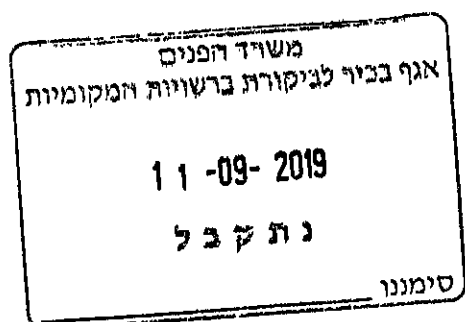


55

מועצה אזורית דרום השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018



מועצה אזורית דרום השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דיני 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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-10

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

22-26

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

28-29

נספח 1 לטופס 2

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

30

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. ריכוז תקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018



לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

4.9.2019

ג.נ.

הנדון: מועצה אזורית דרום השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

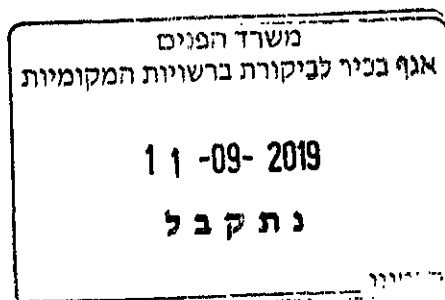
ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית דרום השרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 12 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה- (1965) ואשר הסתכמו בכ- 134 מיליוני ₪.



ליאון אורליצקי ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית דרום השרון

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>
34,893	20,144	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,880	8,837	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,437	1,360	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>43,210</u>	<u>30,341</u>		
25,039	11,468	3 (א), 16	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
916	979	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,895	2,504	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>72,060</u>	<u>45,292</u>		
42,545	39,499	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
111,070	103,255	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
2,471	2,721		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>113,541</u>	<u>105,976</u>		

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
התחייבויות שוטפות			
41,382	29,754	(ז) 3	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
311	283	(ז) 3	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>41,693</u>	<u>30,037</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
9,205	8,694	5	קרן לעבודות פיתוח
15,834	2,774	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>25,039</u>	<u>11,468</u>		
קרנות בלתי מתקצבות אחרות			
916	979	(ח) 3	קרנות מתקצבות אחרות
<u>2,895</u>	<u>2,504</u>	(ט) 3	קרנות מתקצבות
עודפים בתקציב רגיל			
1,412	1,517		עודף לתחילת השנה
	(1,409)	(ז) 3	שינויים ביתרה לתחילת השנה
105	196	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,517</u>	<u>304</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>72,060</u>	<u>45,292</u>		



אויסר

ראש הרשות: אושרת גני

יצחק אגוזי

גזבר הרשות: יצחק אגוזי

תאריך אישור הדוחות: 4.9.2019

חבאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה אזורית דרום השרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה 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
				<u>הנתלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
10,062	11,040	9,478		61 מנהל כללי	106,422	111,371	111,048		11 מיסים
8,449	8,674	8,158		62 מנהל כספי	606	594	619		12 אגרות
995	922	870		63 הוצאות מימון					
3,846	3,039	3,033		64 פרעון מלוות					
<u>23,352</u>	<u>23,675</u>	<u>21,539</u>							
					157	1,030	969		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>107,185</u>	<u>112,995</u>	<u>112,636</u>		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
20,326	22,051	20,685		71 תברואח	2,022	3,024	2,494		21 תברואח
4,654	4,100	3,862		72 שמירה וביטחון	1,372	1,345	1,398		22 שמירה וביטחון
6,873	6,796	6,589		73 תכנון ובנין העיר	9,384	8,960	8,639		23 תכנון ובנין העיר
2,331	2,339	2,174		74 נכסים ציבוריים	13	51	57		24 נכסים ציבוריים
95	51	78		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	7	1	3		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
19,315	29,748	29,566		76 שרותים עירוניים שונים	2,910	11,267	10,547		26 שרותים עירוניים שונים
531	575	395		77 פיתוח כלכלי	81				27 פיתוח כלכלי
<u>554</u>	<u>489</u>	<u>489</u>		79 שירותים חקלאיים					
<u>54,679</u>	<u>66,149</u>	<u>63,838</u>			<u>15,789</u>	<u>24,648</u>	<u>23,138</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
118,453	123,447	121,876	(7)	81 חינוך	93,416	100,744	98,920	(7)	31 חינוך
15,750	17,019	16,681		82 תרבות	6,071	6,568	6,100		32 תרבות
30	31	30		83 בריאות					
18,523	18,853	19,550	(6)	84 רווחה	13,029	12,845	13,036	(6)	34 רווחה
1,371	1,349	1,385		85 דת	1,786	1,728	1,859		35 דת
<u>246</u>	<u>282</u>	<u>282</u>		87 איכות הסביבה					
<u>154,373</u>	<u>160,981</u>	<u>159,804</u>			<u>114,302</u>	<u>121,885</u>	<u>119,915</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
1,734	1,586	1,194	(8)	91 מים	1,855	2,193	1,912	(8)	41 מים
160	164	16		93 נכסים	2,738	2,855	2,397		43 נכסים
4,967	5,321	5,312		94 תחבורה	441	565	529		44 תחבורה
<u>10,360</u>	<u>13,002</u>	<u>10,212</u>	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	14,043	12,754	12,228	(8)	47 מפעל הביוב
<u>17,221</u>	<u>20,073</u>	<u>16,734</u>			<u>19,077</u>	<u>18,367</u>	<u>17,066</u>		
<u>14,764</u>	<u>16,004</u>	<u>16,506</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>8,141</u>	<u>9,183</u>	<u>5,666</u>	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>264,389</u>	<u>286,882</u>	<u>278,421</u>		סה"כ כללי	<u>264,494</u>	<u>287,078</u>	<u>278,421</u>		סה"כ כללי

