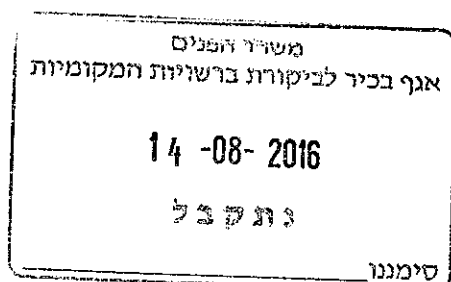


דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015
במועצה מקומית דיר חנא



מועצה מקומית דיר חנא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. זין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד 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 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
37	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
38	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
39	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015



04.08.2016

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון : מועצה מקומית דייר חנא – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דייר חנא לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב :

- א. לאמור בביאור 16 בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.
- ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בדבר היקף החובות המסופקים בסך 15,324 אלפי ₪, המהווים כ- 78% מהסך הכולל של החייבים ליום 31/12/2015.

לכבוד רב,
אברהים מלחם ושות'
רואי חשבון

3

מועצה מקומית דיר חנא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
1,458	2,597	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
511	751	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
	21	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr/> <u>1,969</u>	<hr/> <u>3,369</u>		
589	135	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
510	588	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
14,350	14,350	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
8,382	9,077		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
695	127	3 (יא) טופס 2	גרעון לתחילת השנה סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<hr/> <u>9,077</u>	<hr/> <u>8,527</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
906	906		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
	4,840	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr/> <u>27,401</u>	<hr/> <u>32,715</u>		
13,297	13,711	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
20,114	19,066	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
481	632		חובות פתוחים
<hr/> <u>20,595</u>	<hr/> <u>19,698</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית דיר חנא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,691	1,458	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
10,204	16,173	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
52	4	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,947</u>	<u>17,635</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
51	135	5	קרן לעבודות פיתוח
538		טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>589</u>	<u>135</u>		
515	595	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
14,350	14,350	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>

27,401	32,715
--------	--------

مجلس ديرحنا المحلي
 מועצה מקומית דיר חנא
 DERHANNA LOCAL COUNCIL

מר סמיר חוסני
 רג"ח אוסמה חביב

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות: 04.08.2016

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

6.8.16

מועצה מקומית דיר חנא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור
			מספר ושם הפרק				מספר ושם הפרק
2,704	2,898	2,973	6 הנהלה וכלליות	9,971	10,508	10,950	1. מיסים ומענקים
2,090	2,273	2,456	61 מנהל כללי	4	4	5	11 מיסים
263	432	371	62 מנהל כספי	35		17	12 אגרות
1,342	1,276	1,300	63 הוצאות מימון				13 היטלים
6,399	6,879	7,100	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
				11,438	13,303	12,989	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				21,448	23,815	23,961	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
2,014	2,550	2,728	71 תברואה	3	1	156	21 תברואה
236	176	282	72 שמירה וביטחון	13		30	22 שמירה וביטחון
262	325	387	73 תכנון ובנין העיר				24 נכסים ציבוריים
912	847	1,015	74 נכסים ציבוריים	65		70	26 שרותים עירוניים שונים
20	25	40	76 שרותים עירוניים שונים	53	142	101	
4	4	4	77 פיתוח כלכלי				
3			79 שירותים חקלאיים				
3,451	3,927	4,456		134	143	357	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
21,898	23,745	25,467	7 81 חינוך	17,811	20,341	21,976	7 31 חינוך
835	1,487	2,548	82 תרבות	45	391	1,348	32 תרבות
130	133	140	83 בריאות				34 רווחה
3,852	4,951	5,520	6 84 רווחה	2,564	3,301	4,002	6 85 דת
115	72	78	87 איכות הסביבה				
95	95	96		20,420	24,033	27,326	
26,925	30,483	33,849					
			9 מפעלים				4. מפעלים
337	337	342	8 91 מים	116	136	141	8 41 מים
				25	22	26	43 נכסים
				281	210	269	47 מפעל הביוב
337	337	342		422	368	436	
6,330	7,440	7,692	4 99 תשלומים בלתי רגילים	323	580	1,359	4 5. תקבולים בלתי רגילים
43,442	49,066	53,439	סה"כ כללי	42,747	48,939	53,439	סה"כ כללי

