

מועצה מקומית טורעאן
מהלכת דברות
30-08-2018
נתקבל

מועצה מקומית טורעאן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

משרד הפנים
המחלקה המקומית
ברשות המקומיות

2.06.2019

נתקבל

סימנו

מועצה מקומית טורעאן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
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
10-18	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
19-23	1. מצב חשבון התייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	ה. מידע נוסף השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

דוח המבקרים

לכבוד

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

הנדון: מועצה מקומית טורעאן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית טורעאן (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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 מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות חאי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

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

1- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 72,928 אלפי ש"ח המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2017, לפי נתוני הגביה.

2- לביאור 1 כי לרשות מונה חשב מלווה מיוני 2004.



15 ביוני 2018

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,788	4,474	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,902	361	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
156	74	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
8,770	5,653	2 (ו), 3 (א)	ניירות ערך סחירים
<u>15,616</u>	<u>10,562</u>		
7,565	837	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
777	908	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
29,864	29,864	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
228	27	2 (יא), 15	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
	5,500	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>54,050</u>	<u>47,698</u>		
14,850	12,380	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
92,332	95,542	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
747	715		חובות פתוחים
<u>93,079</u>	<u>96,257</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,063	15,825	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>14,063</u>	<u>15,825</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,710	837	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,855		טופס 3	קורן לעבודות פיתוח
<u>7,565</u>	<u>837</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
884	1,015	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>29,864</u>	<u>29,864</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
2,498	1,674		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(2,497)	(1,673)	3 (ט)	עודף לתחילת השנה
1,673	156	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>1,674</u>	<u>157</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>54,050</u>	<u>47,698</u>		

עימאד זחלה
מוחמד עדוי

ראש הרשות :
גובר הרשות :
תאריך אישור הדוחות : 14 ביוני 2018.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
5,248	5,648	5,742		61 מנהל כללי	18,653	19,646	19,709		11 מיסים
2,121	2,349	2,325		62 מנהל כספי	4	7	64		12 אגרות
137	213	203		63 הוצאות מימון					
1,799	1,912	1,943		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>9,305</u>	<u>10,122</u>	<u>10,213</u>							
					17,632	17,214	16,741		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>36,289</u>	<u>36,867</u>	<u>36,514</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
4,588	4,964	4,835		71 תברואה	121	80	33		21 תברואה
609	750	755		72 שמירה וביטחון					
2,071	2,277	2,444		73 תכנון ובנין העיר	1,747	1,634	1,900		23 תכנון ובנין העיר
1,530	1,433	1,566		74 נכסים ציבוריים					
365	403	422		76 שרותים עירוניים שונים	157	237	124		26 שרותים עירוניים שונים
<u>9,163</u>	<u>9,827</u>	<u>10,022</u>			2,025	1,951	2,057		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
18,297	20,332	20,451	7	81 חינוך	16,181	17,553	17,063	7	31 חינוך
4,322	4,525	4,512		82 תרבות	206	466	601		32 תרבות
339	365	363		83 בריאות					
10,937	11,869	12,018	6	84 רווחה	7,941	8,389	9,134	6	34 רווחה
<u>33,895</u>	<u>37,091</u>	<u>37,344</u>			<u>24,328</u>	<u>26,408</u>	<u>26,798</u>		
				9 מפעלים					4 מפעלים
					48	51	66		41 מים
630	1,229	1,229	12	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	630	1,229	1,229	12	47 מפעל הביוב
<u>630</u>	<u>1,229</u>	<u>1,229</u>			<u>678</u>	<u>1,280</u>	<u>1,295</u>		
15,142	10,091	10,126	4	99 תשלומים בלתי רגילים	6,488	2,010	2,270	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>68,135</u>	<u>68,360</u>	<u>68,934</u>		סה"כ כללי	<u>69,808</u>	<u>68,516</u>	<u>68,934</u>		סה"כ כללי

69,808	68,516	68,934		סה"כ תקבולים
68,135	68,360	68,934		סה"כ תשלומים
<u>1,673</u>	<u>156</u>			עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,653	20,942	השתתפות הממשלה
2,562	499	השתתפות מוסדות
8,664	2,019	מקורות עצמיים ואחרים
100	923	השתתפות התקציב הרגיל
2,500		מלוות שנתקבלו
228	27	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>17,707</u>	<u>24,410</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,107	30,403	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,564	1,739	תכנון
1,725	2,582	תשלומים אחרים
552	41	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>14,948</u>	<u>34,765</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,759</u>	<u>(10,355)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
57,910	28,284	תקבולים
55,814	23,429	תשלומים
<u>2,096</u>	<u>4,855</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
28,284	49,995	תקבולים
23,429	55,495	תשלומים
4,855	(5,500)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנטיל מורכבת:
11,589	8,932	עודפי מימון זמניים
6,734	14,432	גרעונות מימון זמניים
4,855	(5,500)	
<u>47,333</u>	<u>2,699</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית טורעאן

