1,898	2,089	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,561</u>	<u>15,112</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>34,283</u>	<u>29,030</u>
---------------	---------------




יוסף זוהר

ראש הרשות :

עזאיזה וגיה

גזבר הרשות :

31 ביולי 2018

תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

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
				6	הנהלה וכלליות				1
1,874	2,344	2,388		61	מנהל כללי	9,975	10,423	10,550	מיסים ומענקים
1,542	1,659	1,694		62	מנהל כספי	72	60	70	11 מיסים
71	298	148		63	הוצאות מימון				12 אגרות
2,246	1,948	1,948		64	פרעון מלוות (למעט ביוב)				
5,733	6,249	6,178							
						16,302	15,613	15,038	19 מענקים כלליים ומיוחדים
						26,349	26,096	25,658	
				7	שרותים מקומיים				2
2,835	3,267	3,312		71	תברואח	19	106	258	שרותים מקומיים
200	210	216		72	שמירה וביטחון				21 תברואח
1,113	1,198	1,207		73	תכנון ובנין העיר	1,015	943	680	23 תכנון ובנין העיר
646	990	985		74	נכסים ציבוריים	42	1	45	24 נכסים ציבוריים
370	463	462		76	שרותים עירוניים שונים	220	435	397	26 שרותים עירוניים שונים
5,164	6,128	6,182				1,296	1,485	1,380	
				8	שרותים ממלכתיים				3
15,730	17,355	16,391	7	81	חינוך	11,846	13,372	13,169	31 חינוך
3,637	6,688	7,024		82	תרבות	937	3,149	3,899	32 תרבות
111	139	145		83	בריאות				
5,707	6,302	6,521	6	84	רווחה	4,333	4,803	5,013	34 רווחה
76	79	80		85	דת				
25,261	30,563	30,161				17,116	21,324	22,081	
				9	מפעלים				4
471	669	609		93	נכסים	22	26	28	8 מפעלים
120	238		8	97	מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	5	25	13	8 מפעל הביוב
591	907	609				41	68	56	
8,205	6,419	6,230	4	99	תשלומים בלתי רגילים	292	1,330	185	4 תקבולים בלתי רגילים
44,954	50,266	49,360			סה"כ כללי	45,094	50,303	49,360	סה"כ כללי

45,094	50,303	49,360	סה"כ תקבולים
44,954	50,266	49,360	סה"כ תשלומים
140	37		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 3

תדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,103	9,010	השתתפות הממשלה
1,336	1,060	השתתפות מוסדות
446	3,550	מקורות עצמיים ואחרים
2	2	סגירת תב"רים בגרעון סופי
6,887	13,622	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,201	10,637	עבודות שבוצעו במשך השנה
456	1,167	תכנון
1,291	495	תשלומים אחרים
3		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
8,951	12,299	סה"כ תשלומים
(2,064)	1,323	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
25,987	29,283	תקבולים
30,736	36,096	תשלומים
(4,749)	(6,813)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
29,283	36,329	תקבולים
36,096	41,819	תשלומים
(6,813)	(5,490)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
129	1,026	עודפי מימון זמניים
6,942	6,516	גרעונות מימון זמניים
(6,813)	(5,490)	
3,591	6,576	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית דבוריה

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>
44,575	49,653	1	מתקציב רגיל
6,620	10,100	2	מתקציב בלתי רגיל
663	2,347	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>51,858</u>	<u>62,100</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
44,954	50,266	4	תקציב רגיל
8,948	12,299	5	תקציב בלתי רגיל
	9	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>53,902</u>	<u>62,574</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,044)</u>	<u>(474)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
140	37		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,064)	1,323		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,924)</u>	<u>1,360</u>		
<u>(120)</u>	<u>(1,834)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,044)</u>	<u>(474)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית דבוריה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
התאמה מס':			
2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
45,094	50,303		
(519)	(650)		
44,575	49,653		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
6,887	13,622		
(267)	(3,522)		
6,620	10,100		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
666	2,347		
(3)			
663	2,347		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
44,954	50,266		
44,954	50,266		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
8,951	12,299		
(3)			
8,948	12,299		סה"כ נטו
2016 - באלפי ש"ח	2017 - באלפי ש"ח		
786	4,181	6	התאמה מס':
(519)	(650)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
(267)	(3,522)		
	9		סה"כ נטו
	(120)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית דבוריה

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20 באפריל 2017.
- ה. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 20 במרס 2017.
- ו. במועצה המקומית מכחן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004. החשב המלווה הנוכחי הנו רו"ח נואף ביבאר, אשר מונה לתפקיד בתאריך 1 בינואר 2015.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

מועצה מקומית דבוריה

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

(7) פרעון מלוות בגין ביוב 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, הלוואות לעובדים וכדו'.