42,747	48,939	53,439	סה"כ תקבולים
43,442	49,066	53,439	סה"כ תשלומים
(695)	(127)		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית דיר חנא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,095	1,358	השתתפות הממשלה
2,863	2,107	השתתפות מוסדות
	55	השתתפות התקציב הרגיל
<u>3,958</u>	<u>3,520</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,031	8,711	עבודות שבוצעו במשך השנה
78	131	תכנון
346	56	תשלומים אחרים
42		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>3,497</u>	<u>8,898</u>	סה"כ תשלומים
<u>461</u>	<u>(5,378)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
10,882	10,774	תקבולים
10,805	10,236	תשלומים
<u>77</u>	<u>538</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
10,774	12,086	תקבולים
10,236	16,926	תשלומים
<u>538</u>	<u>(4,840)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
869	1,009	עודפי מימון זמניים
331	5,849	גרעונות מימון זמניים
<u>538</u>	<u>(4,840)</u>	
<u>4,066</u>	<u>2,208</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית דיר חנא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
42,616	48,939	1	מתקציב רגיל
3,958	3,465	2	מתקציב בלתי רגיל
131	511	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>46,705</u>	<u>52,915</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
43,442	49,011	4	תקציב רגיל
3,455	8,898	5	תקציב בלתי רגיל
<u>46,897</u>	<u>57,909</u>		סך כל ההוצאות
<u>(192)</u>	<u>(4,994)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(695)	(127)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
461	(5,378)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
	427	9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<u>(234)</u>	<u>(5,078)</u>		
<u>42</u>	<u>84</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(192)</u>	<u>(4,994)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית דיר חנא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
42,747	48,939		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(131)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
42,616	48,939		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,958	3,520		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(55)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,958	3,465		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
173	511		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(42)			העברות מתבר"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
131	511		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
43,442	49,066		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(55)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
43,442	49,011		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
3,497	8,898		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(42)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,455	8,898		סה"כ נטו

מועצה מקומית דיר חנא

התאמות לטופס 4 - המשך

2014 - באלפי ש"ח

2015 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל

131

427

(131)

העברה להקטנת גרעון מצטבר

(427)

9

סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':

העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר

427

סה"כ נטו

427

42

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית דיר תנא

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.83%	(0.20)%	(1.00)%

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

- ו. התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05.07.2015. עידכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25.01.2016.
- ז. תקציב המועצה הראשוני אושר על ידי המועצה בתאריך 24.02.2015. עידכון התקציב אושר על ידי המועצה כדלקמן: אישור עידכון ראשון היה בתאריך 23.06.2015 ואישור עידכון שני, לאחר השגות משרד הפנים, היה בתאריך 22.12.2015.
- ח. למועצה מונה חשב מלווה מטעם משרד הפנים החל מחודש ספטמבר 2004.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

- א. **רכוש קבוע**
- ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה מקומית דיר חנא

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. 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. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל 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.

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 משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמו בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באתם הסכמים

מועצה מקומית דיר חנא

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים 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.

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.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית דיר חנא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
1	53
759	914
1,287	1,765
2,047	2,732
589	135
1,458	2,597
759	695

א. נכסים נוזלים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) (ביאור 5)

(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 שיפתח 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.

2014

2015

511

663

53

9

26

511

751

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

חברות כרטיסי אשראי

2014

2015

21

21

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

חייבים בתי ספר בניהול עצמי

2014

2015

416

510

68

68

26

10

510

588

510

588

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית דיר חנא

			ה.
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u>	
1	1	הון מניות תאגיד מים וביוב 1232 מניות 1 ש"ע.ג (באור 10)	
14,349	14,349	תשלומים ע"ח מניות (באור 10)	
<u>14,350</u>	<u>14,350</u>		
<u>14,350</u>	<u>14,350</u>		
<u>14,350</u>	<u>14,350</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
615	114	בנקים מסחריים	
1,076	1,344	בנק אוצר השלטון המקומי - דקסיה	
<u>1,691</u>	<u>1,458</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
5,186	11,373	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
2,087	2,209	עובדים וניכויים לשלם	
21	182	המחאות לפרעון	
2,343	2,098	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	
196	136	המוסד לביטוח לאומי - הקרן לסיוע לעסקים במצוקה	
371	175	מי הגליל בע"מ - תאגיד המים והביוב	
<u>10,204</u>	<u>16,173</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
2	4	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
50	50	מקדמות ממשרדי ממשלה	
<u>52</u>	<u>4</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
421	515	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
68	70	יתרה לתחילת השנה	
26	10	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>515</u>	<u>595</u>	רווח בייעודה השנה	
<u>515</u>	<u>595</u>		
<u>515</u>	<u>595</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

