



**מועצה מקומית אלפי מנשה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

משרד הפנים
אגף בכיר לתיקוף גרעניות ומקומיות
13-08-2019
נח קבל
סימנו

מועצה מקומית אלפי מנשה

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	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23	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 -
29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018



GINZBURG
CPA

תאריך 6/8/2019

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

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (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 הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מחשנים 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 חממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מחוות 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 החצגה 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 המחוקקות, את מצב הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מחשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לגרעון המצטבר- בתקציב הרגיל בסך 16,821 אלפי ש"ח ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 3,616 אלפי ש"ח - בו מצויח המועצה המקומית. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2018 מסכם ב-20,437 אלפי ש"ח. (כ-37% מסך תקציב המועצה המקומית לשנת 2018).

כמו כן, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 17 בדוחות הכספיים. כמפורט שם, הכנסה בתקציב הבלתי רגיל בסך 2,000 אלפי ש"ח, כנגד הגדלת הגרעון הנצבר לתחילת השנה בתקציב הרגיל.

בברכה ובכבוד רב,

דביר גינזבורג, רו"ח

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח


<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
539	27	3 (א)	נכסים נזילים - קופח ובנקים
3,315	1,746	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
166	18	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>4,020</u>	<u>1,791</u>		
464	475	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
2,065	2,088	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
7,984	8,214		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(2,000)	2,000	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
2,230	6,607	טופס 2	סכומים שנתקבלו לחקטנת גרעונות
<u>8,214</u>	<u>16,821</u>		גרעון בשנת הדוח
8,214	16,821		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,616	3,616		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
8,395	7,638	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>26,774</u>	<u>32,429</u>		
11,071	9,407	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
5,411	6,055	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
191	146		חובות פתוחים
<u>5,602</u>	<u>6,201</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,260	2,653	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
18,039	22,433	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
170	183	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>21,469</u>	<u>25,269</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,528	3,507		<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
248	1,090	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>248</u>	<u>1,090</u>		
464	475	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,065	2,088	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>26,774</u>	<u>32,429</u>		


 ראש הרשות שי רוזנצויג
 גזבר הרשות אילון דולב
 תאריך אישור הדוחות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				תנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
3,207	3,594	3,324		61	20,414	21,194	20,940		11 מיסים
1,017	906	932		62	611	685	871		12 אגרות
1,189	725	511		63					
1,324	1,462	1,306		64					
6,737	6,687	6,073		פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
					4,678	5,529	4,399		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					25,703	27,408	26,210		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
4,539	4,331	4,512		71	106	102	100		21 תברואח
3,000	3,276	3,010		72	2,460	2,400	2,479		22 שמירה וביטחון
1,020	1,393	1,029		73	1,153	1,393	1,821		23 תכנון ובנין העיר
4,445	4,305	3,959		74	27	23	23		24 נכסים ציבוריים
24	23	25		75					
386	425	322		76	199	204	160		26 שרותים עירוניים שונים
					16	15	15		28 פיקוח עירוני
13,414	13,753	12,857			3,961	4,137	4,598		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
22,636	24,619	22,375	(7)	81	16,844	14,329	16,052	(7)	31 חינוך
2,468	2,602	2,373		82	512	444	363		32 תרבות
3,346	3,648	3,101	(6)	84	2,222	2,352	2,197	(6)	34 רווחח
723	721	725		85					
39	39	42		87					
29,212	31,629	28,616		איכות הסביבה	19,578	17,125	18,612		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
2,828	2,792	2,795	(8)	91	3,778	3,712	3,495	(8)	41 מים
910	1,138	951	(8)	97	1,644	1,819	1,600	(8)	47 מפעל חביוב
3,738	3,930	3,746			5,422	5,531	5,095		
				99					5
				תשלומים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים
3,849	4,892	3,499	4	99	56	83	276	4	
56,950	60,891	54,791		סח"כ כללי	54,720	54,284	54,791		סח"כ כללי

54,720	54,284	54,791	סח"כ תקבולים
56,950	60,891	54,791	סח"כ תשלומים
(2,230)	(6,607)		גרעון בשנת חידוה

מועצה מקומית אלמי מנשה

טופס מס' 3

דוח חכסמי לשנת 2018 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,863	1,502	השתתפות הממשלה
986		השתתפות מוסדות
1,437	548	מקורות עצמיים ואחרים
543		השתתפות התקציב הרגיל
2,000	2,000	מלוות שנתקבלו
<u>6,829</u>	<u>4,050</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,056	2,531	עבודות שבוצעו במשך השנה
12		תכנון
2,015		העברת מלוות
758		תשלומים אחרים
306		העברת עודפים מתב"רים שחסתיימו לקרנות
821	762	חזור מלוות- ביוב
<u>8,968</u>	<u>3,293</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,139)</u>	<u>757</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
41,522	42,111	תקבולים
47,778	50,506	תשלומים
<u>(6,256)</u>	<u>(8,395)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
42,111	46,161	תקבולים
50,506	53,799	תשלומים
<u>(8,395)</u>	<u>(7,638)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרת הנ"ל מורכבת:
1,693	1,557	עודפי מימון זמניים
10,088	9,195	גרעונות מימון זמניים
<u>(8,395)</u>	<u>(7,335)</u>	
<u>6,240</u>		לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