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן :

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. חמידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

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

ז. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

מועצה מקומית דבוריה

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

יא. 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 רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016 2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	4,173	2,548	
	160	173	בנקים מסחריים
			בנק דקסיה
	4,333	2,721	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	4,333	2,721	
		1,050	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

2016

2017

ג. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

	248	841	
			משרד החינוך
	273		ועדה לתכנון ובניה
	205	932	רשת עמל
	2		אחרים
	728	1,773	

2016

2017

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	47	8	
	34	23	תשלומי יתר לספקים
	20		מפרעות לעובדים
	35	35	אחרים
	136	66	פקדונות בית משפט ואחרים

2016

2017

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	1,346	1,478	
	102	107	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
	30	84	הפקדות במהלך השנה
	1,478	1,669	רווח ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה

1,478

1,669

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית דבוריה

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	13,792	13,792	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים השקעות בתאגידים מים וביוב (ביאור 10) הלואות בעלים לתאגיד מים וביוב
	4,769	1,320	
	<u>18,561</u>	<u>15,112</u>	
	<u>18,561</u>	<u>15,112</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ו. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים
		988	
		<u>988</u>	
		<u>988</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ז. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים מתני"ס דבוריה הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12) הוצאות לשלם הועדה לתכנון ובניה תאגיד המים והביוב (ביאור 10)
	8,118	6,649	
	1,288	1,817	
	149	639	
		163	
	992	713	
	405		
	668	100	
	299	299	
	<u>11,620</u>	<u>10,380</u>	
	<u>11,620</u>	<u>10,380</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
	36	127	
	<u>36</u>	<u>127</u>	
	<u>36</u>	<u>127</u>	

מועצה מקומית דבוריה

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,362	1,494	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
102	107	יתרה לתחילת השנה
30	84	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,494	1,685	רווח ביעודה השנה
404	404	קרנות אחרות
404	404	קרן מיועדת לפרעון מלוות מים וביוב
1,898	2,089	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2016</u>	<u>2017</u>	י. קרנות מתוקצבות
13,792	13,792	קרן חשקעות בתאגיד מים וביוב (ביאור 10)
4,769	1,320	קרן פרעון הלוואות בעלים בתאגיד
18,561	15,112	

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
155 17	1,092	180	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 14) החזר השתתפויות
120	238		פרעון מלוות ע"י התאגיד
292	1,330	5 185	תקבולים אחרים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,981 2,978	3,185 3,021	3,200 3,030	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
804 1,442	213		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15) תשלומים אחרים (הוצאות מיוחדות)
8,205	6,419	6,230	

מועצה מקומית דבריה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי ביזב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ונתן לזקוף תקבולים של המועצה המקומית ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- א. כספי הקרן יעו לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של המועצה המקומית ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
 - ב. המועצה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בניין החשקעות של הקרנות לתקציב חריג.
 - ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - ד. לא נרשפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב חריג.
 - ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתג'רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתג'רים	העברה לרגיל	העברה לנרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים ומצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,288	663	3				666	267	519				786	2,168
קרן הטל השכחה	2,076	347					347	1,672	650		9		2,331	92
קרן ערדפי תג'רים סופיים	92													92
קרנות אחרות	2,000	2,000					2,000	1,850					1,850	150
סה"כ	2,168	2,347					2,347	3,522	650		9		4,181	334

מועצה מקומית דבוריה

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 שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות 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

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,282 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,107 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 1,391 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,210 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,776 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,544 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 10 - תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות אלפי ש"ח
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ *	חברה	13%	13
שם הגוף	פרמיה אלפי ש"ח	יתרה בספרי המועצה ח/ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ * (*) לפי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.	13,779	(299)	123,475

1. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרשיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008.
2. על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרותיה העיקריות הן אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים, הקמת ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
3. מועצה מקומית דבוריה הצטרפה לתאגיד ביום 1 בנובמבר 2008.
4. ההסכם שנחתם בין המועצה המקומית דבוריה לבין תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ הסדיר את העניינים הבאים:
 - העברת כל תשתיות המים והביוב מהמועצה לבעלות החברה.
 - החברה תבוא בנעליה של הרשות בכל הקשור לניהול משק המים והביוב בתחום שטח שיפוטה של הרשות.
 - השאלת עובדים מהרשות המקומית לחברה עד לחודש מרץ 2010.
5. בהתאם להסכם עם התאגיד, התחייבה מ.מ. דבוריה להעביר נכסי מים וביוב בסך 22,987 אלפי ₪ 60% מכלל הנכסים המועברים לחברה, הינם בתמורה להקצאת המניות בחברה, 13,000 מניות רגילות. 40% מהתמורה תהווה הלוואת בעלים אשר תיפרע באמצעות פרעון מלוות מים וביוב של הרשות, והיתרה תיפרס למשך 15 שנה (ערך הלוואת הבעלים המקורית 9,195 אלפי ₪).
- עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 13,792 אלפי ₪, תוענק למועצה בעלות במניות החברה. מועצה מקומית דבוריה מחזיקה ב- 13% ממניות תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ.
6. בתאריך 12 בספטמבר 2013 נחתם הסכם משולש בין המועצה המקומית, החברה ובנק דיקסיה ישראל בע"מ. לפי ההסכם יעמיד הבנק הלוואה לרשות אשר תשמש לצורך פרעון מוקדם של מלוות המים והביוב. בהתאם לחוזר החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 שעניינו "הסבת מלוות ביוב עקרוניות", התקשרו התאגיד והרשות בהסכם מחודש יולי 2013, על פיו ההלוואה כאמור תיפרע על ידי התאגיד בהתאם ללוחות הסילוקין המצורפות להסכם, ויתרת הלוואות הבעלים תופחת בהתאם לקבוע בחוזר. לרשות הועמדו שתי הלוואות משנה בסכום כולל של 1,615 אלפי ₪. התאגיד החל לפרוע את ההלוואות הנ"ל בחודש מרץ 2016.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד:

2017 אלפי ₪	2016 אלפי ₪	החון העצמי של התאגיד לפי הדוח הכספי המבוקר
123,475	123,639	הלוואות בעלים לזמן ארוך למ.מ. דבוריה
957	2,957	

התאגיד חייב את הלוואות הבעלים בהיטלים שונים ותמורת צריכת מים וזקף ריבית להלוואות הבעלים ופרע 2 מיליון ₪ מההלוואה.

7. ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות כנגד סעיף קרנות מתקצבות. תמורות מפרעון ההלוואה ירשמו עם קבלתן כקרן מיועדת. (ראה ביאור

מועצה מקומית דבוריה

ד"ר וביאור 3 ח'.

8. יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה
ליום 31.12.2017, 300 אלפי ש"ח לזכות
התאגיד (ליום 31.12.2016 669 אלפי ש"ח לזכות
התאגיד)
יתרת החו"ז של המועצה בספרי התאגיד
ליום 31.12.2017, 0 אלפי ש"ח. (ליום
31.12.2016, 302 אלפי ש"ח לחובת המועצה)

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם
תתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם
המשכונות מיום 24 ביוני 2018 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
99	-	בנק לאומי לישראל בע"מ	09.07.1997
99	המסרים הדחויים המופקדים ושיופקדו בעתיד	בזקכל תקשורת בע"מ	21.02.2001
99	מערכת דואר קולי 4 ערוצים	בנק לאומי לישראל בע"מ	31.10.2002
99	השטרות שהממשכנים מסרו או ימסרו לבנק מכל סיבה	בנק לאומי לישראל בע"מ	31.08.2003
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 1,200 אלפי ש"ח	בנק דקסיה ישראלי בע"מ	06.04.2011
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 3 מיליון ש"ח	בנק דקסיה ישראלי בע"מ	06.04.2011
12	22.5% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק האיזון	בנק דקסיה ישראלי בע"מ	28.11.2012
12	35% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק האיזון	בנק דקסיה ישראלי בע"מ	28.11.2012
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 2.5 מיליון ש"ח	בנק דקסיה ישראלי בע"מ	26.12.2013
30	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה ישראלי בע"מ	13.08.2015
12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק לאומי לישראל בע"מ	31.10.2017
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 350 אלפי ש"ח		