מועצה מקומית דיר חנא

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>קרנתו מתוקצבות</u>	י.
14,350	14,350	קרן זכויות מוניטריות- תאגיד עירוני למים וביוב	
<u>14,350</u>	<u>14,350</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
	250	סכומים להקטנת גרעון	1
	427	מענקים להקטנת גרעון	
	<u>677</u>	קיזוז יתרות חוב ספקים	
	<u>677</u>	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>	

מועצה מקומית דיר חנא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	
	250		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
96	89	655	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
47	2	2	הכנסות מריבית
		436	הכנסה מותנית ארנונה
180	239	266	תקבולים מגבית הוצאות אכיפה
323	580	1,359	
			תשלומים לא רגילים
2014 ביצוע	2015 ביצוע	2015 תקציב	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	250		הנחות במיסים
4,498	4,151	4,600	תשלומי פנסיה
1,832	1,909	1,951	
	1,075	655	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	55	50	השתתפות בתברים
		436	הוצאה מותנית ארנונה
6,330	7,440	7,692	

מועצה מקומית דיר חנא

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בנפרד עם השכונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיועד אחד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקנות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	סח"כ שנה קודמת	9	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סח"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לארעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סח"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרו הטל השכחה	51	51														
קרו ביוב	84	84							84							
קרנות פיתוח	427	427							427			427			427	
סה"כ	135	135	51	511	511	511	511	511	511	511	511	427	427	427	427	51

מועצה מקומית דיר חנא

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 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה.

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

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 17 ביוני 2009 הצטרפה המועצה לתאגיד המים מי הגליל בע"מ אשר רכש את מפעל המים והביוב במועצה והפעיל מאותו מועד את מערך המים והביוב בתחום המועצה. (ראה באור 10) הכנסות המועצה ממכירת מים בשנים 2015 ו-2014 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,379 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,377 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 1,886 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,704 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,323 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 1,273 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי	שם הגוף
1,232	12.32	חברה בע"מ	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האיזורי בעמ
שטר הון אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
	14,349	1	מי הגליל - תאגיד המים והביוב האיזורי בעמ
הון עצמי במאזן התאגיד (*) אלפי ש"ח	יתרה בספרי הרוחות ח (ז) אלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	שם הגוף
58	(175)		מי הגליל - תאגיד המים והביוב האיזורי בעמ

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

מועצה מקומית דיר חנא

א. נתונים כלליים על התאגיד :

1. שם התאגיד : מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "התאגיד")
 2. מבנה משפטי של התאגיד : חברה בע"מ ותאגיד אזורי בעל רישיון מכת חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 אשר ניתן לה בתאריך 15 יוני, 2009 על ידי משרד הפנים לפי סעיף 15 לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 .
 3. הון המניות הרשום של התאגיד : 360,000 מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב מתוכו מונפק ונפרע 10,000 מניות . מתוך הון המניות המונפק בבעלות המועצה 1,232 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב (12.32%) . פרמיה על המניות ששולמה על ידי המועצה : 14,349 באלפי ₪ .
- הרשויות החברות באותו תאגיד הן : המועצות במקומיות דיר חנא, נחף, עראבה, דיר אל אסד, בענה, מגד אכרום ועיריית סחינין .

ב. אישור המועצה ומועדי ההצטרפות לתאגיד

מליאת המועצה המקומית אישרה בתאריך 4/2/2009 את הצטרפות המועצה לתאגיד המים והביוב האזורי מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ ובהתאם לאותה החלטה חתמה המועצה על הסכם המייסדים לאותו תאגיד (להלן "ההסכם"). התאגיד החל את פעילותו בתחילת שנת 2010 לרבות גביית תשלומי מים והביוב לתקופה **מינואר, 2010 ואילך**. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה של עד סוף דצמבר, 2009 הן באחריות המועצה. לפי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001 מחויבת המועצה בהפעלת משק המים והביוב שבתחומה באמצעות אותו תאגיד וכן מכירת תשתיות המים והביוב שבבעלות המועצה לאותו תאגיד ולפי ההסכם התאגיד יבוא בנעליה של המועצה בכל הקשור בניהול, תפעול, יתחזק ויפתח את משק המים והביוב של המועצה.