* מיון מחדש

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			הכנסות
53,330	53,108	1	מתקציב רגיל
5,225	3,502	2	מתקציב בלתי רגיל
2,243	2,566	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>60,798</u>	<u>59,176</u>		סך כל הכנסות
			הוצאות
56,407	60,891	4	תקציב רגיל
8,662	3,293	5	תקציב בלתי רגיל
<u>65,069</u>	<u>64,184</u>		סך כל החוצאות
<u>(4,271)</u>	<u>(5,008)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			חרכב גרעון חכללי
(2,230)	(6,607)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,139)	757		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(4,369)</u>	<u>(5,850)</u>		
<u>98</u>	<u>842</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(4,271)</u>	<u>(5,008)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>התאמה מס':</u>			
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
54,720	54,284		
(1,390)	(1,176)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>53,330</u>	<u>53,108</u>		סה"כ נטו
	2		<u>התאמה מס':</u>
6,829	4,050		סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(1,061)	(548)		
(543)			
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>5,225</u>	<u>3,502</u>		סה"כ נטו
	3		<u>התאמה מס':</u>
2,549	2,566		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבר"רים
(306)			
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2,243</u>	<u>2,566</u>		סה"כ נטו
	4		<u>התאמה מס':</u>
56,950	60,891		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
(543)			
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>56,407</u>	<u>60,891</u>		סה"כ נטו
	5		<u>התאמה מס':</u>
8,968	3,293		סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(306)			
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>8,662</u>	<u>3,293</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לסופס 4 - המשך
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

2,451	1,724
(1,390)	(1,176)
(1,061)	(548)

התאמה מס' 1:
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- דוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבוניות מקובלים בנושאים מחותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 9 במאי 2018.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 8 לינואר 2018.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוניות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוניות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנח קודמת מפורטים לחלן:

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) חלואות נרשמות כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית וחפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית וחפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלואות לזמן קצר כוללות ריבית וחפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף חוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף חוצאות מפעל המים.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום חירותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב חרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים וחשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים וחשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב חרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב חרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(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 שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתייבויות 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 אלפי מנשה

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי 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 חרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות חכספיים.

י. זכימת התשואה על השקעות

(1) התשואה מחשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מחשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מחשקעות בקרן דמי ניהול פנסייה תקציבית נזקפה לקרן זו.

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

יא. 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 שחסתימו.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

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

כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (לחלן - "היעודת"). היעודה כוללת הפסדים שחצטברו עד לתאריך הדוח חכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
2	26
537	1
<u>539</u>	<u>27</u>
<u>539</u>	<u>27</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(1) כולל שיקים בקופה.

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

ב. תכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
2,691	975	משרד החינוך
279	-	משרד הפנים
87	338	משרת ישראל
-	7	משרד הביטחון
258	426	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,315</u>	<u>1,746</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
151	1	חייבים אחרים
10	8	בתי ספר
5	9	קופות גמל
<u>166</u>	<u>18</u>	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
396	464	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנייה תקציבית
49	19	יתרה לתחילת השנה
19	(8)	הפקדות במהלך השנה
<u>464</u>	<u>475</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
 	 	יתרה לסוף השנה
<u>464</u>	<u>475</u>	