מועצה מקומית דבוריה

באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות נגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 10.72 מיליון ₪, מהן 2 תביעות שכר וזכויות עובדים בסך 1,050 אלפי ₪, 5 תביעות כספיות חוזיות בסך 2,143 אלפי ₪, 2 תביעות ייצוגיות ע"ס 6 מיליון ₪ ו- 2 תביעות בגין נזקי רכוש בסך 87 אלפי ₪, תביעה לסילוק יד ודמי שימוש בסך 147 אלפי ₪, 2 תביעות לשון הרע בסך 80 אלפי ₪ תביעת שיכוב בסך 475 אלפי ₪, 2 תביעות בגין נזק גוף בסך 735 אלפי ₪ ו- 6 תביעות בגין נזק גוף ללא סכום.

בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה ל תביעות משפטיות על סך 713 אלפי ₪ (שנה קודמת 992 אלפי ₪).

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2012, לפיה שילמה המועצה סך 110 אלפי ש"ח.

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 14 - החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
124	1078	התאמה חלקית ליתרת תאגיד המים והביוב
	14	החזרים מהמוסד לביטוח לאומי ומרשות המיסים
31		אחרות
155	1,092	

ביאור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

סעיף הוצאות בגין שנים קודמות המופיע בביאור 4 לדוחות הכספיים כולל הוצאות ששולמו עבור שנים קודמות.

ההרכב:

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	
753	213	הסדרי פשרה ומשפטיות
51		אחרות
804	213	סה"כ

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים

שתסיימו

להלן התנועה בגרעונות הסופיים בתב"רים שהסתיימו:

<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	
1259	1261	יתרה לתחילת השנה
2	2	סגירת תב"רים בגרעון סופי
1261	1263	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית דבוריה

מזכר הכספי לשנת 2017
 חזון הכספי לשנת 2017
 מנג'ר החשבון החייבים בוגן ארנונות/השלתים והשתפתיות לפי נתוני אגף המגייסה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לחתימת השנה	חייב בשנת המשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורגים והנחות (פירוט ב)	העברת ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת החזון (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
1	א. חשבונית על בסיס חייב שנתי								
1.1	ארנונה	11,329	9,490	3,220		17,599	5,692	11,907	32.3%
1.2	ארנונה למגורים	2,863	984	115		3,732	1,396	2,336	37.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	11,348	1,273			12,621	12,621	26,864	20.9%
2	2.1 אגרות מיס וביוב אגרות מיס	25,540	11,747	3,335		33,952	7,088	26,864	20.9%
2.1	אגרות מיס	3,225	34			3,259	26	3,233	0.8%
2.3	סה"כ מיס אגרות ביוב	3,225	34			3,259	26	3,233	0.8%
2.3	אגרות ביוב	187	3			190	2	188	1.1%
3	3.1 סה"כ מיס אגרות ביוב	28,952	11,784	3,335		37,401	7,116	30,285	19.0%
4	4.1 חשבונית על בסיס חייב חד פעמי								
4	עצמית חייב	18	31			49	33	16	67.3%
6	עצמית רווחה	614	73			687		1	99.1%
9	9.1 חטלי פיתוח	735	(6)			729	12	717	1.6%
11	11.1 חטל ביוב	119	6			125	2	123	1.6%
12	12.1 מדי מיס	670	166			836	78	758	9.3%
14	14.1 שלטים, אישורים וכ"י	2,156	380			2,536	234	2,302	9.2%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	31,108	12,164	3,335		39,937	7,350	32,587	18.4%
	סה"כ בשנת החזון	29,198	12,447	3,208		38,437	7,330	31,107	19.1%
	שנת קודמת	27,563	11,756	3,124		36,195	6,997	29,198	19.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בחתום לאמרון שערך תהלת הרשות עבור סכומי חוב מספיקים שגייסות מוטלת בספק.