<u>264,494</u>	<u>287,078</u>	<u>278,421</u>	סה"כ תקבולים
<u>264,389</u>	<u>286,882</u>	<u>278,421</u>	סה"כ תשלומים
<u>105</u>	<u>196</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
28,552	48,409	השתתפות הממשלה
9,635	4,279	השתתפות מוסדות
96	238	השתתפות בעלים
14,357	25,700	מקורות עצמיים ואחרים
6,000	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>58,640</u>	<u>81,626</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
80,404	84,428	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,806	5,220	תכנון
1,763	2,120	תשלומים אחרים
5,996	2,918	תשלומים אחרים (ראה ביאור 16)
<u>91,969</u>	<u>94,686</u>	סה"כ תשלומים
<u>(33,329)</u>	<u>(13,060)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
197,279	207,523	תקבולים
148,116	191,689	תשלומים
<u>49,163</u>	<u>15,834</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
207,523	269,463	תקבולים
191,689	266,689	תשלומים
<u>15,834</u>	<u>2,774</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
33,713	22,781	עודפי מימון זמניים
17,879	20,007	גרעונות מימון זמניים
<u>15,834</u>	<u>2,774</u>	
<u>48,396</u>	<u>19,686</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית דרום השרון

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>
250,024	273,081	1	מתקציב רגיל
44,283	55,926	2	מתקציב בלתי רגיל
37,942	36,123	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>332,249</u>	<u>365,130</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
264,389	283,428	4	תקציב רגיל
91,969	94,686	5	תקציב בלתי רגיל
2,545	391	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>358,903</u>	<u>378,505</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(26,654)</u>	<u>(13,375)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
105	196		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(33,329)	(13,060)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(33,224)</u>	<u>(12,864)</u>		
-----	-----		
6,570	(511)		(קייטו) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(26,654)</u>	<u>(13,375)</u>		גרעון כללי
-----	-----		

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס' 1:

<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	1	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
264,494	287,078		
(14,470)	(13,997)		
250,024	273,081		סה"כ נטו

התאמה מס' 2:

58,640	81,626	2	סה"כ הכנסות בתקציב תבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(14,357)	(25,700)		
44,283	55,926		סה"כ נטו

התאמה מס' 3:

37,942	39,577	3	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(3,454)		העברות מהתקציב הרגיל
37,942	36,123		סה"כ נטו

התאמה מס' 4:

264,389	286,882	4	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
	(3,454)		
264,389	283,428		סה"כ נטו

התאמה מס' 5:

91,969	94,686	5	סה"כ הוצאות בתקציב תבלתי רגיל:
91,969	94,686		סה"כ נטו

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

31,372	40,088
(14,470)	(13,997)
(14,357)	(25,700)

2,545

391

סה"כ נטו

6,570

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 בחנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 1.12.2017.
עדכון ראשון של התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 2.9.2018.
עדכון שני של התקציב אושר ע"י המועצה בתאריך 3.9.2019.
- ח. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; חינוך דת רווחה וחלק מתרבות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספת 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 לאתר 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 אזורית דרום השרון

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.
בחתייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. ניירות ערך סחירים

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

ו. 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 כחתייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילי 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.