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח**

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
68,860	67,320	1	הכנסות
8,943	21,615	2	מתקציב רגיל
2,550	1,154	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<hr/> 80,353	<hr/> 90,089		סך כל ההכנסות
			הוצאות
65,316	67,437	4	תקציב רגיל
14,396	34,724	5	תקציב בלתי רגיל
<hr/> 79,712	<hr/> 102,161		סך כל ההוצאות
<hr/> 641	<hr/> (12,072)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
1,673	156		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,759	(10,355)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr/> 4,432	<hr/> (10,199)		
(3,791)	(1,873)		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<hr/> 641	<hr/> (12,072)		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית טורעאן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	התאמה מס':	
69,808	68,516		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(948)	(1,196)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
68,860	67,320		סה"כ נטו
	2	התאמה מס':	
17,707	24,410		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,664)	(1,872)		העברות מקרנות פיתוח
(100)	(923)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,943	21,615		סה"כ נטו
	3	התאמה מס':	
5,821	1,195		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(552)	(41)		העברות מתב"רים
(2,719)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,550	1,154		סה"כ נטו
	4	התאמה מס':	
68,135	68,360		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(100)	(923)		העברות לתבר"ים
(2,719)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
65,316	67,437		סה"כ נטו
	5	התאמה מס':	
14,948	34,765		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(552)	(41)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
14,396	34,724		סה"כ נטו
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	6	התאמה מס':
9,612	3,068		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(948)	(1,196)		העברות לתקציב הרגיל
(8,664)	(1,872)		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
	(3,791)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית טורעאן

- האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בביאור 12.

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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 שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מועצה מקומית טורעאן

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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. 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.

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 שהסתיימו.

יב. 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 לחשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי החוב לתום שנה.

יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית טורעאן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016	2017
173	49
4,615	4,425
16,335	6,490
21,123	10,964
7,565	837
8,770	5,653
<u>4,788</u>	<u>4,474</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
אגרות חוב ממשלתיות
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות באג"ח מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפי תב"ר (1) 837
בניכוי השקעות באג"ח המוצגות בסעיף ניירות ערך סחירים

(1) ראה ביאור 5 ויתרת עודפים זמניים בתב"רים - טופס 3.
(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, נלהן חשבון הפיתוח. בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2016	2017	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
458	12	משרד החינוך
48	8	משרד הרווחה
9	8	משרד התחבורה
173	70	המשרד לבטחון פנים
1,155	126	חייבים מתוקצבים אחרים
59	40	הוועדה המרחבית לתכנון ובניה
<u>1,902</u>	<u>361</u>	משטרת ישראל
		חברות כרטיסי אשראי

2016	2017	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
93	65	מקדמות ע"ח שכר
63	9	חייבים אחרים
<u>156</u>	<u>74</u>	

2016	2017	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
683	777	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
81	87	יתרה לתחילת השנה
13	44	הפקדות במהלך השנה
<u>777</u>	<u>908</u>	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2016	2017	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
20,606	20,606	תאגידים עירוניים
9,254	9,254	השקעה בתאגיד המים והביוב
<u>29,860</u>	<u>29,860</u>	הלוואה להחזר מתאגיד המים והביוב
4	4	השקעות אחרות
4	4	מניות בחברה לאוטומציה במנהל השלטון המקומי
<u>29,864</u>	<u>29,864</u>	