ס"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
תאגידים עירוניים	1,363	1,363	הון מניות ותשלום על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה
	700	723	חלואאח לחברה הכלכלית אלפי מנשה
	<u>2,063</u>	<u>2,086</u>	
השקעות אחרות	2	2	קרן מניות בחברה לאוטומציה
	<u>2</u>	<u>2</u>	
	<u>2,065</u>	<u>2,088</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
ו. בנקים משיכות יתר			
בנק מזרחי	858	902	
בנק אוצר החייל	1,105	1,033	
בנק לאומי לישראל	1,297	718	
	<u>3,260</u>	<u>2,653</u>	
ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו			
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	7,865	10,310	
עובדים וניכויים לשלם	1,014	2,195	
מוסדות וזכאים שונים	1,620	2,108	
המחאות לפרעון	5,794	5,654	
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראח ביאור 16)	-	280	
חברה הכלכלית אלפי מנשה	1,746	1,886	
	<u>18,039</u>	<u>23,433</u>	
ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש			
הכנסות מראש- משרד הביטחון	-	13	
זכאים בגין ארנונה	170	170	
	<u>170</u>	<u>183</u>	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית			
יתרה לתחילת השנה	396	464	
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	49	19	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	19	(8)	
	<u>464</u>	<u>475</u>	
	<u>464</u>	<u>475</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
י. קרנות מתוקצבות			
הון מניות ותשלום על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה	1,363	1,363	
חלואאח לחברה הכלכלית אלפי מנשה	700	723	
קרן מניות בחברה לאוטומציה	2	2	
	<u>2,065</u>	<u>2,088</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		שינויים ביתרות לתחילת השנה	יא.
<u>2017</u>	<u>2018</u>	סכומים לחקטנת גרעון	1
2,000	-	מלוות לחקטנת גרעון	
<u>2,000</u>	<u> </u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	קיצוזים מעודפים	2
-	2,000	חוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 17)	
<u> </u>	<u>2,000</u>		
<u>2,000</u>	<u>(2,000)</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	התחייבויות לזמן ארוך	יב.
970	1,045	המחאות לפירעון	
1,558	1,676	החברה הכלכלית אלפי מנשה	
-	786	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
<u>2,528</u>	<u>3,507</u>	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
37	61	78	חוזר משנים קודמות
18	19	18	חוזר השתתפויות
1	3	180	הכנסות חד פעמיות
<u>56</u>	<u>83</u>	<u>276</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,963	2,018	1,597	חנחות במיסים
1,634	2,128	1,847	תשלומי פנסיח
5	4	5	מיסים בשל הוצאות עודפות
22			הפרשה בגין יתרות זכאים בארנונה
	280		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 16)
225	462	50	הוצאות מיוחדות וחד פעמיות
<u>3,849</u>	<u>4,892</u>	<u>3,499</u>	

מועצה מקומית אלפי מנשה

קצו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קצו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי ביוב (השבחה, 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 הקרוי עד לשימוש בהם מנוהלים בידור עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה. חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרוי לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחץ הנטת הקרנות בשנת הדיוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרוי	סה"כ שנה קודמת	150	306	2,243	2,549	1,061	1,390	1,008	168	168	50	393	1,848	157	156	342	1,848	168	393	2,566	2,566	248	
יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדיוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתב"רים	העברות לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מטב"ר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה										
קרן ביוב																							
קרנות פיתוח																							
קרן אגרת מבני ציבור																							
היטל כרשעים																							
סה"כ																							

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונית על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שחוצאו ע"י משרד הרווחה ומועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בחם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של נגזרות עובדות מדינה ממועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר חגננות כלולח בסעיף חכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים וחביוב

המועצה אינה מנחלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו לחוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.
ההכנסות בשנת 2018 הסתכמו ב- 293 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 495 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 535 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 546 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 499 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 417 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 649 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 834 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	100		662,639	663
שם התאגיד	פרמיה	באלפי ש"ח	תשלום	הלוואות/ שטרי חון	על חשבון חון מניות
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	-		(1,868)	723
שם התאגיד	סה"כ השקעה	באלפי ש"ח	חון עצמי	יתרה בספרי הרשות	במאזן
החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ	חברה בע"מ	1,363	התאגיד (י)	חובה (זכות)	התאגיד (י)
שם הגוף			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
				(1,694)	341

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

- החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה"). החברה בבעלותה המלאה של הרשות. החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.
1. החברה הנפיקה לרשות 662,639 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, תמחווה את כל החון הנפרע שלה. מניית הכרעה בת 1 ש"ח ניתנה ליועץ המשפטי של הרשות.
 2. בנוסף העבירה הרשות לחברה 700 אש"ח אשר נרשמו בספרי החברה כתשלומים על חשבון מניות. הפסדי החברה לא מקבלים ביטוי בספרי הרשות.
 3. יתרת חו"ז החברה ליום 31 בדצמבר 2018 הסתכמה לסך של 1,694 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2017 - 1,586 אלפי ש"ח בזכות).
 4. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 723 אלפי ש"ח (2017-700 אלפי ש"ח). החלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 2% לשנה.
 5. לא נקבע מועד לפרעון החלוואה.
 6. לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה. הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 140 אלפי ש"ח (בשנת 2017-137 אלפי ש"ח).
 7. בשנת הדוח קנתה הרשות שירותים מהחברה בסך של 1,889 אלפי ש"ח (בשנת 2017-1,784 אלפי ש"ח).
 8. החברה שילמה מיסי ארנונה לרשות בסך 63 אלפי ש"ח (בשנת 2017-61 אלפי ש"ח).
 9. בשל המדיניות החשבונאית הנהוגה ברשויות המקומיות, לא נתנה הרשות ביטוי לחובות החברה בגין מיסים עירוניים ומיס כיוון שהסכומים נרשמים בעת גבייתם.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם התמחה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 5 במאי 2019 :