מועצה אזורית דרום השרון

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (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. 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.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. 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 בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
16	9
34,787	19,642
580	493
35,383	20,144
490	
34,893	20,144

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

פקדון לזמן קצר מבנקים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

580	493		(1)
		כולל פקדונות לזמן קצר	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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>	<u>הכנסות מתקציבות שטרם נגבו</u>
2,066	2,452	משרד החינוך
	79	משרד הרווחה
260	554	המשרד לבטחון פנים
315	996	משטרת ישראל
94	93	משרד הדתות
3,296	3,080	חברות כרטיסי אשראי
320	1,089	רשויות מקומיות ואחרים
529	494	משרד הבטחון
6,880	8,837	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתקציבים</u>
80	33	מפרעות לעובדים
797	799	ועדים מקומיים
10	174	פקדונות בבית משפט וחייבים אחרים
501	151	תאגידים עירוניים - ראה ביאור 10
49	203	אחרים
1,437	1,360	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתקציבות</u>
918	916	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
81	71	יתרה לתחילת השנה
(113)		הפקדות במהלך השנה
30	(8)	משיכות במהלך השנה
916	979	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקציבות

מועצה אזורית דרום השרון

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	.ה
1	1	תאגידים עירוניים	
1	1	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון	
2	2	מניות בחברה לחשבת מי קולחין דרום השרון	
2,743	2,351	השקעות אחרות	
20	20	הלוואות לישובי המוצה	
130	131	מניות בחברה לאוטומציה	
2,893	2,502	הלוואות לעובדים	
2,895	2,504	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 1 ש"ח.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	.ו
28,001	15,406	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
5,990	6,088	עובדים וניכויים לשלם	
3,289	3,007	מוסדות וזכאים שונים	
2,344	3,575	ישובי המועצה	
1,230	1,150	תאגידים עירוניים - ראה ביאור 10	
528	528	דמי הבראה 2009	
41,382	29,754		

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	.ז
311	283	מיסים מראש	
311	283		

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	.ח
918	916	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
81	71	יתרה לתחילת השנה	
(113)	(8)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
30	(8)	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
916	979	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
916	979	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.ט
22	22	קרן מניות לא סחירות	
130	131	הלוואות לעובדים	
2,743	2,351	קרן הלוואות לישובים	
2,895	2,504		

(*) מניות בנק דקסיה ישראל בע"מ הפכו בשנת 2017 למניות סחירות. נכון ליום 31.12.2018 המשיכה העירייה להציג לפי העלות את השקעתה במניות הנ"ל ואת הקרן המתוקצבת בגינן. דהיינו בסך של 1 ש"ח.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	.י
	1,409	קיצוזים מעודפים	
	(1,409)	העברה לתקציב הרגיל	
	(1,409)	סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה	

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
70	30	15	תקבולים לא רגילים
647	57	634	תקבולי ביטוח לאומי
3,316	2,160	2,115	החזר משנים קודמות
3,736	1,821	1,417	העברה מקרנות לכיסוי פרעון מלוות
339	206	76	ריבית, הכנסות מניירות ערך ועמלות גביה
	3,000		השתתפות בשכר ופנסיה
	1,409	1,409	דיבידנד מחברות כלכליות
33	500		העברה מעודפים מצטברים
8,141	9,183	5,666	תקבולים אחרים
			תשלומים לא רגילים
7,460	7,921	8,600	הנחות במיסים
7,114	7,746	7,474	תשלומי פנסיה
60	60	120	מיסים בשל הוצאות עודפות
71	182	180	הוצאות בנין שנים קודמות
59	95	132	תשלומים אחרים
14,764	16,004	16,506	