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית טורעאן

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
10,296	12,220	10,296	12,220
970	1,173	970	1,173
1,290	1,190	1,290	1,190
1,507	1,242	1,507	1,242
<u>14,063</u>	<u>15,825</u>	<u>14,063</u>	<u>15,825</u>
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו			
ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם			
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12) הוצאות לשלם			
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
790	884	790	884
81	87	81	87
13	44	13	44
<u>884</u>	<u>1,015</u>	<u>884</u>	<u>1,015</u>
קרנות מתוקצבות אחרות			
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה			
ס"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
קרנות מתוקצבות			
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
20,606	20,606	20,606	20,606
9,254	9,254	9,254	9,254
4	4	4	4
<u>29,864</u>	<u>29,864</u>	<u>29,864</u>	<u>29,864</u>
קיזוזים מעודפים			
השקעה בתאגיד המים והביוב חלואה להחזר מתאגיד המים והביוב מניות בחברה לאוטומציה במנהל השלטון המקומי			
שינויים ביתרות לתחילת השנה			
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>2016</u>	<u>2017</u>
2,497	1,673	2,497	1,673
<u>2,497</u>	<u>1,673</u>	<u>2,497</u>	<u>1,673</u>
<u>(2,497)</u>	<u>(1,673)</u>	<u>(2,497)</u>	<u>(1,673)</u>
קיזוזים מעודפים			
העברת עודפים שנה קודמת לתקציב הרגיל			
ס"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה			

מועצה מקומית טורעאן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017
2,497	1,673	1,750
975		
624	163	400
2,392	174	120
<u>6,488</u>	<u>2,010</u>	<u>2,270</u>

יתרה מתקציבים רגילים קודמים
קבלת מלוות (ראה ביאור 11)
הכנסות מימון
תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017
6,246	6,409	6,500
2,179	2,345	2,184
180	120	120
	414	
2,719		1,000
3,818	923	322
<u>15,142</u>	<u>10,091</u>	<u>10,126</u>

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 10)
העברה מתקציב רגיל לקרנות
תשלומים אחרים

מועצה מקומית טורעאן

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי המועצה מחטלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלוה ניתן לוקוף ותקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בידוד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בינו ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המגים.
- ה. לא נוקטות ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצורכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תוצעת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	סה"כ שנת קודמת	סה"כ שנת השבה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
	6,501	2,550	552	2,719	5,821	8,664	948	1,050	99	948	1,149	9,612	2,710		9,612	2,710
קרן עורמי תבירים סופיים	416								228						228	188
קרנות פיתוח	726	42	41		83	201			201						201	608
קרנות אחרות	266					266			266						266	642
קרן תאייד מים רביב	642				446	496	146		496						496	41
קרן היטל כבישים	177	446				582			582						582	
סה"כ	2,710	1,154	41	1,195	1,872	1,196	3,068	837	3,068	1,195	1,872	41	1,154	2,710	2,710	

מועצה מקומית טורעאן

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 אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כוללה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים הוקם ביום 1 באוקטובר 2008, והחל את פעילותו ביום 1 בינואר 2009. מאותה שנה המועצה אינה מנהלת את משק המים (ראה ביאור 11 להלן). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. בשנת 2017 צריכת המים במוסדות הרשות המקומית הסתכמו בסך 216 אלפי ש"ח (אשתקד 285 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,432 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,325 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעודות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,418 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 2,614 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,252 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,127 אלפי ש"ח).

2016 באלפי ש"ח	2017 באלפי ש"ח	ביאור 10 - הוצאות בגין שנים קודמות
	165	ההרכב:
	116	ביקורת נכויים וקנסות לשנים 2013-2016
240	92	תביעות פיצויים לתושבים
52	41	הפרשה לתביעות תלויות
292	414	אחרות

ביאור 11 - תאגיד המים והביוב

- להלן הגופים שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:
- א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ - התאגיד הוקם ביום 1 באוקטובר 2008, והחל את פעילותו ביום 1 בינואר 2009. הון המניות המונפק הינו בסך 100,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת. על פי תעודת ההתאגדות של התאגיד מטרתו העיקריות הן להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכת המים והביוב שבתחום המועצה. ההון העצמי של התאגיד נכון ליום 31.12.2017 הינו בסך 123,475 אלפי ש"ח, כאשר לרשות שיעור אחזקה של 20%.
 - ב. הנכסים שהועברו לתאגיד ע"פ סקר נכסי מים וביוב ע"ס 34,311 אלפי ש"ח בתמורה ל-60% מסך הנכסים המועברים בהקצאת מניות התאגיד, והיתרה כנגד 40% מסך הנכסים הלוואות בעלים. סכום ההלוואה המקורית הינו 13,724 אלפי ש"ח בריבית 5% שנתית, שמוחזרת ב-15 תשלומים שנתיים החל משנת 2009. התאגיד היה אמור להחזיר סך של 9,254 אלפי ש"ח עד ליום 31.12.2015. הסכום מוצג בקרנות מתוקצבות.
 - ג. ע"פ ההסכם בין הרשות לתאגיד משנת 2013 נלקחו מלוות ביוב בסך 7,784 אלפי ש"ח למחזור מלוות ישנות. לסכום הנייל הוסף סך של 975 אלפי ש"ח בגין ריבית שנצברה ולא שולמה. התאגיד החל בחודש יולי 2016 לפרוע את ההלוואה. ע"פ ההסכם בין התאגיד, הרשות ובנק דקסיה ישראל בע"מ הפירונונות ישולמו על ידי התאגיד, אך במידה והתאגיד לא יעמוד בהתחייבויותיו, הרשות תהיה חייבת לפרוע את ההלוואה.
 - ד. בטופס 2 הוצגו הסכומים שנפרעו על ידי התאגיד כהכנסה בפרק הביוב ע"ס 1,229 אלפי ש"ח, ופרעון המלוות כהוצאות בפרק הביוב באותו סכום. ההלוואות כאמור מוצגות בנספח 3 לטופס 1.
 - ה. הדוחות הכספיים של התאגיד לשנת 2017 נחתמו ביום 30 באפריל 2018.

