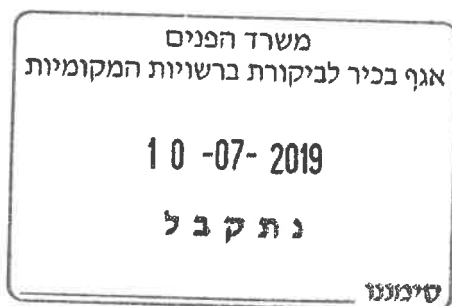


**מועצה מקומית מעלה עירון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**



מועצה מקומית מעלה עירון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית מעלה עירון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מעלה עירון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל 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 בבאור 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 "הנחיות"). 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 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 34,912 אלפי ש"ח, המהווים כ- 70% מסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף הגביה. הגרעון המצטבר בתקציב הרגיל והגרעון הסופי בתב"רים הינו בשיעור של 67% מתקציב הרשות ו לרשות מונה חשב מלווה בשנת הביקורת (ראה ביואר 1-ו').

בכבוד רב,
טאהא חוסייין
רואה חשבון (M.P.A.)

01/07/2019

מועצה מקומית מעלה עירון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,540	4,813	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
905	1,478	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
117	134	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,562</u>	<u>6,425</u>		
298	322	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>7,865</u>	<u>7,550</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
11,453	21,380		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
9,927	9,550	2 טופס	גרעון בשנת הדו"ח
<u>21,380</u>	<u>30,930</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
11,911	16,228		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,570	3,709	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>59,586</u>	<u>65,164</u>		
11,262	9,983	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
47,081	48,601	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,282	625		חובות פתוחים
<u>48,363</u>	<u>49,226</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית מעלה עירון

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,214	2,183	(ו) 3	משיכות יתר בבנקים
46,853	49,407	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
95	95	(ח) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>51,162</u>	<u>51,685</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
	<u>4,881</u>		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
161	626	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>161</u>	<u>626</u>		
398	422	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>7,865</u>	<u>7,550</u>	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>59,586</u>	<u>65,164</u>		

גיבארין מחמוד
אבו בכר עאמר

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

עאמר אבו בכר
גזבר מועצה מקומית מעלה עירון
3.7.19

גיבארין מחמוד
ראש המועצה המקומית מעלה עירון
3.7.19

הגיבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מעלה עירון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
4,214	2,183	(ו) 3	התחייבויות שוטפות
46,853	49,407	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
95	95	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>51,162</u>	<u>48,959</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
	4,881		התחייבויות לזמן ארוך
161	626	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח
<u>161</u>	<u>626</u>		
398	422	(ט) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
7,865	7,550	(י) 3	קרנות מתוקצבות
<u>59,586</u>	<u>65,164</u>		

גיבארין מחמוד
אבו בכר עאמר

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

עאמר אבו בכר
גזבר מועצה מקומית מעלה עירון
3.7.19

גיבארין מחמוד
ראש המועצה
מעלה עירון
3.7.19

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מעלה עירון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
3,719	3,193	3,279		6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
2,674	2,799	2,193		61 מנהל כללי	15,629	17,656	16,000		11 מיסים
578	346	383		62 מנהל כספי	30	27	55		12 אגרות
1,371	1,556	857		63 הרצאות מימון					
8,342	7,894	6,712		64 פרעון מלוות					19 מענקים כלליים ומיוחדים
					14,276	14,477	12,741		
					29,935	32,160	28,796		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
4,741	3,992	4,294		71 תברואה	281	77	106		21 תברואה
441	158	504		72 שמירה וביטחון	443	343			22 שמירה וביטחון
1,948	1,379	1,182		73 תכנון ובנין העיר	763	776	1,280		23 תכנון ובנין העיר
3,835	1,567	1,899		74 נכסים ציבוריים	38	4	52		24 נכסים ציבוריים
377	406	390		76 שרותים עירוניים שונים	387	769	555		26 שרותים עירוניים שונים
11,342	7,502	8,269			1,912	1,969	1,993		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
42,983	43,553	36,776	(7)	81 חינוך	36,345	38,637	32,487	(7)	31 חינוך
2,928	1,375	1,516		82 תרבות	1,658	1,507	1,140		32 תרבות
860	1,037	782		83 בריאות					
9,256	10,518	8,347	(6)	84 רווחה	6,599	7,926	6,605	(6)	34 רווחה
56,027	56,483	47,421			44,602	48,070	40,232		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,126	985	924		93 נכסים	11	4	15	(8)	41 מים
101	115	915	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	223	369	320		43 נכסים
1,227	1,100	1,839			31	15	150	(8)	47 מפעל הביוב
11,412	19,636	7,785	4	99 תשלומים בלתי רגילים	265	388	485		
88,350	92,615	72,026		סה"כ כללי	1,709	478	520	4	5. תקבולים בלתי רגילים
					78,423	83,065	72,026		סה"כ כללי