מועצה מקומית דבוריה

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"ף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון	
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת חובות מוטפקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב אגרת מים סה"כ מים אגרת ביוב סה"כ ביוב	1	9,372	111	619	9,490	
		1.1	1,858	22	162	984	
		1.2			700	573	1,273
		1.3	11,230	133	1,481	(1,097)	11,747
		2			184	(150)	34
		2.1			184	(150)	34
		2.3			184	(150)	34
			11	(8)	3		
			133	1,676	(1,255)	11,784	
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי		31		(1)	31	
				1			
			103		7		110
					73		73
					42	(48)	(6)
					7	(1)	6
			110		65	(9)	166
					187	(52)	380
				1			
				1			
		134	1,863	(1,307)	12,164		
		11,474					

סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי

סה"כ

מועצה מקומית דבוריה

הדוח הנכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פתורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	ארנונה	936	5,692
		ארנונה למגורים	151	1,396
		ארנונה אחרת		
2	סה"כ ארנונות	1,087	7,088	
2.1	אגרת מים		26	26
		אגרת בייב	26	26
2.3	אגרת בייב		2	2
			2	2
		1,115	7,116	6,001
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי			
11	חטל בייב		12	12
			2	2
12	מלך מים		4	74
14	שלטים, אישורים וכיו			
		18	234	216
		1,133	7,350	6,217

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
3,128	3,225	13,269	14,192	נתוני גביה מים וארנונה
(49)	(150)	(107)	(1,100)	גביה פיגורים
165	184	674	781	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
3,244	3,259	(225)	(231)	חיוב / זיכוי נוסף
19	26	13,611	13,642	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,225	3,233	961	1,087	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		12,650	12,555	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,056	11,230	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(613)	(570)	חיוב / זיכוי נוסף
		108	133	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(2,983)	(3,104)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		7,568	7,689	גביה שוטפת
		(6,026)	(6,001)	סה"כ שגנבה
		(6,026)	(6,001)	יתרת פיגורים לתקופה
		1,542	1,688	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3,225	3,233	14,192	14,243	% גביה מהפיגורים
0.59%	0.80%	7.06%	7.97%	% גביה מהשוטף
0.59%	0.80%	79.62%	78.05%	% גביה מהסה"כ
		32.99%	33.23%	

מועצה מקומית דבוריה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
8,315	8,710	7,118	5,357	1,761		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,000	221					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
10,315	8,931	7,118	5,357	1,761		
1,605	1,813	1,728	1,574	154		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
8,710	7,118	5,390	3,783	1,607		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
373	238	96	61	35		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
9,083	7,356	5,486	3,844	1,642		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

**** כולל הלוואות בסך 1,642 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,605	1,813	1,728	קרן
372	365	305	ריבית
215	188	153	הצמדה
2,192	2,366	2,186	סה"כ**

2,246	1,948		*** התאמה לטופס 2: בסעיף פרעון מלוות בסעיף מפעלי הביוב
120	238		
2,366	2,186		בסעיף מפעל המים סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,202	שנה ראשונה
1,125	שנה שניה
1,125	שנה שלישית
844	שנה רביעית
718	שנה חמישית
472	שנה שישית ואילך
5,486	

מועצה מקומית דבוריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הביצוע 2016	מערך	הסטיות נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
45,094	943		50,303	49,360		49,360	הכנסות	
44,954	(906)		50,266	49,360		49,360	הוצאות	
140	37		37				עודף בשנת הדוח	

מס'ה/כ	%	הביצוע 2016	מערך	הסטיות נטו	מתחת	מס'ה/כ	%	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
29.88%		13,476	941	27.63%	13,899	14,840	1.1	הכנסות עצמית		
0.65%		292	1,145	2.64%	1,330	185	1.1	גביה ישירה		
1.15%		519	650	1.29%	650		1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		
31.68%		14,287	1,795	31.57%	15,879	15,025	1.3	העברת מקורות פיתוח		
32.17%		14,505	486	37.40%	18,811	19,297	2.1	הכנסות מהממשלה		
24.99%		11,268	249	30.23%	15,207	14,958	2.2	השתתפות משרד ממשלה בענק כללי		
11.16%		5,034	326	0.81%	406	80	2.5	מענקים מיוחדים		
68.32%		30,807	575	68.43%	34,424	34,335				
100.00%		45,094	2,370	100.00%	50,303	49,360				סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית דבוריה

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
		הוצאות		הוצאות	2016	
1 משכורות ושכר	21,173	20,862	41.50%	311	18,815	41.85%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,985	4,005	7.97%	20	3,042	6.77%
3 הוצאות מימון	148	298	0.59%	150	71	0.16%
4 הוצאות תפעול	12,412	13,185	26.23%	773	9,107	20.26%
5 השותפויות ותמיכות	9,469	9,294	18.49%	175	9,065	20.17%
6 הוצאות חד פעמיות	225	436	0.87%	211	2,488	5.53%
7 פועל מלונות	1,948	2,186	4.35%	238	2,366	5.26%
סה"כ הוצאות	49,360	50,266	100.00%	486	44,954	100.00%
				1,392		