ג. תמורת נכסי המועצה כנגד הון התאגיד והלוואה לזמן ארוך שניתנה לתאגיד

- הון המניות הרשום של התאגיד הנייל הוא בסך 360,000 ₪ והוא מחולק ל 360,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב. למועצה מקומית דייר חנא הוקצו 1,232 מניות מתוך 10,000 מניות רגילות שהוקצו על ידי אותו תאגיד לרשויות החברות בו נכסי המועצה במערכת המים הפנימית ומערכת הביוב הפנימי ומכון טיהור השפכים (מטי"ש) הוערכו בסך 23,917 אלפי ₪ ולפי ההסכם יועברו לתאגיד כנגד :
1. הון מניות ופרמיה על המניות שהוקצו למועצה בשיעור של 60% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד .
 2. הלוואה לזמן ארוך בשיעור 40% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד. *

* פרעון הלוואה, כמוסכם יכול ויחזור באמצעות פרעון מלוות מים וביוב שקיבלה המועצה מחודש ינואר 1999 ואילך ויתרת הלוואה, ככל שיותר, תיפרס למשך 15 שנה ותוחזר למועצה בתשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן בצירוף הצמדה וריבית בשיעור לפי שיעור ריבית גיוס החוב של התאגיד או 3.5% ריבית שנתית כנמוך מביניהם.

ד. יתרות ועסקאות הדדיות עם התאגיד

ליום 31 בדצמבר - באלפי ₪

2014	2015	
		1. יתרת התאגיד בספרי המועצה ועסקאות הדדיות
133	371	יתרת התאגיד לתחילת שנת הדוח - בזכות
407	442	ועוד- זיכוי התאגיד כנגד צריכת מים במוסדות המועצה
(169)	(231)	בניכוי- השתתפות התאגיד בהוצאות המועצה בגין שכר, חשמל ואחרות
-	(407)	קיצוץ חוב התאגיד מהלוואות בעלים לפי אישור מרשות המים (ראה באור 11)
<u>371</u>	<u>175</u>	סה"כ יתרה בספרי המועצה לזכות התאגיד לתום שנת הדוח

* לפי ההסכם התחייב התאגיד לקלוט עובד אחד שהועסק על ידי המועצה. בשנתיים האחרונות ולפי הנחיה מרשות המים התאגיד משתתף רק חלקית בהוצאות השכר של העובד - בשיעור 60% .

2. הלוואה לזמן ארוך שניתנה לתאגיד ראה ביאור 10(ו).

מועצה מקומית דיר חנא

ה. הלוואה לזמן ארוך שנתנה לתאגיד מיס וביוב

המאזן אינו כולל את יתרת הלוואת הבעלים שנתנה המועצה לתאגיד עם העברת הנכסים.

בחודש יולי 2013 נחתם הסכם להסדר עם התאגיד, במסגרת הסדר כללי של תאגידי המים והביוב והרשויות המקומיות, לפיו התאגיד יקח על עצמו את פרעון מלוות הביוב בפועל הרשומים על שם המועצה. תשלומי התאגיד על פרעון מלוות הביוב יקוזזו מהלוואת הבעלים שחייב למועצה. לפי ההסכם, בתיאום עם בנק דקסיה, מועד ותנאי פירעון המלוות ידחה עד לחודש 7/2016.

יתרת ההלוואה לפי מסמך ההבנות שנערך עם התאגיד בעת ביצוע ההסדר האמור משוערכת ליום ההסדר, לפי תנאי ההלוואה היתה בסך 10,246 אלפי ₪.

<u>– 2014</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>– 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>	ביאור 11 - החזר משנים קודמות
	29	ההרכב:
	60	החזר עמלות חברת משכ"ל
96		סגירת י. פתיחה הפרשה לדמי הבראה לשלם
		קישון בהפרשה להתחייבויות תלויות
96	89	

<u>– 2014</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>– 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>	ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות
	908	ההרכב:
	55	תשלומים בגין תביעות משפטיות ועידכון הפרשה לתלויות
	112	עידכון הזמנות פתוחות לשלם
		דמי הקמת מעונות יום
	1,075	

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2015 תביעות משפטיות, בהיקף כספי הנאמד בכ- 4,130 אלפי ₪, כמפורט להלן:

א. 64 תביעות נזק גוף - התביעות בטיפול חברות הביטוח, הנזקים שצפויים למועצה מהתביעות הנייל הנן בגובה ההשתתפות העצמית ומסתכמים לפי מכתב היועץ המשפטי לסך - 947 אלפי ₪.

ב. 5 תביעות משפטיות בתרום יחסי עובד מעביד בהיקף כספי בסך - 608 אלפי ₪, ההפרשה בגינן בסך - 155 אלפי ₪.

ג. 5 תביעות נזק רכוש בהיקף כספי בסך - 978 אלפי ₪ ההפרשה בגינן בסך - 176 אלפי ₪.

ד. 6 תביעות ייצוגיות הקשורות בחיובי ארנונה ומסים שונים, ההפרשה בגינן בסך - 80 אלפי ₪.

ה. 23 תביעות כספיות חוזיות בהיקף כספי של 1,517 אלפי ₪ וההפרשה בגינן בסך - 740 אלפי ₪.