78,423	83,065	72,026	
88,350	92,615	72,026	סה"כ תקבולים
(9,927)	(9,550)		סה"כ תשלומים
			גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית מעלה עירון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,190	7,953	השתתפות הממשלה
		סגירת תב"רים בגרעון סופי
6,095	4,317	
9,285	12,270	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,073	5,872	עבודות שבוצעו במשך השנה
133	537	תכנון
		סה"כ תשלומים
12,206	6,409	
(2,921)	5,861	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
49,801	42,755	תקבולים
56,450	52,325	תשלומים
(6,649)	(9,570)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
42,755	27,975	תקבולים
52,325	31,684	תשלומים
(9,570)	(3,709)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
175	1,581	עודפי מימון זמניים
9,745	5,290	גרעונות מימון זמניים
(9,570)	(3,709)	
16,331	27,050	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מעלה עירון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
76,839	82,948	1	מתקציב רגיל
9,285	12,270	2	מתקציב בלתי רגיל
1,745	582	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>87,869</u>	<u>95,800</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
88,350	92,615	4	תקציב רגיל
12,206	6,409	5	תקציב בלתי רגיל
<u>100,556</u>	<u>99,024</u>		סך כל ההוצאות
<u>(12,687)</u>	<u>(3,224)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(9,927)	(9,550)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,921)	5,861		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(12,848)</u>	<u>(3,689)</u>		
<u>161</u>	<u>465</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(12,687)</u>	<u>(3,224)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית מעלה עירון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
78,423	83,065		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,584)	(117)		העברות מקרנות פיתוח
<u>76,839</u>	<u>82,948</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
9,285	12,270		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>9,285</u>	<u>12,270</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,745	582		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,745</u>	<u>582</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
88,350	92,615		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>88,350</u>	<u>92,615</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
12,206	6,409		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>12,206</u>	<u>6,409</u>		סה"כ נטו
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		
1,584	117	6	<u>התאמה מס':</u>
(1,584)	(117)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,584</u>	<u>117</u>		העברות לתקציב הרגיל
<u>76,839</u>	<u>82,948</u>		
	161		
			גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מעלה עירון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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.
- ו. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 07/03/18. תקציב הרשות לא אושר ע"י משרד הפנים בתקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25/02/18.
- ז. בתאריך 01/02/18 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31/01/19.

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.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית מעלה עירון

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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן 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).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרב 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.

מועצה מקומית מעלה עירון

ח. 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 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 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.

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 מתקצבת.

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 בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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 נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית מעלה עירון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	7,540	4,803	מזומנים בקופות בנקים מסחריים
	7,540	4,813	
	7,540	4,813	
	1,289	359	
	1,289	359	

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(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.

<u>2017</u>	<u>2018</u>		
678	1,008		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו משרד החינוך
227	470		חברות כרטיסי אשראי
905	1,478		
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
22	123		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים עיקולים מושקעים בבנק דקסיה הועדה לתכנון ובניה עירון חייבים אחרים
95	11		
117	134		
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
271	298		ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה
18	27		רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
9	(3)		
298	322		
<u>2017</u>	<u>2018</u>		
298	322		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית מעלה עירון

	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
	4		4	
	7,387		7,387	
	474		159	
	<u>7,865</u>		<u>7,550</u>	
	<u>7,865</u>		<u>7,550</u>	
	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
	2,406		215	
	1,808		1,968	
	<u>4,214</u>		<u>2,183</u>	
	<u>4,214</u>		<u>2,183</u>	
	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
	29,363		34,499	
	8,364		8,189	
	1,674		2,244	
	6,451		354	
	1,001		1,376	
	-		2,745	
	<u>46,853</u>		<u>49,407</u>	
	<u>46,853</u>		<u>49,407</u>	
	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
	95		95	
	<u>95</u>		<u>95</u>	
	<u>95</u>		<u>95</u>	
	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
	371		398	
	18		27	
	9		(3)	
	<u>398</u>		<u>422</u>	
	<u>398</u>		<u>422</u>	
	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
	4		4	
	7,387		7,387	
	474		159	
	<u>7,865</u>		<u>7,550</u>	
	<u>7,865</u>		<u>7,550</u>	
	<u>2017</u>		<u>2018</u>	
			4,881	
			<u>4,881</u>	
			<u>4,881</u>	