מועצה מקומית טורעאן

באור 12- תביעות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים עומדות כנגד המועצה 12 תביעות משפטיות בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 26.2.2018. התביעות הינן בנושאי נזיקין, תביעות כספיות ותביעות דיני עבודה. סכום התביעות הינו בסך של 1,309 אלפי ש"ח. הופרש בגין כל התביעות סכום של 1,190 אלפי ש"ח.

בנוסף לתביעות לעיל קיימות תביעות כנגד המועצה והוועדה המרחבית לתכנון ובניה בגין הפקעות מקרקעין בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה. סך החשיפה בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 26.2.2018 עומדת על 604 אלפי ש"ח. כנגד סכום זה לא נוצרה הפרשה.

ביאור 13 - שומות ניכויים

ביום 27 במרץ 2018 נערכה למועצה ביקורת ניכויים בגין השנים 2016-2013, שהסתכמו בסך של 165 אלפי ש"ח. טרם שולמו ההפרשים בגין שומות אלו, אך הן נזקפו בהוצאות שנים קודמות. למועצה שומות ניכויים בביטוח לאומי עד לשנת 2012 שנערכו בשנת 2015.

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לדוח השעבודים שהופק ביום 6 ביוני 2018, להלן השעבודים שיש למועצה:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	כל ההכנסות העתידיות ממשרד הפנים משכון ראשון על כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק ערבי ישראלי	11.09.1998
99		בנק דקסיה ישראל בע"מ*	
99	מקרקעין בגוש 16635 חלקה 34	משרד האוצר/ משרד הכלכלה	3.10.2013
			*מתייחס ל- 28 שעבודים לבנק בין השנים 1999 ל- 2014.

ביאור 15 - גירעונות סופיים בתב"רים

בשנת הדוח הסתיים ביצועם של 20 תב"רים. להלן פירוט התנועה ביתרת הגירעונות הסופיים בתב"רים:

2016	2017
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
-	228
228	27
-	(228)
<u>228</u>	<u>27</u>

יתרת פתיחה
תב"רים שנסגרו השנה בגירעון סופי
העברה מתב"ר לכיסויי גירעונות סופיים
יתרת סגירה

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת שני רכבי אחזקה בחכירה תפעולית בעלות שנתית של 75 אלף ש"ח.

מועצה מקומית טורעאן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י המליאה בתאריך 28 בדצמבר 2016 וע"י משרד הפנים בתאריך 5 באפריל 2017. זכוכן התקציב אושר ע"י המליאה בתאריך 14 בספטמבר 2017 וע"י משרד הפנים בתאריך 26 בספטמבר 2017.
- ו. לרשות מונה חשב מלווה מיוני 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 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או

מועצה מקומית טורעאן

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביית האלפי ש"ח

יתרה לגביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
32.9%	14,269	7,003	21,272	(339)	6,331	14,231	13,711
66.7%	3,109	6,234	9,343		78	6,110	3,311
16.0%	51,933	13,237	51,933	339	6,409	1,156	50,438
	69,311		82,548			21,497	67,460
2.4%	2,090	51	2,141			152	1,989
	6,321		6,321			357	5,964
0.6%	8,411	51	8,462			509	7,953
	5		5				5
14.6%	77,727	13,288	91,015		6,409	22,006	75,418
54.1%	420	495	915			637	278
0.6%	2,306	13	2,319			110	2,209
3.0%	392	12	404			69	335
	13		13			5	8
	661		661			69	592
71.3%	64	159	223			35	188
3.5%	14,674	679	14,674			623	14,051
	18,530		19,209			1,548	17,661
12.7%	96,257	13,967	110,224		6,409	23,554	93,079
13.9%	93,079	15,032	108,111		6,269	22,654	91,726
13.7%	91,726	14,529	106,255		10,817	25,645	91,427