מועצה אזרחית דרום השרון

קרן לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח**
- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרן תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה. לא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לקרן את התשאה המוקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ר"ם	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבתה				2,545		14,470			37,942	2,635	2,635
קרן מכירת נכסים	41	20,608	204			10,380			18,990	1,659	1,659
									2,778		2,778
	152	1,839	187			866			822	1,169	1,169
קרן ביוב	2,808	2,745				2,745		3,454		2,099	2,099
קרנות לשיקום ביוב											
קרנות פיתוח	5,693	12,118				6	12,112		13,533	4,278	4,278
סה"כ	8,694	40,088	391			13,997	25,700	3,454	36,123	9,205	9,205

מועצה אזורית דרום השרון

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 החוצאות (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 כגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. המים מנוהלים בישובים למעט בישוב החדש צור יצחק בו מנהלת המועצה את משק המים. המועצה רוכשת את המים לשימוש מוסדות המועצה כ- 283 אלפי מ³ (בשנת 2017 כ-231 אלפי מ³). תמורת תשלום הנרשם בחוצאות המועצה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,603 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 2,365 אלפי ש"ח).

ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים בעלי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,071 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 3,394 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות	שם התאגיד
החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	חברה	100	50,000	50	החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	חברה	100	1,000	1	החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
העמותה לקידום החינוך התרבות והספורט	עמותה	100			העמותה לקידום החינוך התרבות והספורט
			תשלום על חשבון הון מניות	הלוואות/ שטרי הון	פרמיה
			<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
			50	-	-
			1	-	-

מועצה אזורית דרום השרון

שם הגוף	ס"ח"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (י) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	50	-101	842
החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	1	151	4,576
העמותה לקידום החינוך התרבות והספורט		-1,049	21

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ (להלן-החברה) הוקמה על ידי המועצה בשנת 1995. החברה הכלכלית בבעלותה המלאה של המועצה ומהווה זרוע של המועצה אשר במסגרת פעולותיה מבצעת עבודות פיתוח באזורי התעשייה וביישובי המועצה וכן אחזקה של אזור התעשייה ומתקני הטיהור בהתקשרות מול המועצה. הדוח הכספי האחרון של החברה הכלכלית נערך ליום 31 בדצמבר 2018 ונחתם בחודש אפריל 2019, חוות דעתם של רואי החשבון על הדוחות הכספיים כללה הפניית תשומת לב בנושא אי רישום הפרשה לתביעות תלויות.

יתרת החשבון השוטף של החברה הכלכלית בספרי המועצה ליום המאזן עומדת על סך 101 אלפי ₪ בזכות. המועצה לא העמידה ערבויות לחברה.

בשנת הדוח רשמה המועצה הוצאות לחברה בסך 537 אלפי ₪ עבור אחזקת אזורי תעשייה בסך 1,087 אלפי ₪ עבור אחזקת מטי"ש חורשים (בשנת 2017 סך 774 אלפי ₪) וסך 11,314 אלפי ₪ עבור תבי"רים (בשנת 2017 סך 1,206 אלפי ₪) דמי ניהול בשנת הדוח עבור טיפול בדמי שכירות 151 אלפי ₪ (בשנת 2017 סך 146 אלפי ₪)

בשנת הדוח רשמה המועצה הכנסות שכ"ד משוכרים כדלהלן: היכל התרבות 351 אלפי ₪, בנין המועצה 2,283 אלפי ₪.

בשנת הדוח רשמה המועצה הכנסות מהחברה בסך 286 אלפי ₪ (בשנת 2017 סך 273 אלפי ₪), להלן הפירוט: עבור השתתפות בשכר גובר ויו"ר בסך 227 אלפי ₪ (בשנת 2016 סך 216 אלפי ₪) עבור שכירות משרד סך 59 אלפי ₪ (בשנת 2017 סך 57 אלפי ₪).

בשנת הדוח רשמה המועצה הכנסות מדיבידנד מהחברה בסך 2,250 אלפי ₪, נטו לאחר מס.

ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (להלן חברת מי קולחין) התחילה את פעילותה העסקית במהלך שנת 2005. חברת מי קולחין בבעלותה המלאה של המועצה ועוסקת בכל הקשור בהשבת מי קולחין באזור דרום השרון.

לחברה יתרת הלוואות בסך כ-1,876 אלפי ₪ מבנק לאומי. ההלוואה ניתנה באישור משרד הפנים. הרשות ערבה לטובת ההלוואה (ראה באור 15).