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

מניות תאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10
פרמיה על מניות תאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10
תאגיד המים מעלה עירון

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים
הלואה בנק דקסיה

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
החלות השותפת בגין תיקי איחוד (ראה ביאור 17)

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

זכאים בגין היטל צריכה עודפת

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות

מניות תאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10
פרמיה על מניות תאגיד מי עירון בע"מ - ראה ביאור 10
תאגיד המים מעלה עירון

יב. התחייבויות לזמן ארוך

תיק איחוד

סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

מועצה מקומית מעלה עירון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
1,203	117		<u>תקבולים לא רגילים</u>
			פרעון הלואה ע"י תאגיד המים
148	46	320	השתתפות בפנסיה ומשרדים אחרים
358	315	200	תקבולים אחרים
<u>1,709</u>	<u>478</u>	<u>520</u>	
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
8,199	7,752	7,500	הנחות במיסים
253	278	285	תשלומי פנסיה
551	2,481		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
1,203	117		העברת סכום הלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
1,001	729		הפרשה בגין התחייבות תלויות (ראה ביאור 15)
	383		ריבית תיקי איחוד
205	40		תשלומים אחרים
	7,856		הוצאות מיוחדות
<u>11,412</u>	<u>19,636</u>	<u>7,785</u>	

מועצה מקומית מעלה עירון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים אחרים	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"ר"ים	העברות מאתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ים	תקבולים סה"כ	העברות מאתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	העברה מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"ר"ים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו	
161	1,584					1,584						1,745		1,745							1,745		סה"כ שנה קודמת
611												450		450							450	161	קרו הטל השבחה
15												15		15							15		קרו ביוב
	117					117						117		117							117		קרו תאגיד המים
626	117					117						582		582							582	161	סה"כ

מועצה מקומית מעלה עירון

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

למועצה היה הכנסות בסך 4 אלפי ₪ בשנת 2018 (בשנת 2017 לא היו הכנסות). החל מ ינואר 2011 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 1122 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 135 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 303 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 284 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1033 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 841 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבדי הרשות	מניות שבדי הרשות באלפי ש"ח
התאגיד מי עירון בע"מ (להלן-התאגיד)	חברה	2.63	4475	4.475

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
התאגיד מי עירון בע"מ (להלן-התאגיד)	7,387	1,780	8,780

שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
התאגיד מי עירון בע"מ (להלן-התאגיד)	11,164	159	172,506

א. התאגיד מי עירון בע"מ (להלן-התאגיד) הוקם בחודש אוקטובר 2008 לצורך טיפול בנושאי מים וביוב. התאגיד אחראי על הטיפול בכל נושא המים והביוב בחמש רשויות מקומיות בהן מועצה מקומית מעלה עירון שהצטרפה אליו החל מ- 1 לינואר 2011, שאר הרשויות הן עיריית אוס אלפחם, מועצה מקומית כפר קרע