שם החשבון

חשבונית על בסיס חיוב שנתי

ארנונה

ארנונה למגורים

ארנונה אחרת

חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה

סה"כ ארנונה

אגרת מים וכיב

אגרת מים

חובות מסופקים וחובות למחיקה מים

סה"כ מים

אגרת ביוב

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

הטלי פיתוח

הטל ביוב

מודי מים

השתתפות בעלים

שלטים, אישורים וכו'

אכילה

חובות מסופקים וחובות למחיקה

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח

שנה קודמת

שנתונים קודמות

מועצה מקומית טרעאן

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה בגין	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
14,231	(493)	234	122	14,368	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
6,110	(541)	97	34	6,520	ארנונה	1	
1,156		1,156			ארנונה למגורים	1.1	
21,497	(1,034)	1,487	156	20,888	ארנונה אחרת	1.2	
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
152		152			סה"כ ארנונה	2	
357		357			אגרת מים וביוב	2.1	
509		509			אגרת מים	2.2	
					חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		
					סה"כ מים		
22,006	(1,034)	1,996	156	20,888	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
637		35		602	הטלי פיתוח	9	
110		110			הטל ביוב	11	
69		69			מדי מים	12	
5		5			השתתפות בעלים	13	
69		69			שלטים, אישורים וכו'	14	
35		35			אכיפה	15	
623		623			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
1,548		946		602	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
23,554	(1,034)	2,942	156	21,490	סה"כ		

מועצה מקומית טורעאן

נספח 2 לסופס 1 - פירוט 2

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מס. פטורים שנה שוטפת	מס. פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחה מיוחדת לשנת 2017*	הנחות על פי ועדה	הנחות מלמון	סה"כ פטורים שחריזים והנחות					
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי													
										1	ארנונה	11	278	6,042
										1.1	ארנונה למגורים	1	77	
										1.2	ארנונה אחרת	12	355	6,042
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב													
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					355	12	6,042	6,409					
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי													
										סה"כ	12	355	6,042	6,409
<p>*הנחה מיוחדת לשנת 2017 על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)</p> <p>סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע סה"כ שכום ההנחה המיוחדת סה"כ גבייה בגין ההנחה המיוחדת וכולל גבייה בגין 2015 ו 2016 סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות</p> <p>סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016</p>														
						756								
						355								
						201								
						556								
						200								

מועצה מקומית טורעאן

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב העבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באחפי ש"ח

נספח 2 לסופס' 1 - פירוט ג

סדר'ג גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
7,003	844	6,159	חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
6,234	265	5,969	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
13,237	1,109	12,128	סה"כ ארנונה	2
51	51		אגרת מים וביוב	
51	51		אגרת מים	2.1
13,288	1,160	12,128	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	חוזר
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
495		495	הטל בית	9
13	13		הטל מים	11
12	12		מדי מים	12
159	159		אכיפה	15
679	184	495	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
13,967	1,344	12,623	סה"כ	

מועצה מקומית טורעאן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
1,908	1,989	15,884	17,022	נתוני גביה מים וארנונה
			(199)	גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
				תיקון יתרת פתיחה
		(997)	(339)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
406	152	903	331	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,314	2,141	15,790	16,815	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
48	51	799	1,109	גביה בגין פיגורים
2,266	2,090	14,991	15,706	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		20,324	20,888	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(21)		(571)	(835)	חיוב / זיכוי נוסף
(256)				העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		132	156	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6,269)	(6,409)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
(277)		13,616	13,800	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,585)	(12,128)	גביה שוטפת
		(11,585)	(12,128)	סה"כ שנגבה
		2,031	1,672	יתרת פיגורים לתקופה
(277)				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1,989	2,090	17,022	17,378	% גביה מהפיגורים
2.07%	2.38%	5.06%	6.60%	% גביה מהשוטף
2.36%	2.38%	85.08%	87.88%	% גביה מהסה"כ
		42.11%	43.24%	

מועצה מקומית טורעאן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
14,201	12,841	14,530	6,197	8,333				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	3,475							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
14,201	16,316	14,530	6,197	8,333				פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,360	1,786	2,358	1,506	852				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
12,841	14,530	12,172	4,691	7,481				נוסף - הפרשי הצמדה על קרן שנצברו לסוף השנה *
457	320	208	140	68				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
13,298	14,850	12,380	4,831	7,549				