ו. לפי דוח כספי מבוקר לשנת 2015 של הועדה לתכנון ובניה "לב הגליל" בה המועצה חברה, קיימות 9 תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה הקשורות במועצה מקומית דיר חנא בהיקף כספי של כ- 2,442 אלפי ₪.
הערכת הסיכון לפי הדוח המבוקר בגובה 50% ועלכן לא נערכה הפרשה בגין התביעות הנייל בספרי המועצה.

סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועץ המשפטי של המועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך - 2,098 אלפי ₪.

מועצה מקומית דיר חנא

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28 מאי 2016 :

א. שעבוד אחד לטובת בנק מרכזית דיסקונט בע"מ משנת 1995 לפיו מושכנו כל הכנסותיה של המועצה מכל מין וסוג שהוא הן הקיימות והן העתידיות לתקופת רישום של 90 שנה.

ב. 43 שעבודים לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ הכוללים : 13 שעבודים על אחוז מסויים מכל העברה משרד הפנים בגין מענק איזון לתקופה בין 10 ועד 13 שנים ועוד- 30 שעבודים על הכנסותיה העצמיות של המועצה המגיעים או שיגיעו למועצה בעתיד והכל עד לסכום מסויים (מסך 165 אש"ח ועד 3,000 אש"ח) לתקופות שבין 11 שנה עד 99 שנים .

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014 . השומה האחרונה הוצאה בחודש אפריל 2016 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014 , לפיה המועצה שילמה סך- 53 אלפי ₪ .

ביאור 16 - חשב מלווה

מספטמבר 2004 ועד תום שנת 2011 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה .

משנת 2012 המועצה פעלה ללא חשב מלווה .

רו"ח נואף ביבאר מונה כחשב מלווה למועצה מחודש פברואר 2013 , החל מחודש פברואר 2014 ועד דצמבר 2015 רו"ח ויואן שוקיר ומתחילת שנת 2016 עו"ד יצחק בן יצחק .

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2015

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
10,848	(246)	597	109	10,388	חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
1,456	(436)	102	19	1,771	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
12,305	(682)	699	128	12,160	סה"כ ארנונה	2
(66)	(171)	105			אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
(66)	(171)	105			סה"כ מים	2.3
2	(10)	12			אגרת ביוב	
12,241	(863)	816	128	12,160	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
14	(51)	65			הטל ביוב	11
17	17				מדף מים	12
136	132	4			שלטים, אישורים וכ"י	14
(3)	(3)				היטל צריכה עודפת	16
164	95	69			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
12,405	(768)	885	128	12,160	סה"כ	

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
1,719	385	6,516	2,811	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(814)	(171)	(247)	535	חיוב / זיכוי נוסף
(639)	(69)	(5,276)	1,582	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
217	105	992	699	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(2,303)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
483	250	1,985	3,324	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
98	105	494	990	גביה בגין פיגורים
385	145	1,491	2,334	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,486	12,160	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(799)	(1,217)	חיוב / זיכוי נוסף
		110	128	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,501)	(4,154)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		6,296	6,917	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(4,976)	(5,364)	גביה שוטפת
		(4,976)	(5,364)	סה"כ שנגבה
		1,320	1,553	יתרת פיגורים לתקופה
385	145	2,811	3,887	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
20.29%	42.00%	24.89%	29.78%	% גביה מהפיגורים
20.29%	42.00%	79.03%	77.55%	% גביה מהשוטף
		66.05%	62.05%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
12,971	10,929	10,022	3,508	6,514	
12,971	10,929	10,022	3,508	6,514	
2,042	907	907	907		
10,929	10,022	9,115	2,601	6,514	
2,689	3,275	4,596	806	3,790	
13,618	13,297	13,711	3,407	10,304	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2,042	907	907	קרן
646	239	188	ריבית
677	196	181	הצמדה
3,365	1,342	1,276	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

1,342 1,276

בסעיף מפעל המים
סה"כ

1,342 1,276

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,540	שנה ראשונה
1,716	שנה שניה
1,383	שנה שלישית
1,006	שנה רביעית
688	שנה חמישית
7,378	שנה שישית ואילך
13,711	