מיועדות מקומית דבוריה

גיתות הביצוע של התקציב הרגיל - המצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באילפי ש"ח

פרק התקציב	הכנסות	הוצאות	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי ביצוע	לפי תקציב	הסטייה נטו ערך (גרעון)	
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. התגלה וכלליות	6	1,485	105	6,178	6,249	(71)	6,178	(6,249)	(71)	(6,249)	(6,178)	(71)	
	2. שירותים מקומיים	2	22,081	(757)	6,182	6,128	54	(4,802)	(4,643)	159	(4,643)	(4,802)	159	
	3. שירותים מסלכתיים	3	56	68	30,161	30,563	(402)	609	(839)	(286)	(9,239)	(8,080)	(1,159)	
	4. בלתי רגילים	4	185	1,330	6,230	6,419	(189)	49,360	(5,089)	956	(5,089)	(6,045)	(401)	
	5. סח"כ הכנסות והוצאות מיועדות	5	23,702	24,207	505	49,360	50,266	(906)				(25,658)	(25,658)	
	ב. הכנסות בלתי מיועדות													
	1. גביה ישירה	1	10,620	10,483	(137)		10,483	(137)		10,483	(137)	10,483	10,620	(137)
	2. מענקים כלליים	1.19	15,038	15,613	575		15,613	575		15,613	575	15,613	15,038	575
	3. סח"כ כללי		25,658	26,096	438		26,096	438		26,096	438	26,096	25,658	438
	ג. הכנסות בלתי מיועדות													
סח"כ כללי		49,360	50,303	943		49,360	943		50,266	(906)	37	37	37	
אי איזון תקציבי		49,360	50,303	943		49,360	943		50,266	(906)	37	37	37	
הסטייה נטו ערך (גרעון)		49,360	50,303	943		49,360	943		50,266	(906)	37	37	37	

נספח 3 לנספח 2

מועצה מקומית דבוריה

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

מס'ה"כ	ביצוע 2016	ערף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	מס'ה"כ
15%	6,987	(262)	14%	7,088	7,350	חסר
7%	2,988	135	7%	3,335	3,200	הנסות
0%	22	(2)	0%	26	28	ארנונה
9%	3,998	(162)	8%	4,100	4,262	תחנות בארנונה (*)
22%	9,894	111	24%	12,112	12,001	מכירת מים
9%	4,205	(209)	10%	4,803	5,012	קור עצמאות
1%	406	(388)	4%	1,896	2,284	משרד היינד
25%	11,268	249	30%	15,207	14,958	משרד הארזים
11%	5,034	326	1%	406	80	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
1%	292	1,145	3%	1,330	185	תקבולים אחרים
100%	45,094	943	100%	50,303	49,360	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	45,094	943		50,303	49,360	סה"כ הכנסות
18%	7,948	96	17%	8,662	8,758	חוצאות
18%	7,905	329	24%	12,065	12,394	משכורות ושכר כללי
20%	9,126	1	20%	10,154	10,155	פעולות כלליות
15%	6,604	(965)	14%	7,201	6,236	שכר היינד
4%	1,741	214	4%	2,046	2,260	שכר הוחה
9%	3,966	5	8%	4,256	4,261	פעולות רווחה
5%	2,366	(238)	4%	2,186	1,948	פרעון מלוות
0%	71	(150)	1%	298	148	מימון
5%	2,246	(213)	0%	213		חד פעמיות
7%	2,981	15	6%	3,185	3,200	הנחות בארנונה (**)
100%	44,954	(906)	100%	50,266	49,360	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	44,954	(906)		50,266	49,360	סה"כ הוצאות
	140	37		37	37	ערף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועוד, הנחות על פי דין, הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון
(**) כולל הנחות ועוד והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית דבוריה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית						
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע					
במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	במועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במועל אלפי ש"ח (דוח 66)					
מגבת משרות כוח אדם במועל	מגבת משרות כוח אדם במועל	מגבת משרות כוח אדם במועל	מגבת משרות כוח אדם במועל					
תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי					
תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי					
סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה					
112.85	8,446	122.98	9,141	74.33	75.00	75.00	75.00	חינוך עם תקן
112.85	680	122.98	1,013	8.24	8.24	8.24	8.24	חינוך ללא תקן
112.85	9,126	122.98	10,154	82.57	82.57	82.57	82.57	סח"כ חינוך
137.48	1,636	146.92	1,863	12.68	12.68	12.00	12.00	רווחה עם תקן
137.48	105	146.92	183	1.25	1.25	1.25	1.25	רווחה ללא תקן
137.48	1,741	146.92	2,046	13.93	13.93	12.00	12.00	סח"כ רווחה
313.04	1,080	320.63	1,119	3.49	3.49	3.49	3.49	יתר המשרות בכירים עם תקן
313.04	1,080	320.63	1,119	3.49	3.49	3.49	3.49	סח"כ יתר המשרות בכירים
162.85	3,112	179.64	3,706	20.63	20.63	23.51	23.51	יתר המשרות אחרים עם תקן
162.85	9	179.64	50	0.28	0.28	0.28	0.28	יתר המשרות אחרים ללא תקן
162.85	3,121	179.64	3,756	20.91	20.91	23.51	23.51	סח"כ יתר המשרות אחרים
185.76	4,201	199.81	4,875	24.40	24.40	27.00	27.00	סח"כ יתד המשרות
129.73	15,068	141.24	17,075	120.89	120.89	114.00	114.00	סח"כ
769.00	769	766.00	766	1.00	1.00	1.00	1.00	נבחלים
146.20	2,978	146.94	3,021	20.56	20.56	20.56	20.56	פנסיונרים
136.82	18,815	146.45	20,862	142.45	142.45	114.00	114.00	סח"כ עובדים בתקציב רגיל
136.82	18,815	146.45	20,862	142.45	142.45	114.00	114.00	סח"כ כללי
136.82	18,815	146.45	20,862	142.45	142.45	114.00	114.00	תעודות:

מועצה מקומית דבוריה

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפיר	ביצוע 2017				מספר משורות	מספר משורות	מספר משורות
	תפיש	מספר משורות	עלויות שבר 66	מס' משורות 66			
1	766	1	767	1	767	1	תנהלה וכלליות
62	833	3	895	3	895	3	נכסים
39	1,065	5	1,104	5	1,104	5	מנהל כללי
102	2,664	9	2,766	9	2,766	9	מנהל כספי
44	417	2	461	3	461	3	סח"כ התחלה וכלליות
5	79	1	84	1	84	1	שירותים מקומיים
9	213	1	222	1	222	1	תברואה
5	196	1	201	2	201	2	שמיירה ובטחון
(1)	5	0	4	1	4	1	תכנון ובנין עיר
							נכסים ציבוריים
							שירותים עירוניים שונים
62	910	5	972	8	972	8	סח"כ שירותים מקומיים
1	660	3	661	3	661	3	שירותים ממלכתיים
(10)	9,494	80	9,494	72	9,494	72	מנהל החינוך
1	1,775	10	1,765	9	1,765	9	חינוך
214	89	1	90	1	90	1	תרבות
	2,046	14	2,260	1	2,260	1	בריאות
							רווחה
206	14,064	107	14,270	97	14,270	97	סח"כ שירותים ממלכתיים
(68)	203	1	135	1	135	1	מפעלים
							נכסים
(68)	203	0	203	1	203	1	סח"כ מפעלים
							נכסים
9	3,021	(1)	21	20	3,030	20	גימלאים
311	20,862	(7)	142	135	21,173	135	סח"כ כללי

מועצה מקומית דבוריה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.60%	10,462	55.74%	11,629	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.80%	339	3.05%	637	
2.82%	530	2.80%	584	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
15.48%	2,913	13.77%	2,873	
2.22%	418	2.72%	567	
3.87%	729	3.49%	728	
<u>81.80%</u>	<u>15,391</u>	<u>81.57%</u>	<u>17,018</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.16%	595	3.25%	679	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
8.95%	1,684	9.10%	1,899	
6.09%	1,145	6.07%	1,266	
<u>18.20%</u>	<u>3,424</u>	<u>18.43%</u>	<u>3,844</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>18,815</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,862</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017
18,815	20,862