הדוח הכספי האחרון של חברת מי קולחין נערך ליום 31 בדצמבר 2018 ונחתם בחודש אפריל 2019. חוות דעתם של רואי החשבון על הדוחות הכספיים כללה הפניית תשומת לב בנושא אי רישום הפרשה לתביעות תלויות. לחברה רווח בשנת הדוח בסך 226 אלפי ₪ (בשנת 2017 סך 965 אלפי ₪) ועודף מצטבר בסך 4,576 אלפי ₪.

לפי מאזן החברה קיימת יתרת חוב של 151 אלפי ש"ח כלפי המועצה. (בשנת 2017 סך 144 אלפי ₪) החוב הוא בגין השתת. בשכר יו"ר וגובר.

בשנת הדוח רשמה המועצה הכנסות מדיבידנד מהחברה בסך 750 אלפי ₪, נטו לאחר מס.

ג. המועצה מפעילה את העמותה לקידום החינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון. מטרת העמותה להקים ולתפעל מועדוניות ותוגים בנושאי החינוך, התרבות והספורט. חוות דעתם של מבקרי החשבונות של העמותה על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 היתה חוות דעת חלקה. הדוחות נחתמו בחודש פברואר 2019. על פי דוחות אלה העודף הנצבר בנכסים נטו לשימוש לפעילות עמד על 21 אלפי ש"ח. יתרת החשבון השוטף של העמותה בספרי המועצה ליום המאזן עומדת על 1,049 אלפי ש"ח לזכותה. למועצה שליטה מלאה בעמותה.

בשנת הדוח רכשה המועצה שרותי עבודה מהעמותה בסך 11,976 אלפי ₪ (בשנת 2017 סך 14,738 אלפי ₪) המועצה רשמה הכנסות ששולמו מהעמותה בסך 250 אלפי ₪ בעיקר עבור שירותי משרד ומלגות (בשנת 2017 סך 120 אלפי ₪).

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להבטחת פרעון מלוות שיעבדה המועצה לטובת הבנקים את כל החכנסות המגיעות לה עכשיו ובעתיד מכל מין וסוג שהוא ואת ניירות הערך המופקדים בבנק איגוד, הנתונים בהתאם לדוח רשם המשכונות מיום 26 במאי 2019.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני חיוץ המשפטי של המועצה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום המאזן, מסי תביעות משפטיות אשר העיקריות ביניהן מפורטות להלן:

א. תביעה על סך כ-11 מיליון ש"ח בגין חילוקי דעות על עבודות שבוצעו.

התביעה נמצאת בהליך מקדמי, ובשלב זה לא ניתן לאמוד אם המועצה כלל תחוייב ואם כן בכמה.

על פי מכתב העו"ד המטפל בתביעה, גם אם ייפסק לתובעות סכום כלשהו הוא יהיה נמוך באופן ניכר מסכום התביעה.

ב. תביעות לתשלום פיצויים עפ"י הוראות ס' 197 לחוק התכנון והבניה בסך כ-134 מיליון ₪.

אין באפשרות הייצעים המשפטיים של המועצה להעריך את סיכויי רוב התביעות, בתביעה אחת הוערכו סיכויי התביעה בכמחצית מסכום

התביעה, בשאר התביעות הוערכו סיכויים נמוכים לתביעות.

ג. תביעה על סך כ-3.4 מיליון ₪ של יישוב כנגד המועצה, איגוד ערים וחברה לחשבת מי קולחין, בעילות הנוגעות לתשלומי אגרות ביוב והטלי ביוב. לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

ד. תביעה שהוגשה כנגד מספר רשויות מקומיות בעניין תעריפי הסעות. התביעה ע"ס כ-98 מיליון ₪, כשחלקה של

מ.א. דרום השרון הוא בסך כ-1.8 מיליון ₪. לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.

בגין התביעות הנ"ל ובהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים המועצה לא יצרה בספריה הפרשה לתביעות ליום 31 בדצמבר 2018.

ביאור 13 - שומות ניכויים

א. במועצה נערכה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2006

ב. במועצה נערכה ביקורת על ידי המוסד לביטוח לאומי בנושא ניכויים עד וכולל שנת 2008.

ביאור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך של 454 אלפי ₪, עבור מחשבים וציוד הקפי, כלי רכב, ציוד ורהוט.