מועצה מקומית דיר חנא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מס'ה"ב
					מעל	מתחת	
				2014	2014	מס'ה"ב	
הכנסות	49,831	3,608	53,439	48,939	(4,500)	24.90%	10,643
הוצאות	49,831	3,608	53,439	49,066	4,373	0.76%	323
גרעון בשנת הדוח				(127)	(127)	0.31%	131
						25.96%	11,097
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות							
	התקציב	הביצוע	% מס'ה"ב	מתחת	מעל	2014	מס'ה"ב
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	12,382	11,192	22.87%	1,190		47.28%	20,212
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,359	330	0.67%	1,029		25.56%	10,925
1.3 העברה מקרנות פיתוח				2,219		1.20%	513
	<u>13,741</u>	<u>11,522</u>	<u>23.54%</u>	<u>2,219</u>		74.04%	<u>31,650</u>
2 הכנסות מהמשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	26,709	23,864	48.76%	2,845		100.00%	42,747
2.2 מענק כללי	11,090	11,090	22.66%				
		250	0.51%		250		
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,899	2,213	4.52%		314		
2.5 מענקים מיוחדים					564		
	<u>39,698</u>	<u>37,417</u>	<u>76.46%</u>	<u>2,845</u>	<u>564</u>		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<u>53,439</u>	<u>48,939</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,064</u>	<u>564</u>		

מועצה מקומית דיר חנא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הוצאה	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מס'ה"כ	2014	הביצוע
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	26,162	24,808	50.56%	1,354				22,597	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,682	2,402	4.89%	280				2,363	
3 הוצאות מימון	371	432	0.88%	61				263	
4 הוצאות תפעול	10,211	8,463	17.25%	1,748				6,579	
5 השתתפויות ותרומות	12,029	11,283	23.00%	746				10,225	
6 הוצאות חד פעמיות	684	152	0.31%	532				73	
7 פרעון מלוות	1,300	1,276	2.60%	24				1,342	
8 העברת מענקים להקטנות גרעון מצטבר		250	0.51%		250				
סה"כ הוצאות	53,439	49,066	100.00%	4,684	311			43,442	

מועצה מקומית דיר חנה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת) סטיות	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות הוצאות	מקרי התקציב
221	(6,879)	(7,100)	221	6,879	7,100	(214)	143	357	6	6	1. חתלה וכליות
315	(3,784)	(4,099)	529	3,927	4,456	(3,293)	24,033	27,326	7	7	2. שירותים מקומיים
73	(6,450)	(6,523)	3,366	30,483	33,849	(68)	368	436	8	8	3. שירותים ממלכתיים
(63)	31	94	5	337	342	(779)	580	1,359	9	9	4. מפעלים
(527)	(6,860)	(6,333)	252	7,440	7,692	(4,354)	25,124	29,478	99	99	5. בלתי רגילים
19	(23,942)	(23,961)	4,373	49,066	53,439	(4,500)	48,939	53,439			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(460)	10,512	10,972		10,512	10,972	314	13,303	12,989	1	1	1. גביה ישירה
314	13,303	12,989		13,303	12,989	(146)	23,815	23,961	1.19	1.19	2. מענקים כלליים
(146)	23,815	23,961		23,815	23,961						סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(127)	(127)		4,373	49,066	53,439	(4,500)	48,939	53,439			סה"כ כללי
(127)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית דיר תנא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת מערך הפנים
לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2014	עודף (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
13%	5,470	4	13%	6,354	6,350	ארנונה
11%	4,501	(446)	9%	4,154	4,600	הנחות בארנונה (*)
0%	98	(5)	0%	105	110	מכירת מים
2%	705	(743)	1%	579	1,322	יתר עצמיות
41%	17,441	(1,539)	41%	19,996	21,535	משרד החינוך
6%	2,564	(692)	7%	3,300	3,992	משרד הרווחה
0%	207	(614)	1%	568	1,182	משרדים אחרים
26%	10,925		23%	11,090	11,090	מענק כללי
1%	513	314	5%	2,213	1,899	מענקים מיוחדים
1%	323	(1,029)	1%	330	1,359	תקבולים אחרים
100%	42,747	(4,750)	100%	48,689	53,439	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	42,747	250		250		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
		(4,500)		48,939	53,439	סה"כ הכנסות
15%	6,671	472	14%	6,986	7,458	הוצאות
11%	4,845	916	15%	7,123	8,039	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
35%	15,019	700	34%	16,726	17,426	שכר חינוך
16%	6,879	1,022	14%	7,019	8,041	פעולות חינוך
2%	907	182	2%	1,096	1,278	שכר רווחה
7%	2,945	387	8%	3,855	4,242	פעולות רווחה
3%	1,342	24	3%	1,276	1,300	פרעון מלוח
1%	263	(61)	1%	432	371	מימון
0%	73	532	0%	152	684	חד פעמיות
10%	4,498	449	9%	4,151	4,600	הנחות בארנונה (**)
100%	43,442	4,623	100%	48,816	53,439	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	43,442	(250)		250		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
		4,373		49,066	53,439	סה"כ הוצאות
	(695)	(127)		(127)		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית חג