<u>שנים</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ש"ח	12/06/2000
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ש"ח	21/02/2001
99	משכון הכנסות עצמיות, העברות משרד הפנים ו-40%	10/06/2002
99	מהעברות משרד החינוך	07/07/2003
99	משכון הכנסות עצמיות, העברות משרד הפנים ו-40%	22/01/2004
99	מהעברות משרד החינוך	31/01/2006
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 50 אלף ש"ח	31/12/2007
15	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	24/03/2008
15	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	17/11/2009
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 2 מליון ש"ח	27/01/2010
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 1 מליון ש"ח	11/08/2010
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 500 אלף ש"ח	11/08/2010
99	משכון קבוע בדרגה 1 על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט מים וביוב עד לסך של 2.5 מליון ש"ח	17/08/2011
30	משכון הכנסות עצמיות הנובעות מכלל הכנסים המצויים בשטח הרשות מכל מין או סוג עד לסך של 150 אלף ש"ח	20/07/2014
10	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 1.5 מיליון ש"ח	03/08/2014
10	נכס שהוא זכות לגבי מקרקעין שאינה רשומה בפנקס מרשם מקרקעין	07/10/2014
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה ולמעט הכנסות ממים וביוב	19/11/2015
10	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 400 אלף ש"ח	07/07/2016
10	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 1,640 אלף ש"ח	24/10/2017
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד לסך של 2 מליון ₪ למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	04/01/2018
2	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	09/04/2018
99	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 970 אלף ש"ח	05/11/2018
99	משכון ושעבוד בדרגה 1 של כל הארנונות ושעבוד בדרגה 1 כל הכנסות עצמיות עתידיות מכל מין או סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה עד לסך של 1,970 אלף ש"ח	

ביאור 12 - שומות ניכויים

במועצה נערכה בעבר ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2005 (כולל). בעקבות הביקורת לא נדרשה המועצה לתשלומים נוספים. בשנת 2012 נערכה למועצה ביקורת ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי. המועצה לא נדרשה לתשלומים נוספים בעקבות הביקורת.

ביאור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 רכשה הרשות במסגרת התקציב הרגיל רכישות בעלות של 28 אלפי ש"ח, כמפורט לחלן:
 ציוד משרדי בסכום כולל של 17,624 ₪
 ציוד אחזקה בסכום כולל של 3,049 ₪
 ציוד עבור אחזקת מחשב בסכום כולל של 7,789 ₪

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-4 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב-2/2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 177 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - אירועים לאחר תאריך המאזן

ביום 11/6/2019 אישרה מועצה הרשות הסכם להסדרת מצבה חכספי של הרשות. הסכם החבראה אושר ע"י מנהל תחום בקרה תקצוב ברשויות המקומיות במשרד הפנים, וטרם נחתם על ידי הצדדים.

עקרי ההסדר:

- הרשות תכין תוכנית מפורטת להסדר מצבה חכספי לשנים 2019-2020.
- תקציב הרשות יהיה גרעוני בשנת 2019 והחל משנת 2020 תקציב הרשות יהיה מאוזן.
- בכפוף לעמידה בתנאי ההסכם יאושרו למועצה הלוואה בסך 9,214 אלפי ש"ח ומענק - בסך 9,214 ש"ח.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה המקומית הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה המקומית, תלויות ועומדות כנגד המועצה המקומית נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ-280 אלפי ש"ח.

<u>2017 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 17- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
-	1,870	הרכב:
-	130	חלואת פיתוח העברת
-	2,000	חלואת פיתוח העברת

בתקופת הדוח סווגה מחדש הלוואה שנתקבלה בשנה קודמת בסך 2,000 אלפי ש"ח, לסעיף תקבולים מתאים בתקציב חבלתי רגיל כנגד הגדלת הגרעון הנצבר לתחילת השנה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לפוסט 1

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החיובים בגין ארנונה, הסלים והשתכפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

יחס נבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נסו	סה"כ חיובים ל / מ העברה ל חובות מסופקים	סח"כ פטורים, שחריזים והנחות (פירוט א)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
87.9%	2,184	15,863	18,047		2,141	18,158	2,030
76.0%	992	3,133	4,125		57	3,586	596
80.3%	4,650	18,996	23,646		2,198	21,832	4,012
87.6%	517	3,669	4,186	(8)		3,728	466
84.5%	674	3,669	4,343	8		(150)	299
90.6%	183	1,772	1,955	(1)		3,578	765
90.3%	231	2,145	2,376			1,778	178
81.7%	207	26,582	32,527	1	2,198	2,163	213
	5,945					12	194
						29,363	5,362
100.0%		527	527			527	
100.0%		564	564			564	
100.0%		117	117			117	
100.0%		170	170			170	
100.0%		394	394			394	
100.0%		217	217			217	
100.0%		157	157			157	
100.0%		40	40			40	
100.0%		673	673			673	
91.8%	256	2,859	3,115			16	240
	256					2,875	240
82.6%	6,201	29,441	35,642		2,198	32,238	5,602
84.2%	5,602	29,945	35,547		2,147	32,561	5,133
84.4%	5,133	27,815	32,948		1,999	30,573	4,284

החובות המסופקים וחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק.