מועצה מקומית מעלה עירון

- מועצה מקומית ערערה, ומועצה מקומית בסמ"ה.
- ב. התאגיד הוקם בהתאם לרישיון שהתקבל ממשרד הפנים. ביום 22 ביוני 2010 נחתם הסכם בין המועצה לתאגיד בדבר הסדרת נושא העברת הסמכויות והחובות של התאגיד בנושא מים וביוב.
- ג. בהתאם להסכם שנחתם בין המועצה לבין התאגיד, התאגיד אחראי על אספקת שירותי מים וביוב לצרכנים, ולמלא את מלוא חובותיה של המועצה ע"פ כל דין, הקמתם, ניהולם, הפעלתם, החזקתם ו/או תחזוקתם השוטפת של שירותי המים והביוב לרבות מערך הגביה. התאגיד אחראי על הפעילות הני"ל החל מינואר 2011.
- ד. המועצה תעביר נכסי מקרקעין הכוללים תחנות שאיבה למים ובריכות מים, וכן תעביר מלוא נכסי משק המים והביוב של המועצה לרבות מחבורים לקרקע (מערכת צנרת, מתקנים וכו').
- ה. בנוסף לאמור לעיל התאגיד ידאג להרחיב לשפר ולשכלל את מערכות המים והביוב ולחבר את הבתים החדשים והשכונות החדשות לשתי מערכות אלה.
- ו. התאגיד יהיה אחראי לגבות את הכספים מהתושבים לפי התעריפים שיקבעו ע"פ כל דין וינסה לגייס משאבים נוספים כדי שיוכל לבצע את מטרותיו.
- ז. בתמורה וכנגד העברת הנכסים לתאגיד בהתאם לשווי הנכסים שנקבע ע"פ מפקד נכסים, התאגיד ייקח על עצמו תשלום ההתחייבויות שיווצרו אחרי היום הקבוע וכן הגביה מתושבים בגין אספקת השירותים אחרי היום הקבוע.
- ח. כמו כן התאגיד יטול מהרשות הלוואת בעלים בסך 4,927 אלפי ₪ שהינה בשיעור של 40% מערך הנכסים המוערך, חלק מההלוואה יפרע ע"י הסבת מלוות מים וביוב של הרשות שנלקחו בעבר, יתרת ההלוואה תוחזר במשך 15 שנה בחוזרים שנתיים שווים והנושאת ריבית שהינה הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד לריבית בין בנקאית צמודה, פרעונות אלה יהיו כפופים לאישור הממונה ובהתאם ליכולת הכלכלית של התאגיד, התאגיד פרע את כל הלוואת הבעלים ע"י הסבת מילות המים והביוב ותשלום יתרת ההתחייבות.
- ט. יתרת התמורה בסך 7,391 אלפי ₪ המהווים כ- 60% מערך הנכסים המופחתים המועברים, תשולם ע"י העברת חלק מהמניות המוחזקות ע"י שאר ארבע הרשויות השותפות לתאגיד כך שלאחר ההעברה שיעור אחזקת מועצה מקומית מעלה עירון במניות התאגיד יהיה 2.630%.
- י. למועצה הועברו 4,475 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב והמהווים את שיעור האחזקה שצויין לעיל, יתרת התשלום בסך כ- 7,387 אש"ח ייחשבו כפרמיה על תשלום בעד המניות.
- יא. במהלך שנת 2016 הייתה התחשבות כספית בין המועצה לתאגיד ולפי הסכם פשרה, עקב תביעה במפקד המלאי המועצה רשמה את החוב כהשקעה כנגד קרן בשל החשש שהתאגיד לא יפרע יתרה זו.
- יב. לסוף שנת 2018 עומדת היתרה ע"ס 159 אלפי ₪, היתרה לסוף שנת 2017 עמדה ע"ס 474 אלפי ₪.
- יג. ע"פ דוחות כספיים לשנת 2018 של התאגיד, סכום הון המניות מסתכם בסך 172,506 אלפי ₪ והרווח המצטבר ליום המאזן עומד על 81,677 אלפי ₪ ולשנת 2017 עמד על 69,326 אלפי ₪.
- יד. ביום 01 לאפריל 2013 חתמה המועצה המקומית מעלה עירון על הסכם הלוואה בינה לבין בנק דקסיה ישראל בע"מ להלן ה"בנק" ותאגיד המים והביוב מי עירון בע"מ, להלן ה"תאגיד".
- יז. במסגרת הסכם זה הבנק העמיד למועצה הלוואה שיתרת הקרן לסוף 2018 בסך 1,780 אלפי ₪ שתשמש לצורך פרעון מוקדם של מלוות ביוב (במסגרת מיחזור הלוואות הלוואה זו בוצעה)
- יח. בהתאם לחוזר החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013, שעניינו (הסבת מלוות ביוב עקרונית), ההלוואה כאמור תיפרע ע"י התאגיד בהתאם ללוחות סילוקין שנקבעו בהסכם ובמקביל, יתרת הלוואת הבעלים שהמועצה העניקה לתאגיד בעת הצטרפות אליו תופחת בהתאם להלוואה תועמד עם ערך רטרואקטיבי של 01.07.2013. בשיעור ריבית צמודה של 5% לשנה לתקופה של 14 שנים (כולל תוספת של 3 שנים בלון). מועד תשלום הקרן והריבית וההצמדה הינו 01.07.2016. אשר יפרעו ע"י התאגיד מתוך חשבונותיו המתנהלים בבנק. לצורך הבטחת סילוק ההלוואה, המועצה מתחייבת להעמיד בטוחות ומקורות סילוק לבנק המתבטאות הן בשעבוד מדרגה ראשונה והמחאה ראשונה בדרגה על דרך השעבוד, ללא הגבלה בסכום של כל הכנסותיה העצמיות והן בהתחייבותה באופן בלתי חוזר ושאינו ניתן לביטול, שלא לקבל כספים ממשרדי הממשלה השונים אלא באמצעות חשבונה בבנק, וזאת עד למועד שבו יפרעו כל הסכומים המגיעים לבנק ע"פ הסכם המיחזור. נושא זה קבל ביטוי בשנת 2017.
- יט. בשנת הדוח פרע תאגיד המים סך של 117 אלפי ₪. (ראה באור 4 באור 5, נספח 3 לטופס 1).

בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018 יתרה (1)

2017 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח	ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות
273		ההרכב:
211		עבור שיפוץ מעון לקשיש
67		עיבוד גישה לבית קברות
	662	אחרות
	1390	משפטיות
	429	ניכויים מס הכנסה
	2,481	ביטוח לאומי
551		

מועצה מקומית מעלה עירון

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה בע"מ	01/01/2011
99	הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק הפועלים	17/06/2013
12	הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה בע"מ	03/06/2015
6	רכב תפעולי בהשכרה	חברה ליסקאר בע"מ	03/12/2015
12	הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק דקסיה בע"מ	10/01/2016

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש 04/2019 והתייחסה לשנים 2016 עד 2017, לפיה המועצה שילמה סך 1,390 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 3 כלי רכב בתכירה תפעולית. בהתאם לחוזה, אשר המאוחר בהם מסתיים ב יולי 2020. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 97 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועצת המשפטית למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, קימים התחייבויות תלויות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2018 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-1,835 אלף ש"ח, שעיקר התביעות הן: 7 תביעות לתשלום פיצויי פיטורים בסך 504 אלף ש"ח, ו-9 תביעות בגין פיצויי נזיקין בסך כ-1,331 אלף ש"ח. להערכת היועצים המשפטיים, המועצה תחויב בגין תביעות אלו בכ-1,376 אלף ש"ח. הפרשה זו נכללה בדוחות המועצה ראה ביאור 23.

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים

בשנת 2018 סגרה המועצה 13 תב"רים שסכום התשלומים הם 27,050 אלף ש"ח שהיו בגרעון סופי בסך 4,316 אלף ש"ח, כנגד סעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתימו.

ביאור 17 - תיק איחוד ותיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות

על פי רשימה מלשכת ההוצאה לפועל, מיום 6/1/2019 היו פתוחים נגד המועצה 9 תיקים בהוצאה לפועל

בערך כולל של 7,626 אלף ש"ח. בהתאם לספרי המועצה נכון ליום 31/12/2018, יתרת התיקים בהוצאה לפועל מסתכמים לסך 7,626 אלף ש"ח

כל התיקים בהוצאה לפועל נפתחו בשנת 2018 כמפורט להלן:

סכום באלפיש"ח	תיקים	סכום באלפיש"ח	תיקים
7692	9	773	
8465	9	383	
1222		7626	9

סכום ההתחייבות כלפי הנושים שהיה רשום בספרי המועצה ערב פתיחת התיקים (הקרן בספרים)

הסכומים שנוספו לקרן בספרים עם פתיחת התיקים בהוצאה לפועל (הגדלות לפי פסקי הדין ואגרות משפטיות)

קרן הפתיחה של תיקי הוצאה לפועל

ריבית והצמדה שנוספו לקרן הפתיחה עד סוף השנה - ראה ביאור 4 תשלומים שנוקפו לתיקים בהוצאה לפועל בשנת 2018

יתרת התיקים משוערכים ליום 31/12/2018

מועצה מקומית מעלה עירון

ביום 30/7/2018 אושר למועצה ע"י לשכת ההוצאה לפועל איחוד תיקים בגין כל 9 התיקים בסכום תביעות כולל בסך 7,626 אלש"ח .
לפי החלטה , על המועצה הושת תשלום חודשי בשיעור של 3% מהחוב. התשלום החודשי אמור להיות כ- 228 אלף ₪ בחודש.
על פי החלטה זו, התשלום בגין שנת 2019 - החלות השוטפת הינו 2,745 אלף ₪ (ראה ביאור 3 (ז)).
יתרת ההתחייבות על סך 4,881 אלף ₪ נרשמה בספרי המועצה כהתחייבות לזמן ארוך . ראה ביאור 3 (יא).