נספח 4 לטופס 2 חלק א

תמוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
134.71	13,639	153.30	15,332	100.01	100.01	130.56	130.56
134.71	1,378	153.30	1,394	9.10	9.10		
134.71	15,018	153.30	16,726	109.10	109.10	130.56	130.56
159.74	859	161.81	1,033	6.38	6.38	7.87	7.87
159.74	47	161.81	64	0.39	0.39		
159.74	907	161.81	1,096	6.78	6.78	7.87	7.87
545.88	819	537.99	985	1.83	1.83	1.83	1.83
545.88	819	537.99	985	1.83	1.83	1.83	1.83
135.09	3,169	129.58	3,015	23.26	23.26	32.06	32.06
135.09	190	129.58	388	2.99	2.99		
135.09	3,359	129.58	3,402	26.26	26.26	32.06	32.06
158.46	4,177	156.20	4,387	28.09	28.09	33.89	33.89
140.07	20,102	154.27	22,209	143.97	143.97	172.32	172.32
663.99	664	689.36	689	1.00	1.00		
189.00	1,832	187.33	1,909	10.19	10.19		
146.54	22,597	159.89	24,808	155.16	155.16	172.32	172.32
146.54	22,597	159.89	24,808	155.16	155.16	172.32	172.32

הערות:
עליה בשכר ממוצע חינוך - נובע בעיקר מכניסת תוכנית עזו לתמורה החל משנת 2014-2015 בנוסף שולמו למורי בי"ס היכון מענקים על השיגים.
עליה בשכר ממוצע נבחרים - נובע מעידכון שכר ראש המועצה בשל ותק.

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

מספר משרות	2015 תקציב		מספר משרות	2015 תקציב		מספר משרות	2015 תקציב		מספר משרות
	מספר	מס' שעות		מספר	מס' שעות		מספר	מס' שעות	
הנהלה וכלליות	6		700	1		700	1		
נבחרים	61		811	7		811	7		
מנהל כללי	61		1,604	9		1,604	9		
מנהל כספי	62		3,115	14		3,115	17		
סה"כ הנהלה וכלליות	7								
שירותים מקומיים	71		753	4		753	5		
תברואה	72		4	1		4	1		
שמירה ובטחון	73		300	1		300	1		
תכנון ובנין עיר	73		141	1		141	2		
נכסים ציבוריים	74								
סה"כ שירותים מקומיים	8		1,198	6		1,198	9		
שירותים ממלכתיים	811		441	2		441	2		
מנהל החינוך	812		16,985	107		16,985	129		
חינוך	82		745	6		745	6		
תרבות	83		107	1		107	1		
בריאות	84		1,278	7		1,278	8		
רווחה									
סה"כ שירותים ממלכתיים	9		19,556	123		19,556	145		
מפעלים	91		342	2		342	2		
מים									
סה"כ מפעלים			342	2		342	2		
גימלאים			1,951	10		1,951	11		
סה"כ כללי			26,162	155		26,162	184		
רכישת שירותי כוח אדם									
אין									
הפרש עלויות									
			976	23		18,580	123		145
			5		337	2		2	
			5		337	2		2	
			42	1	1,909	10		11	
			1,354	29 *	24,808	155		184	
הפרש עלויות									
מס' שעות העסקה									
מס' שעות העסקה									
מס' שעות העסקה									
מס' שעות העסקה									

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
60.38%	13,645	60.75%	15,071	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.22%	502	1.70%	422	
2.25%	509	2.54%	630	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
7.18%	1,622	6.74%	1,671	
7.32%	1,655	7.08%	1,757	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.36%	17,933	78.81%	19,551	סה"כ שכר ותשלומים
3.22%	727	3.41%	846	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.48%	2,595	11.90%	2,953	
5.94%	1,342	5.88%	1,458	
20.64%	4,664	21.19%	5,257	סה"כ נלוות
100.00%	22,597	100.00%	24,808	סה"כ כללי