מועצה מקומית אלפי מנשה

החוז הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נחוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - מירוס א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) גוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
18,158	925	174	18	17,041	תשבות על בסיס חוב שנת	א.	1
3,586	181	34	4	3,367	ארנונה	1.1	1.1
89	(35)	89	35		ארנונה למגורים	1.2	1.2
21,832	1,071	297	57	20,407	ארנונה אחרת	1.3	1.3
3,728	54	19	6	3,649	חובות מסופקים וחובות למחזקה ארנונה	2	2
(150)	(160)	10	6	3,649	סה"כ מיס ומיבז	2.1	2.1
3,578	(106)	29	6	3,649	אררת מיס	2.2	2.2
1,778	12	6	3	1,757	חובות מסופקים וחובות למחזקה מיס	2.3	2.3
2,163	(1)	10	5	2,149	סה"כ מיס	3	3
12		12			אררת ביוב	4	4
29,363	976	354	71	27,962	אררת שמירה	4	4
					חובות מסופקים וחובות למחזקה אחרים	4	4
					סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	ב.	1
					תשבות על בסיס חוב חד פעמי	2	2
527				527	שכר דירה	4	4
564				564	עצמיות היטך	6	6
117				117	עצמיות רווחה	8	8
170				170	הטלי השבחה	9	9
394				394	הטלי פיתוח	10	10
217				217	אררת בניה	11	11
157				157	הטלי ביוב	12	12
40				40	מדז מיס	15	15
673				673	הכסות עצמיות אחרות	17	17
16		16			חובות מסופקים וחובות למחזקה		
2,875		16		2,859	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד פעמי		
32,238	976	370	71	30,821	סה"כ		

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נחוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	נבייה חשונה	נבית פיגורים	סה"כ נביות בשנת דוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה		888	15,863
1.1	ארנונה למגורים		175	3,133
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה		1,063	18,996
2.1	אגרת מיס וביוז		156	3,669
2.3	אגרת ביזב		156	3,669
3	אגרת שמירה		80	1,772
			80	2,145
			1,379	26,582
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה			527
4	עצמיות חינוך			564
6	עצמיות רווחה			117
8	הטלי השבחה			170
9	הטלי פיגור			394
10	אגרות בניה			217
11	הטל ביזב			157
12	מזי מיס			40
15	הכנסות עצמיות אחרות			673
				2,859
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		1,379	29,441
	סה"כ		1,379	28,062

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
402	466	2,468	2,627	נתוני גביה מים וארנונה
-	-	-	(1)	גביה פיגורים
(34)	54	12	1,107	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
-	(8)	-	-	תיקון יתרת פתיחה
20	19	172	-	חיוב / זיכוי נוסף
-	-	-	-	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
388	531	2,652	3,883	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
113	156	1,196	1,063	תנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
275	375	1,456	2,820	סח"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,838	3,649	19,740	20,407	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2	-	607	-	חיוב / זיכוי נוסף
(2)	-	(1)	-	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
7	6	43	22	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(2,146)	(2,140)	תנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,845	3,655	18,243	18,289	סח"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(3,654)	(3,513)	(17,072)	(17,933)	גביה שוטפת
(3,654)	(3,513)	(17,072)	(17,933)	סח"כ שנגבה
191	142	1,171	356	יתרת פיגורים לתקופה
466	517	2,627	3,176	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
29.12%	29.38%	45.10%	27.38%	% גביה מחפיגורים
95.03%	96.11%	93.58%	98.05%	% גביה מתשוטף
88.99%	87.65%	87.43%	85.67%	% גביה מחסח"כ
726	778			נתוני פחת מים
626	637			כמות המים שנרכשה / חופקה
100	141			כמות המים שנמכרה / חויבה
13.77%	18.12%			פחת (באלפי קוב)
				% הפחת

מועצה מקומית אלמי מנשה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות (2)	מיוזמי 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	31.12.2018
9,652	9,841	10,346	8,327	-	-	2,019	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,604	2,000						
11,256	11,841	10,346	8,327	-	-	2,019	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
1,415	1,495	1,592	1,054	-	-	538	
9,841	10,346	8,754	7,273	-	-	1,481	
780	725	653	384	-	-	269	
10,621	11,071	9,407	7,657	-	-	1,750	