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

מלוות הביוב נלקחו ע"י הרשות ונפרעות על יד תאגיד המים (ראה ביאור 11).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,360	1,786	2,358	קרן
340	459	623	ריבית
201	184	160	הצמדה
1,901	2,429	3,141	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,799	1,912
630	1,229
2,429	3,141

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,168	שנה ראשונה
1,865	שנה שניה
1,506	שנה שלישית
1,474	שנה רביעית
1,107	שנה חמישית
4,260	שנה שישית ואילך
12,380	

מועצה מקומית טורעאן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לענת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הביצוע 2016	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחם	מנהל					
69,808	(418)	68,516	68,934	4,396	64,538	הכנסות	
68,135	574	68,360	68,934	4,396	64,538	הוצאות	
<u>1,673</u>	<u>156</u>	<u>156</u>				עודף בשנת הדוח	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות							
מס'ה"כ *	הסכומים נטו		מנהל	מס'ה"כ %	הביצוע	התקציב	הכנסות לפי מקורות
	מס'ה"כ	מנהל					
29.94%	20,899	362	362	32.39%	22,195	22,557	הכנסה עצמית 1
9.29%	6,488	260	260	2.93%	2,010	2,270	1.1 גביה ישירה
1.36%	948	146	146	1.75%	1,196	1,050	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
40.59%	28,335	146	622	37.07%	25,401	25,877	1.3 העברה מקרנות פיתוח
34.15%	23,842	415	415	37.80%	25,901	26,316	הכנסות מהממשלה 2
20.52%	14,325	26	26	24.36%	16,693	16,719	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.21%	145	22	22		22	22	2.2 מענק כללי
4.53%	3,161	521	521	0.76%	521		2.5 מענקים מיוחדים
59.41%	41,473	521	463	62.93%	43,115	43,057	2.6 מענקים מיוחדים
<u>100.00%</u>	<u>69,808</u>	<u>667</u>	<u>1,085</u>	<u>100.00%</u>	<u>68,516</u>	<u>68,934</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית טורעאן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ		מנתח	הסטיות נטו	הביצוע 2016	%
			מסה"כ	%				
1 משכורות ושכר	20,504	20,098	406	-	406	18,351	26.93%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,209	5,164	45	-	45	4,548	6.68%	
3 הוצאות מימון	203	213	10	10	137	137	0.20%	
4 הוצאות תפעול	13,298	12,946	352	-	352	12,203	17.91%	
5 השתתפויות ותמיכות	25,227	25,461	234	234	234	23,546	34.56%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,321	1,337	16	16	16	6,921	10.16%	
7 פרעון מלוח	3,172	3,141	31	-	31	2,429	3.56%	
סה"כ הוצאות	68,934	68,360	834	260	834	68,135	100.00%	

מועצה מקומית טורעאן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרועו)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
91	(10,122)	(10,213)	91	10,122	10,213	10,213						
89	(7,876)	(7,965)	195	9,827	10,022	(106)	1,951	2,057		6		1. הכנסות והוצאות מיעודות
(137)	(10,683)	(10,546)	253	37,091	37,344	(390)	26,408	26,798		7	2	2. שירותים מקומיים
(15)	51	66		1,229	1,229	(15)	1,280	1,295		8	3	3. שירותים ממלכתיים
(225)	(8,081)	(7,856)	35	10,091	10,126	(260)	2,010	2,270		9	4	4. מפעלים
(197)	(36,711)	(36,514)	574	68,360	68,934	(771)	31,649	32,420		99	5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(120)	19,653	19,773				(120)	19,653	19,773				3. הכנסות בלתי מיעודות
473	17,214	16,741				473	17,214	16,741			1	1. גביה ישירה
											1.19	2. מענקים כלליים
353	36,867	36,514				353	36,867	36,514				סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
156	156		574	68,360	68,934	(418)	68,516	68,934				סה"כ כללי
156												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרועו)