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

2014	2015	
22,597	24,808	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - יתרת הפרשה לדמי הבראה לשלם שהופחתו מהעובדי יתרת הפרשה לדמי הבראה לשלם שהופחתו מהעובדי
196		
(196)		
22,597	24,808	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.76	33.86	34.11	32.93	מבנה מגורים
71.12	73.51	74.06	64.65	משרדים שירותים ומסחר
499.49	516.28	520.15	439.62	בנקים וחברות ביטוח
			23.57	תעשייה
			36.38	בתי מלון
42.72	44.16	44.49	43.64	מלאכה
0.64	0.67	0.68	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
6.37	6.59	6.64	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
			0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			7.02	למ"ר קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר
			1.35	חניונים
			0.33	למ"ר מבנה חקלאי
				למ"ר
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				תקבולים:
13.56%	1,551	11,438	12,989	19 מענקים כלליים
23.38%	4,165	17,811	21,976	31 חינוך
2,895.56%	1,303	45	1,348	32 תרבות
56.08%	1,438	2,564	4,002	34 רווחה
320.74%	1,036	323	1,359	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
17.51%	366	2,090	2,456	62 מנהל כספי
35.45%	714	2,014	2,728	71 תברואה
16.30%	3,569	21,898	25,467	81 חינוך
205.15%	1,713	835	2,548	82 תרבות
43.30%	1,668	3,852	5,520	84 רווחה
21.52%	1,362	6,330	7,692	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
<u>תקבולים:</u>				
16.31%	1,865	11,438	13,303	19 מענקים כלליים
14.20%	2,530	17,811	20,341	31 חינוך
768.89%	346	45	391	32 תרבות
28.74%	737	2,564	3,301	34 רווחה
<u>תשלומים:</u>				
26.61%	536	2,014	2,550	71 תברואה
78.08%	652	835	1,487	82 תרבות
28.53%	1,099	3,852	4,951	84 רווחה
17.54%	1,110	6,330	7,440	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				תקבולים:
(70.99)%	(957)	391	1,348	32 תרבות
(17.52)%	(701)	3,301	4,002	34 רווחה
(57.32)%	(779)	580	1,359	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(41.64)%	(1,061)	1,487	2,548	82 תרבות
(10.31)%	(569)	4,951	5,520	84 רווחה

מועצה מקומית דיר חנא

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי ראלי לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2015 באפרי ש"ח

מספר תב"רים	תב"רים	הפיק התקציבי	סה"כ תב"רים	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2014		2015		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו		עודף נטו (גרועו)	סטייה - עודמים		סטייה - גרועות	
						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עודף הכנסות ברוטו	הוצאות ברוטו		עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת		
1	1	מנהל כללי	61	61	31	61	18	49	61	12	12	10	12	(10)	12	1,161	1,171	
1	1	מנהל כספי	62	1,171	10			10										
1	1	תברואה	71	186	29	8	103	132	111		21		(21)		55	76		
16	3	תכנון ובנין עיר	73	12,270	15		5,259	5,274	1,032	233	4,475		(4,242)		6,996	11,238		
6	2	נכסים ציבוריים	74	4,798	1,572	2,173	777	2,349	2,775	666	240		426		2,449	2,023		
18	4	חינוך	81	13,301	8,339	8,292	2,412	10,751	9,905	98	944		(846)		2,549	3,395		
2	2	תרבות	82	261			104	104			104		(104)		157	261		
1	1	בריאות	83	42											42	42		
3	3	רווחה	84	384			55	55			55		(55)		329	384		
2	2	דת	85	286			170	170	170						116	116		
1	1	מפעל הביוב	97	300	240	240		240	240						60	60		
52	12	סה"כ	33,060	64	10,236	10,774	8,898	19,134	14,294	1,009	5,849		(4,840)		13,926	18,766		
	12	תב"רים שנתונים	2501					2,208	2,208						293	293		
52	52	סה"כ נטו	30,559	52	10,236	10,774	8,898	16,926	12,086	1,009	5,849		(4,840)		13,633	18,473		

מועצה מקומית דיר חנא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
57	59	הג"א ארצי
73	73	איגוד ערים כיבוי אש
86	87	רשות ניקוז
4	4	עידוד התיירות
95	96	איגוד ערים איכות הסביבה
300	300	מתנ"ס
<hr/> 615	<hr/> 619	
		<u>מוסדות תרבות ודת</u>
62	69	* דת- חשמל ומים למבנים ובתי קברות המשמשים את המוסלמים *
10	9	* דת- חשמל ומים למבנים ובתי קברות המשמשים את הנוצרים *
<hr/> 72	<hr/> 78	
		* חשבונות החשמל וצריכת המים למבנים ובתי הקברות מומנו ישירות על ידי המועצה זאת בהיעדר גוף נתמך .
		<u>השתתפויות אחרות</u>
2839	2778	רווחה
3606	3954	חינוך
4151	4600	הנחות ארנונה
<hr/> 10596	<hr/> 11332	
<hr/> <hr/> 11283	<hr/> <hr/> 12029	

סה"כ השתתפויות ותמיכות (ראה נספח I לטופס 2)