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

סכום פרעון כלל המלוות

2016	2017	2018	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
1,415	1,495	1,592	קרן
409	438	436	ריבית
203	215	218	הצמדה
2,027	2,148	2,246	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :

1,324	1,462		בסעיף פירעון מלוות
824	784		בסעיף אחר
-	-		בסעיף מפעל חמים
2,148	2,246		סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה) :

1,622	שנה ראשונה
1,488	שנה שנייה
1,438	שנה שלישית
1,384	שנה רביעית
1,167	שנה חמישית
2,308	
9,407	שנה שישית ואילך

מועצה מקומית אלפי מנשה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		הביצוע 2017	% מסה"כ
				מגזר	מונחות		
1 משכורות ושכר	15,856	16,286	26.75%	430		15,705	27.58%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,823	5,570	9.14%	747		5,253	9.23%
3 הוצאות מימון	511	725	1.19%	214		1,189	2.09%
4 הוצאות תפעול	21,911	24,701	40.57%	2,790		22,629	39.73%
5 השתתפויות ותמיכות	10,329	11,680	19.18%	1,351		10,598	18.61%
6 הוצאות רוח פעמיות	55	467	0.77%	412		230	0.40%
7 פרעון מלוות	1,306	1,462	2.40%	156		1,324	2.32%
9 הפרשה בגין יתריות וזכאים בארנונה						22	0.04%
סד"כ הוצאות	54,791	62,834	100.00%	8,043		56,950	100.00%

מוצגה מקומית אלפי מנשה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	למי ביצוע	לפי תקציב	סביות מתחת	ביצוע	תקציב	סביות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(614)	(6,687)	(6,073)	(614)	6,687	6,073						א. הכנסות והוצאות מיעודות
(1,357)	(9,616)	(8,259)	(896)	13,753	12,857	(461)	4,137	4,598	6	2	1. התחלה וכלליות
(4,500)	(14,504)	(10,004)	(3,013)	31,629	28,616	(1,487)	17,125	18,612	7	3	2. שירותים מקומיים
252	1,601	1,349	(184)	3,930	3,746	436	5,531	5,095	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,586)	(4,809)	(3,223)	(1,393)	4,892	3,499	(193)	83	276	9	4	4. מפעלים
(7,805)	(34,015)	(26,210)	(6,100)	60,891	54,791	(1,705)	26,876	28,581	99	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
68	21,879	21,811				68	21,879	21,811		1	1. גביה ישירה
1,130	5,529	4,399				1,130	5,529	4,399		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
1,198	27,408	26,210				1,198	27,408	26,210			סה"כ כללי
(6,607)	(6,607)		(6,100)	60,891	54,791	(507)	54,284	54,791			או איון תקציבי
(6,607)											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית אלפי מנשה

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוזן לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

מסח"כ %	2017 ביצוע	עודף (גרושן)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
33%	18,268	(225)	35%	18,995	19,220	ארנונה
4%	2,146	479	4%	2,199	1,720	הנחות בארנונה (*)
7%	3,772	185	7%	3,672	3,487	מכירת מים
10%	5,523	(892)	11%	5,818	6,710	יתר עצמיות
29%	15,718	(1,632)	24%	13,126	14,758	משרד החינוך
4%	2,128	139	4%	2,235	2,096	משרד הרווחה
3%	1,424	187	3%	1,391	1,204	משרדים אחרים
8%	4,366	(84)	8%	4,260	4,344	מענק כללי
1%	312	1,214	2%	1,269	55	מענקים מיוחדים
2%	1,063	122	2%	1,319	1,197	תקבולים אחרים
100%	54,720	(507)	100%	54,284	54,791	סה"כ ללא כסוי גרושן מצטבר
	54,720	(507)		54,284	54,791	סה"כ הכנסות
12%	6,899	(389)	12%	7,404	7,015	הוצאות
29%	16,557	(1,461)	29%	17,527	16,066	משכורות ושכר כללי
5%	2,784	23	5%	2,742	2,765	פעולות כלליות
14%	7,941	71	13%	8,018	8,089	רכישת מים
26%	14,695	(2,315)	27%	16,601	14,286	שכר היטן
2%	865	(112)	1%	864	752	פעולות היטן
4%	2,481	(435)	5%	2,784	2,349	שכר רווחה
2%	1,324	(156)	2%	1,462	1,306	פעולות רווחה
2%	1,189	(214)	1%	725	511	פרעון מלווה
0%	252	(691)	1%	746	55	מימון
3%	1,963	(421)	3%	2,018	1,597	דוד פנמיית
100%	56,950	(6,100)	100%	60,891	54,791	הנחות בארנונה (**)
	56,950	(6,100)		60,891	54,791	סה"כ ללא כסוי גרושן מצטבר
	(2,230)	(6,607)		(6,607)		סה"כ הוצאות
						עודף (גרושן)