ביאור 15 - ערבויות

המוטב בגינן ניתנו ערבויות הבנק המקבל הערבות תאריך מתן הערבות סכום הערבות (אלפי ₪)

החברה לחשבת מי קולחין לאומי 2015 1,874

ביאור 16 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודמים זמניים בתקציבים בלתי רגילים:

31/12/2017	31/12/2018	
24,549	11,468	נירות ערך
490		פקדון לזמן קצר
25,039	11,468	סה"כ

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 17 - הסכם חלוקת הכנסות בין המועצה לעיריית אלעד

בהנחיית משרד הפנים נערך הסכם לחלוקת הכנסות בין המועצה לעיריית אלעד. בהתאם לצו מיום 1/5/2017 על חרשות להעביר בגין שנת 2018 כ-3 מיליון ₪ לעיריית אלעד. לצורך התשלום לעיריית אלעד נטלה המועצה הלוואה בסך 3 מיליון ₪ שנרשמה בתב"ר שנפתח בשנת 2017 לצורך חלוקת ההכנסות. בשנת 2017 הועברו בהתאם לצו הכנסות בסך כ-6 מיליון ₪ לעיריית אלעד.

ביאור 18 - הכנסות והוצאות שירותי שמירה

בשנת 2018 נכללו בדוחות הכספיים של המועצה בפרק שירותים עירוניים שונים הכנסות והוצאות בסך 7,632 אלפי ₪ בגין שמירה שמבוצעת בחלק מיישובי המועצה. עד שנת 2017 לא נכללו סכומים אלה בדוחות הכספיים של המועצה.

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לתוספת 1

החזק הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנת החזק	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות נטו	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)							(פירוט א)			
89.4%	6,132	51,812	57,944	(46)	6,120	58,367	5,743				חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
68.4%	23,864	51,610	75,474	(1,635)	1,801	48,883	30,027				ארנונה	1.1
	41,076		41,076	1,681	912	38,483					ארנונה למגורים	1.2
59.3%	71,072	103,422	174,494		7,921	108,162	74,253				ארנונה אחרת	1.3
54.3%	1,845	2,192	4,037			3,100	937				חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2
											סה"כ ארנונה	2.1
54.3%	1,845	2,192	4,037			3,100	937				אגרת מים	2.3
73.4%	3,121	2,192	4,037			3,100	937				סה"כ מים	
		8,614	11,735			8,811	2,924				אגרת ביוב	
60.0%	76,038	114,228	190,266		7,921	120,073	78,114				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
100.0%		48	48			48					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
											חליה וקנסות חניה	1
18.6%	4,553	1,040	5,593			1,598	3,995				קנסות	3
58.3%	3,772	5,275	9,047			6,229	2,818				עצמיות חינד	4
101.0%	(46)	4,816	4,770			4,770					עצמיות תרבות	5
97.9%	11	501	512			512					עצמיות רווחה	6
100.0%		11,581	11,581			11,510	71				הטלי השבתה	8
61.4%	10,710	17,037	27,747			11,621	16,126				הטלי פיתוח	9
100.4%	(3)	720	717			717					אגרות בניה	10
32.0%	2,624	1,236	3,860			(1,412)	5,272				הטל ביוב	11
19.5%	2,458	594	3,052			840	2,212				שלטים, אישורים וכו'	14
63.0%	3,249	5,538	8,787			5,531	3,256				אחרים	15
61.8%	29,938	48,386	78,324			42,897	35,427				חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
			2,610			933	1,677				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
	105,976	162,614	268,590		7,921	162,970	113,541				סה"כ בשנת החזק	
56.7%	113,541	148,952	262,493		7,460	161,752	108,201				שנה קודמת	
60.1%	108,201	162,680	270,881		6,994	174,739	103,136				שנתיים קודמות	