מועצה מקומית טורעאן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי משגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מסה"כ %	2016 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעיה הכנסות ארנונה החנות בארנונה (*) מכירת מים יתר עצמיות משרד התיכוד משרד הרווחה משרדים אחרים מענקי כללי מענקים מיוחדים מענקים מועדים תקבולים אחרים
18%	12,384	28	19%	13,237	13,209	
9%	6,269	(91)	9%	6,409	6,500	
0%	49	(14)	0%	51	65	
4%	2,517	773	8%	5,256	4,583	
22%	15,705	654	25%	17,079	16,425	
11%	7,931	(764)	12%	8,370	9,134	
0%	206	(305)	1%	452	757	
21%	14,325	(26)	24%	16,693	16,719	
0%	145	(22)			22	
5%	3,161	521	1%	521		
10%	7,116	(1,172)	1%	348	1,520	
100%	69,808	(418)	100%	68,516	68,934	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	69,808	(418)		68,516	68,934	סה"כ הכנסות
13%	9,032	(54)	14%	9,785	9,731	הוצאות
26%	17,461	143	23%	15,394	15,537	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
12%	7,991	344	13%	8,655	8,999	שכר חינוך
15%	10,306	(225)	17%	11,677	11,452	פעולות חינוך
2%	1,328	116	2%	1,658	1,774	שכר רווחה
14%	9,609	33	15%	10,211	10,244	פעולות רווחה
4%	2,429	31	5%	3,141	3,172	פרעון מלוות
0%	137	(10)	0%	213	203	מימון
5%	3,596	105	2%	1,217	1,322	חד פעמיים
9%	6,246	91	9%	6,409	6,500	החנות בארנונה (**)
100%	68,135	574	100%	68,360	68,934	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	68,135	574		68,360	68,934	סה"כ הוצאות
	1,673	156		156		עודף (גרעון)

(*) כולל החנות ועדה, החנות על פי דין, החנות מימון ופטורים.
(**) כולל החנות ועדה והחנות או פטורים על פי דין. החנות מימון וכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית טורעאן

נספח 4 למופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחבת משרות כח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת משרות כח אדם בפועל	התקן כח אדם רשומי	התקן כח אדם ייעודי	התקן כח אדם ייעודי
111.19	6,327	57	113.83	59.20	76.04	76.04	76.04
111.19	1,664	15	113.83	16.83	76.04	76.04	76.04
111.19	7,991	72	113.83	76.04	76.04	76.04	76.04
158.85	1,328	8	161.76	10.25	9.46	9.46	9.46
158.85	1,328	8	161.76	10.25	9.46	9.46	9.46
457.60	2,288	5	481.60	5.00	5.00	5.00	5.00
126.25	3,006	24	138.64	25.46	25.46	25.46	25.46
126.25	3,006	24	138.64	25.46	25.46	25.46	25.46
183.76	5,294	29	194.93	30.46	30.46	30.46	30.46
134.01	14,613	109	139.20	116.75	115.96	115.96	115.96
689.50	1,379	2	691.00	2.00	2.00	2.00	2.00
165.33	2,179	13	167.84	13.97	13.97	13.97	13.97
147.73	18,351	124	151.43	132.72	115.96	115.96	115.96
147.73	18,351	124	151.43	132.72	115.96	115.96	115.96

סה"כ
נבחרים
מסיונרים

הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי

תעודות:

תקן כוח אדם אושר על ידי הרשות בתקציב השנתי.

מועצה מקומית טורעאן

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה עשתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפיש		2017 ביצוע		2017 תקציב	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
(1)	1	1,382	2	1,381	2
31	1	2,266	9	2,297	10
21	1	1,037	5	1,058	7
51	3	4,685	16	4,736	19
(2)		292	1	290	1
(3)		441	3	438	3
66	1	918	4	984	4
61	1	1,651	8	1,712	9
343	0	777	5	777	5
(4)	10	7,878	71	8,221	81
	0	850	6	846	6
	0	254	2	254	2
116	1	1,658	10	1,774	11
455	12	11,417	94	11,872	107
(161)	1	2,345	14	2,184	15
406	16 *	20,098	133	20,504	149

* הערה: הסך הנייל כולל מיצויים בסך 120 אלפי ש"ח

6 הנהלה וכלליות
 61 נבחרים
 61 מנהל כללי
 62 מנהל כספי
 7 סה"כ הנהלה וכלליות
 7 שירותים מקומיים
 71 תברואה
 72 שמירה ובטחון
 73 תכנון ובנין עיר