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לסופס 2 חלק א

מאזי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוחה 66)	מזבת משרות בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (66 זוחה 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת
119.52	7,775	65	121.52	7,794	64.14
<u>119.52</u>	<u>7,775</u>	<u>65</u>	<u>121.52</u>	<u>7,794</u>	<u>64.14</u>
201.15	877	4	197.71	864	4.37
<u>201.15</u>	<u>877</u>	<u>4</u>	<u>197.71</u>	<u>864</u>	<u>4.37</u>
370.37	1,000	3	407.65	1,333	3.27
<u>370.37</u>	<u>1,000</u>	<u>3</u>	<u>407.65</u>	<u>1,333</u>	<u>3.27</u>
205.90	3,766	18	192.13	3,295	17.15
<u>205.90</u>	<u>3,766</u>	<u>18</u>	<u>192.13</u>	<u>3,295</u>	<u>17.15</u>
<u>227.06</u>	<u>4,766</u>	<u>21</u>	<u>226.64</u>	<u>4,628</u>	<u>20.62</u>
148.43	13,418	90	149.40	13,286	88.93
640.00	640	1	700.00	686	0.98
153.84	1,723	11	158.81	2,128	13.40
<u>153.81</u>	<u>15,781</u>	<u>103</u>	<u>155.84</u>	<u>16,100</u>	<u>103.31</u>
<u>153.81</u>	<u>15,781</u>	<u>103</u>	<u>155.84</u>	<u>16,100</u>	<u>103.31</u>

סוג משרה
 חינך עם תקן
 סה"כ חינך
 רווחה עם תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשרות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות בכירים
 יתר המשרות אחרים עם תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות

כח אדם ייעודי
 תקן
 כח אדם רשותי
 סה"כ
 נבחנים
 פנסיונרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

זוח השכר לפי פרטי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרט	ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח
	מספר משרות אלפי ש"ח	עלויות שכר	מס' משרות אלפי ש"ח	עלויות שכר		
(46)	0	686	1	640	1	הנהלה וכלליות 6
(9)	0	1,057	4	1,048	5	נבחרים 61
(59)		818	4	759	4	מנהל כללי 61
(114)	0	2,561	9	2,447	9	מנהל כספי 62
(22)		149	0	127	0	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(48)	(0)	625	2	577	2	שירותים מקומיים 71
(11)		730	3	719	3	תברואה 72
(239)	0	1,064	6	825	6	שמירה ובטחון 72
						תכנון ובנין עיר 73
						נסים ציבוריים 74
(320)	0	2,568	11	2,248	11	סה"כ שירותים מקומיים 8
31	(0)	800	4	831	4	שירותים ממלכתיים 811
264	3	6,994	60	7,258	63	מנהל החינוך 812
38		185	1	223	1	חינוך 82
(112)	(0)	864	4	752	4	תרבות 84
221	3	8,843	70	9,064	72	רווחה 84
250						סה"כ שירותים ממלכתיים 9
						מפעלי ביוב 97
250						מפעלים 97
(281)	(2)	2,128	13	1,847	11	סה"כ מפעלים
(244)	1	16,100	103	15,856	104	גמלאים
						סה"כ כללי

יחידות: הסך הכולל פיצויים בסך 312 אלפי ש"ח

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.53%	8,289	51.32%	8,263	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.19%	819	5.44%	876	שעות נוספות - רשומות
3.21%	507	3.17%	510	אחזקת רכב
8.78%	1,385	10.77%	1,734	תשלומי פנסיה
5.06%	799	4.91%	791	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>74.77%</u>	<u>11,799</u>	<u>75.61%</u>	<u>12,174</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.30%	521	3.12%	503	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.79%	1,861	11.81%	1,901	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.05%	954	5.99%	965	מס שכר ומס מעסיקים
4.09%	646	3.46%	557	עלויות מעביד אחרות
<u>25.23%</u>	<u>3,982</u>	<u>24.39%</u>	<u>3,926</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>15,781</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,100</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
15,781	16,100	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(7)	-	תגמולי מילואים מהביטוח הלאומי
169	202	עלות שכר מתנ"ס
(16)	(16)	חיוב החברה הכלכלית בעלות שכר
(223)	-	העברה להוצאות מיוחדות- פיצויים
<u>15,704</u>	<u>16,286</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 6 לטופס 2

חדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית אלפי מנשה
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
43.39	44.74	45.74	מבנה מגורים
104.13	103.10	105.15	משרדים שירותים ומסחר
62.43	63.49	63.69	תעשיה
32.86	26.32	26.93	קרקע תפוסה למ"ר
20.06	20.67	21.12	נכסים אחרים

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פיקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר פרוזים	תב"ר	מס' סח"כ	הפיק התקציבי	מס' פיק התקציב	הביצוע עד 31.12.2017		2018		הביצוע עד 31.12.2017		מס' פיק התקציב	הפיק התקציבי	מס' סח"כ	מספר פרוזים
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
9		9		61	3,290	1,593	504	321	1,914	1,977	404	341	63	
1		1	פיקו מלוח	64	4,174	4,174			4,174	4,174				
2		2	הברואה	71	605	39	423	500	539	503	36	36	(36)	
4		4	שעורה ובסרוך	72	444	93	69	138	231	69	163	163	(163)	
2		2	תכנון ובנין עיר	73	2,604	533	514	232	765	514	250	250	(250)	
13		13	כספים ציבוריים	74	5,638	3,257	811	725	3,982	2,766	692	1,908	(1,216)	
1		1	שירותים עירוניים שונים	76	70	149	70	60	209	70	139	139	(139)	
9		2	היער	81	29,284	29,103	2,000	436	29,539	28,707	426	1,258	(832)	
1		1	הרבות	82	8,714									
1		1	הנוחה	84	96	6	41	6	6	41	35	35	(22)	
1		1	דת	85	793	22	22		22		22	22	(22)	
1		1	מס	91	790	696	87	119	815	737	78	78	(78)	
2		2	מפעל הובוב	97	2,900	10,692	156	762	11,454	6,454	5,000	5,000	(5,000)	
47		49	סח"כ	59,402	50,357	41,962	4,050	3,293	53,650	46,012	1,557	8,892	(7,638)	
		2												
		2												
47		47	סח"כ נטו	59,402	50,357	41,962	4,050	2,293	53,650	46,012	1,557	8,892	(7,638)	

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>דוח תמיכות והשתתפויות</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
49	58	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
53	-	הג"א מפקדת העורף
39	40	איגוד ערים לכיבוי אש
721	725	איגוד ערים לאיכות הסביבה
681	561	מועצה דתית
22	23	השתתפות במאגר ביוב
56	49	תקציב שלטון מקומי
		השתתפות תקציב הג"א מקומי
<u>1,621</u>	<u>1,456</u>	סח"כ
1,067	1,067	<u>השתתפות במתנסים בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
1,483	1,400	מתנ"ס
2,467	2,198	אגרות תלמידי חוץ
		השתתפות במוסדות חינוך
<u>5,017</u>	<u>4,665</u>	סח"כ
91	122	<u>תמיכה במסגרת ועדת תמיכות</u>
29	38	צופים שבט אלפי מנשה
40	20	בני עקיבא אלפי מנשה
80	80	קבוצת השחייה
		מכבי אלפי מנשה
<u>240</u>	<u>260</u>	סח"כ
2,018	1,597	<u>שונות</u>
2,784	2,349	הנחות במיסים
-	2	השתתפות בפעולות רווחה
		תרומות
<u>4,802</u>	<u>3,948</u>	סח"כ
1,621	1,456	<u>ריכוז</u>
5,017	4,665	השתתפות לפי חוקים ותקנות
240	260	השתתפות במתנסים בתי ספר ותאגידים עירוניים
4,802	3,948	תמיכה במסגרת ועדת תמיכות
		שונות
<u>11,680</u>	<u>10,329</u>	סח"כ

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מחותיים בין תקציב 2018 לבין הביצוע בשנת 2017

שטיח %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2018	
				<u>תכולים:</u>
57.94%	668	1,153	1,821	23 תכנון ובנין העיר
				<u>תשלמים:</u>
(57.02)%	(678)	1,189	511	63 חוצאות מימון

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 8 לטופס 2

תשוואה בין הביצוע בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיח %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	ביצוע 2018	
				<u>תקבולים:</u>
18.19%	851	4,678	5,529	19 מענקים כלליים
(14.93)%	(2,515)	16,844	14,329	31 חינוך
				<u>תשלומים:</u>
27.10%	1,043	3,849	4,892	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2018 לעומת הביצוע בשנת 2018

סטיח %	חפרש	ביצוע 2018 אלפי ש"ח	תקציב 2018	
				<u>תקבולים:</u>
25.69%	1,130	5,529	4,399	19 מענקים כלליים
(10.73)%	(1,723)	14,329	16,052	31 חינוך
				<u>תשלומים:</u>
10.03%	2,244	24,619	22,375	81 חינוך
17.64%	547	3,648	3,101	84 רווחה
39.81%	1,393	4,892	3,499	99 תשלומים לא רגילים