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>18,815</u>	<u>20,862</u>
---------------	---------------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דבוריה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
33.12	33.54	34.13	33.94	מבנה מגורים
65.96	66.80	67.98	66.63	משרדים שירותים ומסחר
586.87	594.32	604.84	453.08	בנקים וחברות ביטוח
24.04	24.34	24.77	24.29	תעשייה
63.51	64.32	65.46	44.98	מלאכה
14.26	14.44	14.70	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
32.42	32.33	32.74		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית דבוריה

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>
(33.00)%	(335)	1,015	680	23 תכנון ובנין העיר
11.17%	1,323	11,846	13,169	31 חינוך
316.12%	2,962	937	3,899	32 תרבות
15.69%	680	4,333	5,013	34 רווחה
				<u>תשלומים:</u>
27.43%	514	1,874	2,388	61 מנהל כללי
16.83%	477	2,835	3,312	71 תברואה
52.48%	339	646	985	74 נכסים ציבוריים
93.13%	3,387	3,637	7,024	82 תרבות
14.26%	814	5,707	6,521	84 רווחה
(24.07)%	(1,975)	8,205	6,230	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית דבוריה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
12.88%	1,526	11,846	13,372	31 חינוך
236.07%	2,212	937	3,149	32 תרבות
10.85%	470	4,333	4,803	34 רווחה
355.48%	1,038	292	1,330	5 תקבולים בלתי רגילים
25.08%	470	1,874	2,344	תשלומים: 61 מנהל כללי
15.24%	432	2,835	3,267	71 תברואה
53.25%	344	646	990	74 נכסים ציבוריים
10.33%	1,625	15,730	17,355	81 חינוך
83.89%	3,051	3,637	6,688	82 תרבות
10.43%	595	5,707	6,302	84 רווחה
(21.77)%	(1,786)	8,205	6,419	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית דבוריה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
-----------	------	------------------------	------------	--

תקבולים:

	(19.24)%	(750)	3,149	3,899	32 תרבות
--	----------	-------	-------	-------	----------

	618.92%	1,145	1,330	185	5 תקבולים בלתי רגילים
--	---------	-------	-------	-----	-----------------------

תשלומים:

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

עקב הוצאות מעל	סטיה - גרענות		סטיה - עורפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	המאספר		הביצוע הוצאות	2017		31.12.2016		הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרוק	הפרק התקציבי	סח"ל תב"לים	מספר תב"לים	
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות ברוטו				הכנסות	הוצאות		הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
37		11			(26)	26		9	35		812	337	1,251	9	35	46	61	מנהל כללי		1	1	
292	3,079	2,748			(623)	1,070	447	8,509	9,132	6,007	4,712	2,502	4,420		4,420	11,587	74	נכסים ציבוריים	26	11	15	
3	527	294			(236)	257	21	431	667	371	435	60	232		232	958	73	שמיירה ובסתון	7	1	6	
182	3,421	915			(2,688)	2,721	33	27,341	30,029	4,607	4,722	22,734	25,307		30,761	81	81	חינוך	23	8	15	
6	2,584	2,534			(50)	50	510	510	694	510	684	510	10		2,584	84	84	בראות	2	1	2	
	178				(184)	694	510	510	694	510	684	510	10		688	85	85	רונחה	2	1	2	
	414	414																נכסים	1	1	1	
483	21,505	16,492			(5,490)	6,516	1,026	42,905	48,395	13,622	12,299	29,283	36,096		64,402	87	87	סח"ל	87	27	60	
483	543	543						6,576	6,576						7117			תב"לים שנסתו	27	27	60	
483	20,962	15,949			(5,490)	6,516	1,026	36,329	41,819	13,622	12,299	29,283	36,096		57,285			סח"ל נטו	60		60	

מועצה מקומית דבוריה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>א. איגודי ערים וגופים נתמכים מתוקצבים</u>
59	59	איגוד ערים כיבוי אש
705	703	ועדה לתכנון ובניה
54	54	הג"א ארצי
159	159	רשות הניקוז
27	30	ניידת טיפול נמרץ
1004	1005	
		<u>ב. תרבות, נוער וארגוני וספורט</u>
750	900	מתנ"ס
50	50	צילה
285	285	עמותת ספורט רב גילאי דבוריה
1085	1235	
		<u>ג. השתתפויות</u>
4020	4029	השתתפות בפעולות רווחה
3185	3200	<u>ד. הנחות מארנונה</u>
9294	9469	סה"כ כללי