מועצה מקומית מעלה עירון

הדוח הכספי לשנת 2018

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
45.3%	10,612	8,773	19,385	(256)	7,756	16,895	10,502
50.1%	1,122	1,127	2,249	(122)		1,299	1,072
20.2%	27,381	9,900	27,381	378	7,756	18,195	27,003
	39,116		49,016				38,577
1.3%	296	4	300	(65)		55	310
0.4%	692	4	692	65		55	627
	988		992				937
	6		6				6
19.8%	10	9,904	50,024		7,756	18,250	39,530

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

11	הטל ביוב	415	1,794				
15	הוצאות משפיות ואחרות	205	406	95			
16	היטל צריכה עודפת		9				
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	620	6,624	205			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	620	8,833				
	סה"כ בשנת הדוח	7,756	48,363				
	שנה קודמת	20,260	43,993				
	שתיים קודמות	19,219	40,962				

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

מועצה מקומית מעלה עירון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
16,895	(1,940)	1,093	223	17,519	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
1,299	(459)	205	23	1,530	ארנונה	1	
18,195	(2,399)	1,298	246	19,050	ארנונה למגורים	1.1	
55		55			ארנונה אחרת	1.2	
55		55			סה"כ ארנונה	2	
		55			אגרת מים וביוב	2.1	
					אגרת מים		
					סה"כ מים		
18,250	(2,399)	1,353	246	19,050	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
415		415			הטל בייב	11	
205		3		202	הוצאות משפטיות ואחרות	15	
620		418		202	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
18,870	(2,399)	1,771	246	19,252	סה"כ		

מועצה מקומית מעלה עירון

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
8,773	1,446	7,327	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,127	153	974	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
9,900	1,599	8,301	סה"כ ארנונה	2
4	4		אגרת מים וביוב	2
4	4		אגרת מים	2.1
9,904	1,603	8,301	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
15	15		הטל ביוב	11
332	125	207	הוצאות משפטיות ואחרות	15
347	140	207	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
10,251	1,743	8,508	סה"כ	

מועצה מקומית מעלה עירון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
269	310	10,727	11,574	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(7)	(65)	(795)	(1,405)	חיוב / זיכוי נוסף
48	55	(1,975)	(378)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		862	1,298	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(68)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
310	300	8,751	11,089	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	4	975	1,599	גביה בגין פיגורים
310	296	7,776	9,490	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		18,748	19,050	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(571)	(994)	חיוב / זיכוי נוסף
		207	246	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(8,139)	(7,756)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		10,245	10,546	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,447)	(8,301)	גביה שוטפת
		(6,447)	(8,301)	סה"כ שנגבה
		3,798	2,245	יתרת פיגורים לתקופה
310	296	11,574	11,735	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	1.33%	11.14%	14.42%	% גביה מהפיגורים
	1.33%	62.93%	78.72%	% גביה מהשוטף
		39.07%	45.76%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית מעלה עירון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
14,879	13,469	11,213	9,325			1,888	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
14,879	13,469	11,213	9,325			1,888	
1,410	2,256	1,305	1,188			117	פחות - תשלומים ע"ת קרן בלבד בשנת הדוח (**)
13,469	11,213	9,908	8,137			1,771	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
184	49	75	66			9	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
13,653	11,262	9,983	8,203			1,780	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

כולל הלואות בסך 1,780 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. (ראה ביאור 10)

2016	2017	2018	סכום פרעון כלל המלוות
1,410	2,256	1,305	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
396	256	281	קרן
239	163	197	ריבית
2,045	2,675	1,783	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

1,371	1,556	*** התאמה לטופס 2:
101	110	בסעיף פרעון מלוות
1,203	117	בסעיף מפעלי הביוב
		בסעיף אחר
		בסעיף מפעל המים
2,675	1,783	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,313	שנה ראשונה
1,320	שנה שניה
1,326	שנה שלישית
1,334	שנה רביעית
1,341	שנה חמישית
3,349	שנה שישית ואילך
9,983	