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

מועצה אזורית דרום השרון

הזוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חובת בשנת החשבון	חובת (ביטול) נוסף	חובת דיבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובת דיבית והצמדה על השותף	חובת ראשוני	שם החשבון	מס.
58,367	3,422	236	162	54,547	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
48,883	(11,880)	1,879	296	58,588	ארנונה	1
912	(7)	919			ארנונה למגורים	1.1
108,162	(8,465)	3,034	458	113,135	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
3,100	939	56	4	2,101	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
3,100	939	56	4	2,101	סה"כ מים	
8,811	719	149	13	7,930	אגרת ביוב	2.3
120,073	(6,807)	3,239	475	123,166	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
48				48	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					חניה וקנסות חניה	1
1,598				1,598	קנסות	3
6,229	312	84		5,833	עצמיות חינוך	4
4,770				4,770	עצמיות תרבות	5
512				512	עצמיות רווחה	6
11,510				11,510	הטלי השבחה	8
11,621	(89)	534		11,176	הטלי פיתוח	9
717				717	אגרות בניה	10
(1,412)	(1,364)	(54)	1	5	הטל ביוב	11
840	(17)	53	46	758	שלטים, אישורים וכיו	14
5,531				5,531	אחרים	15
933		468		465	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
42,897	(1,158)	1,085	47	42,923	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
162,970	(7,965)	4,324	522	166,089	סה"כ	

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מועצה אזורית דרום השרון

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
6,120		73	5,120		142	785	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,801					49	1,752	ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
7,921		73	5,120		191	2,537	סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וכיבוב	
7,921		73	5,120		191	2,537	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
7,921		73	5,120		191	2,537	סה"כ	

מועצה אזורית דרום השרון

הדוח הכספי לשנת 2018

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
51,812	1,912	49,900	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
51,610	5,614	45,996	אדנות	1
			אדנות למגורים	1.1
			אדנות אחרת	1.2
103,422	7,526	95,896	סה"כ אדנות	2
2,192	479	1,713	אגרת מים וכיב	2.1
2,192	479	1,713	אגרת מים	2.1
8,614	1,309	7,305	אגרת ביוב	2.3
114,228	9,314	104,914	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
48		48	חניה וקנסות חניה	1
1,040		1,040	קנסות	3
5,275		5,275	עצמיות חינך	4
4,816	75	4,741	עצמיות תרבות	5
501	10	491	עצמיות רווחה	6
11,581		11,581	הטלי השבחה	8
17,037		17,037	הטלי פיתוח	9
720		720	אגרות בניה	10
1,236		1,236	הטל ביוב	11
594	73	521	שלטים, אישורים וכי	14
5,538		5,538	אחרים	15
48,386	158	48,228	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
162,614	9,472	153,142	סה"כ	

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

דוח הכספי לשנת 2018

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2017	2018	2017	2018	
834	937	35,594	35,770	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(49)	899	(1,646)	(4,670)	חיוב / זיכוי נוסף
24	56	(1,061)	(1,635)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
809	1,892	640	2,115	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
223	479	(483)	(190)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
586	1,413	33,044	31,390	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		6,290	7,526	גביה בגין פיגורים
		26,754	23,864	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,959	2,101	107,865	113,135	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	40	727	(3,788)	חיוב / זיכוי נוסף
7	4	(3)	(46)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		386	458	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,966	2,145	(6,977)	(7,731)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		101,998	102,028	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,615)	(1,713)	(92,982)	(95,896)	גביה שוטפת
(1,615)	(1,713)	(92,982)	(95,896)	סה"כ שנגבה
351	432	9,016	6,132	יתרת פיגורים לתקופה
937	1,845	35,770	29,996	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
27.56%	25.32%	19.04%	23.98%	% גביה מחפיגורים
82.15%	79.86%	91.16%	93.99%	% גביה מחשוטף
66.23%	54.30%	73.51%	77.52%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב
465	481
456	385
9	96
1.94%	19.96%

נתוני פחת מ"מ
כמות המים שנרכשה / הופקה
כמות המים שנמכרה / חויבה
פחת (באלפי קוב)
% הפחת

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מיס וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
34,642	43,538	42,365	19,299			23,066	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
15,000	6,000	3,000	3,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
49,642	49,538	45,365	22,299			23,066	
6,104	7,173	5,866	3,198			2,668	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
43,538	42,365	39,499	19,101			20,398	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
479	180						נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
44,017	42,545	39,499	19,101			20,398	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

2016	2017	2018	
6,104	7,173	5,866	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
520	593	518	קרן
323	315	188	ריבית
6,947	8,081	6,572	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

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

3,846	3,039	
4,235	3,533	
8,081	6,572	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,706	שנה ראשונה
4,715	שנה שניה
4,161	שנה שלישית
3,983	שנה רביעית
3,625	שנה חמישית
18,309	שנה שישית ואילך
39,499	