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

9 סה"כ שירותים ממלכתיים
 ממעלים

גימלאים
 סה"כ כללי

מועצה מקומית טורעאן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
10,589	57.70%	11,816	58.79%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
200	1.09%	254	1.26%	שעות נוספות - רשומות
180	0.98%	120	0.60%	פיצויי פיטורין
662	3.61%	699	3.48%	אחזקת רכב
2,057	11.21%	2,010	10.00%	תשלומי פנסיה
1,268	6.91%	1,351	6.72%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
14,956	81.50%	16,250	80.85%	סה"כ שכר ותשלומים
615	3.35%	692	3.44%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,694	9.23%	1,954	9.72%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
1,086	5.92%	1,202	5.98%	מס שכר ומס מעסיקים
3,395	18.50%	3,848	19.15%	סה"כ גלוות
18,351	100.00%	20,098	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017
18,351	20,098

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

18,351	20,098
--------	--------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית טורעאן

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
32.93	33.35	33.94	33.94		מבנה מגורים
65.54	66.99	68.13	66.63		משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח תעשייה
440.00	446.67	453.33	453.08		
65.52	66.73	67.82	24.29		
59.26	61.11	62.35	44.98		מלאכה
9.46	9.54	9.72	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
33.33	33.33	33.33	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
18.99	19.86	20.16			נכסים אחרים

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

מועצה מקומית טורעאן

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
15.02%	1,193	7,941	9,134	34 רווחה
95.08%	599	630	1,229	47 מפעל הביוב
(65.01)%	(4,218)	6,488	2,270	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
11.77%	2,154	18,297	20,451	81 חינוך
95.08%	599	630	1,229	97 מפעל הביוב
(33.13)%	(5,016)	15,142	10,126	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית טורעאן

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
95.08%	599	630	1,229	47 מפעל הבויב
(69.02)%	(4,478)	6,488	2,010	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
11.12%	2,035	18,297	20,332	81 חינך
95.08%	599	630	1,229	97 מפעל הבויב
(33.36)%	(5,051)	15,142	10,091	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית טורעאן

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

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

תקבולים:

תשלומים:

מועצה מקומית טרעאן

נספח 1 לטופס 3

ליבון התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת המספים 2017 באלפי ש"ח

מספר תב"מ	תב"מ סה"כ	הפרק התקציבי	מס' פרק המועצה	הביצוע עד 31.12.2016		הביצוע בשנת 2017		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ביוני	עודף הכנסות ביוני	עודף הכנסות ביוני	עודף הכנסות ביוני	עודף הכנסות ביוני	סגירה - עודפים		מספר פירוט
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						עקב הכנסות מוצאות	עקב הכנסות מוצאות	
1	4	מנהל כללי	1,400	98	481	592	581	690	109	(109)	710	819	3				
4	4	הברואח	2,010	902	1,160	212	1,190	1,114	115	76	896	820	4				
4	4	שמירת ובטחון	160	72	1,074	984	3,513	2,037	67	(67)	93	160	4				
12	12	תכנון ובנין עיר	7,366	1,053	4,264	8,181	18,266	16,827	3,324	1,438	13,194	11,756	12				
31	31	כספים ציבוריים	30,022	8,646									25				
79	1	שירותים מקלאיים	200		200	182	200	182	18	18	18	34,088	1				
81	47	היטוי	58,895	10,792	17,387	20,527	25,005	31,319	7,712	(6,311)	27,776	1,561	35				
82	7	תדורת	3,364	799	414	419	1,803	1,218	308	585	2,146	15	7				
28	1	בראות	28	22		8	12	30	16	(16)		2,257	1				
83	1	רווחה	28	656	(798)	2,590	1,559	3,246	1,687	(1,687)	570	2,000	6				
84	6		3,816														
87	3	איכות חסבינה	2,200	153		628	200	781	628	(581)	1,419	319	3				
93	2	כספים	456	308		147	137	455	319	(319)	1	319	2				
99	1	לא רגילים	228		228	228	228	228									
110,145	123	סה"כ	110,145	23,429	24,410	34,765	52,694	58,194	14,432	(5,500)	52,151	57,650	103				
3188	20	תב"מ שנסתיימו	3188	28,284	24,410	34,765	2,699	2,699	8,932	(5,500)	507	507	20				
106,957	103	סה"כ נטו	106,957	23,429	24,410	34,765	49,995	55,495	14,432	(5,500)	51,644	57,143	20				

מועצה מקומית טורעאן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
74	74	הג"א
83	80	אגוד ערים כבאות
1,165	1,165	ועדה לתכנון ובניה
30	30	יחידה סביבתית
78	76	מגן דוד אדום
3,250	3,250	מתני"ס
4,680	4,675	
4,625	3,989	חינוך
9,751	10,063	רווחה
6,405	6,500	הנחות
20,781	20,552	
25,461	25,227	סה"כ

מועצה מקומית טרעאן