מועצה מקומית מעלה עירון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסה"כ
					מתחת מעל	מתחת מעל	
הכנסות	72,026		72,026	83,065	707	11,039	15,885
הוצאות	72,026		72,026	92,615	42	(20,589)	1,709
גרעון בשנת הדוח				(9,550)		(9,550)	1,584
							19,178
							44,969
							13,072
							1,204
							59,245
							12,350
							78,423
							13,174
							72,026

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	
				מתחת מעל	מתחת מעל		
1 הכנסה עצמית	18,989	19,696	23.71%			15,885	
1.1 גביה ישירה		478	0.58%	42	707	1,709	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	520	117	0.14%		117	1,584	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	19,509	20,291	24.43%	42	824	19,178	
2 הכנסות מהמשלה	39,776	48,297	58.14%			44,969	
2.1 השתפות משרדי המשלה	10,141	13,970	16.82%		3,829	13,072	
2.2 מענק כללי							
							1,204
							59,245
							12,350
							78,423
							13,174
							72,026

מועצה מקומית מעלה עירון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

* מסה"כ %	הביצוע 2017	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
		מעל	מתחת				
40.27%	35,576	5,056		40.76%	37,749	32,693	1 משכורות ושכר
8.50%	7,515		1,473	4.90%	4,544	6,017	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.65%	578		37	0.37%	346	383	3 הוצאות מימון
29.53%	26,086	14,295		32.70%	30,281	15,986	4 הוצאות תפעול
17.01%	15,030	2,611		18.57%	17,200	14,589	5 השתתפויות ותמיכות
1.01%	890	126		0.77%	712	586	6 הוצאות חד פעמיות
3.03%	2,675	11		1.93%	1,783	1,772	7 פועל מלות
100.00%	88,350	22,099	1,510	100.00%	92,615	72,026	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית מעלה עירון

ניתוח הבליוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(1,182)	(7,894)	(6,712)	(1,182)	7,894	6,712				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
743	(5,533)	(6,276)	767	7,502	8,269	(24)	1,969	1,993	7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,224)	(8,413)	(7,189)	(9,062)	56,483	47,421	7,838	48,070	40,232	8	3	2. שירותים מקומיים
642	(712)	(1,354)	739	1,100	1,839	(97)	388	485	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(11,893)	(19,158)	(7,265)	(11,851)	19,636	7,785	(42)	478	520	99	5	4. מפעלים
(12,914)	(41,710)	(28,796)	(20,589)	92,615	72,026	7,675	50,905	43,230			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,628	17,683	16,055					17,683	16,055		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,736	14,477	12,741					14,477	12,741		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
3,364	32,160	28,796				3,364	32,160	28,796			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(9,550)	(9,550)		(20,589)	92,615	72,026	11,039	83,065	72,026			סה"כ כללי
(9,550)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית מעלה עירון

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 כאלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
9%	7,422	1,400	12%	9,900	8,500
10%	8,207	256	9%	7,756	7,500
0%	11	(11)	0%	4	15
3%	1,977	(978)	3%	2,316	3,294
46%	36,277	6,210	46%	38,605	32,395
8%	6,534	1,598	10%	7,912	6,314
3%	2,158	713	2%	1,780	1,067
17%	13,072	3,829	17%	13,970	10,141
2%	1,204	(2,093)	1%	507	2,600
2%	1,561	115	0%	315	200
100%	78,423	11,039	100%	83,065	72,026
	78,423	11,039		83,065	72,026
7%	6,043	(1)	7%	6,486	6,485
18%	15,656	192	11%	10,571	10,763
30%	26,838	(4,331)	31%	28,621	24,290
18%	16,145	(2,446)	16%	14,932	12,486
3%	2,695	(724)	3%	2,642	1,918
7%	6,561	(1,447)	9%	7,876	6,429
3%	2,675	(11)	2%	1,783	1,772
1%	578	37	0%	346	383
3%	2,960	(11,606)	13%	11,606	
9%	8,199	(252)	8%	7,752	7,500
100%	88,350	(20,589)	100%	92,615	72,026
	88,350	(20,589)		92,615	72,026
	(9,927)	(9,550)		(9,550)	

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

מועצה מקומית מעלה עירון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות כוח אדם בפועל
160.35	167	164.82	171.64	164.82	156.72	164.82	171.64
160.35	1	164.82	2.01	164.82	156.72	164.82	2.01
160.35	167	164.82	173.65	164.82	156.72	164.82	173.65
153.14	18	148.64	17.29	148.64	14.16	148.64	17.29
153.14	18	148.64	0.48	148.64	14.16	148.64	0.48
419.27	6	420.11	2,298	420.11	4.82	420.11	2,298
147.95	19	152.46	3,031	152.46	19.93	152.46	3,031
147.95	19	152.46	3,031	152.46	19.93	152.46	3,031
208.22	25	210.22	5,329	210.22	24.75	210.22	5,329
165.40	210	168.80	36,592	168.80	195.63	168.80	36,592
635.00	1	813.89	879	813.89	1.08	813.89	879
335.10	1	365.79	278	365.79	0.76	365.79	278
168.22	211	172.68	37,749	172.68	195.63	172.68	37,749
168.22	211	172.68	37,749	172.68	195.63	172.68	37,749

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כלי
הערות:

מועצה מקומית מעלה עירון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש	2018 ביצוע		2018 תקציב		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	
(244)	(0)	879	1	635	1
150	0	1,950	6	2,100	7
61		873	4	934	4
(33)	0	3,702	11	3,669	12
19	1	226	1	245	2
233	1			233	1
13	0	553	2	566	2
(33)		560	4	527	4
232	2	1,339	7	1,571	9
74	0	561	3	635	3
(4,405)	(17)	28,060	171	23,655	154
25		231	1	256	1
(232)	(3)	936	7	704	4
(724)	(4)	2,642	18	1,918	14
(5,262)	(23)	32,430	199	27,168	176
7		278	1	285	1
(5,056)	(21) *	37,749	219	32,693	197
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	2018 ביצוע	עלות כוללת	מס' מועסקים
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	2018 תקציב	עלות כוללת	מס' מועסקים

- 6 הגנה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ הגנה וכלליות
- 71 שירותים מקומיים
- 72 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים

- 8 סה"כ שירותים מקומיים
- 811 שירותים ממלכתיים
- 812 מנהל החינוך
- 82 חינוך
- 83 תרבות
- 84 בריאות
- רווחה

- 9 סה"כ שירותים ממלכתיים
- מפעלים

- גמלאים
- סה"כ כללי

רכישת שירותי כוח אדם

מועצה מקומית מעלה עירון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
63.08%	22,441	62.47%	23,717	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.02%	718	3.06%	1,154	
4.55%	1,619	3.92%	1,479	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
0.66%	234	0.68%	257	
1.54%	548	1.60%	603	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4.32%	1,536	3.93%	1,482	
76.16%	27,096	76.01%	28,692	פדיון ימי חופש ראש המועצה סה"כ שכר ותשלומים
3.88%	1,380	3.85%	1,452	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14.19%	5,050	14.45%	5,453	
5.76%	2,050	5.70%	2,152	
23.84%	8,480	23.99%	9,057	סה"כ נלוות
100.00%	35,576	100.00%	37,749	סה"כ כללי

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

2017	2018
35,576	37,749
35,576	37,749

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מעלה עירון

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית מעלה עירון
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
33.34	33.93	34.66	34.68	מבנה מגורים
66.92	68.60	66.22	68.08	משרדים שירותים ומסחר
40.23	40.97	41.86	24.82	תעשייה
44.31	45.26	46.28	45.96	מלאכה
8.26	8.41	8.72	7.39	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
66.30			1.42	
36.73	37.34	38.15	0.35	חניונים
				מבנה חקלאי
130.82	129.99			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית מעלה עירון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתוקצב
50	50	השתתפות לפי חוקים ותקנות
87	154	איגוד ערים כבאות
-	80	הג"א ארצי
7,752	7,500	רשות הניקוז
		הנחות ארנונה
7,889	7,784	
20	5	סה"כ
20	5	השתתפות לפי הסכם
		מ.ש.מ השתת' ד"ח
7,203	5,335	סה"כ
2,048	1,165	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
9,251	6,500	תמיכה במוסדות בתחום רווחה
-	-	תמיכה במוסדות בתחום חינוך
40	300	סה"כ
		השתתפות בוועדי עובדים
7,889	7,784	השצתתפות בפעילות ספורט
20	5	ריכוז
9,251	6,500	השתתפות לפי חוקים ותקנות
-	-	השתתפות לפי הסכם
40	300	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
17,200	14,589	השצתתפות בפעילות ספורט
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		סה"כ