מועצה אזורית דרום השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	הלק א' - תקבולים ותשלומים כלי
	מעל	מתחת					
264,494	8,657	287,078	278,421	(14,855)	293,276	הכנסות	
264,389	(8,461)	286,882	278,421	(14,855)	293,276	הוצאות	
105	196	196				עודף בשנת הדוח	

הביצוע 2017	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	הביצוע	התקציב	הלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת					
54.50%	144,153	5,788	154,851	148,752	154,851	הכנסה עצמית 1	
3.08%	8,141	111	9,183	9,605	9,183	גביה ישירה 1.1	
5.47%	14,470	1,604	13,997	12,393	13,997	הכנסות מרובית, שונות ובלתי רגילות 1.2	
63.05%	166,764	7,392	178,031	170,750	178,031	העברה מקורות פיתוח 1.3	
36.89%	97,573	1,317	108,019	106,702	108,019	הכנסות מהממשלה 2	
						השתתפות משרדי ממשלה 2.1	
0.06%	157	59	1,028	969	1,028	מענקים מיוחדים 2.6	
36.95%	97,730	1,376	109,047	107,671	109,047		
100.00%	264,494	8,768	287,078	278,421	287,078	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

מועצה אזורית דרום השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הקבועים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %
				מאת	מעל	
1 משכורות ושכר	85,966	87,735	30.58%	1,769	80,585	30.48%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	8,766	9,300	3.25%	534	9,430	3.57%
3 הוצאות מימון	870	922	0.32%	52	995	0.38%
4 הוצאות תפעול	113,170	119,122	43.53%	13,584	114,516	43.31%
5 השתתפויות ותמיכות	61,959	62,247	19.69%	5,462	50,161	18.97%
6 הוצאות חד פעמיות	1,014	984	0.34%	1,912	621	0.23%
7 פרעון מלוות	6,676	6,572	2.29%	104	8,081	3.06%
סה"כ הוצאות	278,421	286,882	100.00%	7,478	266,389	100.00%

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לסופס 2

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

הסטייה נטו ערוף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(2,136)	(23,675)	(21,539)	(2,136)	23,675	21,539				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(801)	(41,501)	(40,700)	(2,311)	66,149	63,838	1,510	24,648	23,138	7	2	1. הטהלה ובלליות
793	(39,096)	(39,889)	(1,177)	160,981	159,804	1,970	121,885	119,915	8	3	2. שירותים מקומיים
(2,038)	(1,706)	332	(3,339)	20,073	16,734	1,301	18,367	17,066	9	4	3. שירותים ממלכתיים
4,019	(6,821)	(10,840)	502	16,004	16,506	3,517	9,183	5,666	99	5	4. מפעלים
(163)	(112,799)	(112,636)	(8,461)	286,882	278,421	8,298	174,083	165,785			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
298	111,965	111,667				298	111,965	111,667		1	1. גביה ישירה
61	1,030	969				61	1,030	969		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
359	112,995	112,636				359	112,995	112,636			סה"כ כלי
196	196		(8,461)	286,882	278,421	8,657	287,078	278,421			אי איזון תקציבי
196											הסטיה נטו ערוף (גרעון)

מועצה אזורית דרום השרון

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

מס'ה"כ %	2017	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
38%	99,273	1,002	36%	103,450	102,448	הכנסות ארנונה
3%	7,460	(679)	3%	7,921	8,600	הנחות בארנונה (*)
1%	1,839	281	1%	2,193	1,912	מכירת מים
19%	50,363	6,463	19%	55,228	48,765	יתר עצמיות
31%	81,445	915	31%	88,343	87,428	משרד הימנוך
5%	12,113	455	4%	12,310	11,855	משרד הרווחה
2%	4,015	(53)	3%	7,366	7,419	משרדים אחרים
0%	157	59	0%	1,028	969	מענקים מועדים
3%	7,829	214	3%	9,239	9,025	תקבולים אחרים
100%	264,494	8,657	100%	287,078	278,421	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	264,494	8,657		287,078	278,421	סה"כ הכנסות
10%	27,467	(844)	10%	28,845	28,001	הוצאות
31%	81,486	(7,177)	34%	98,399	91,222	משכורות ושכר כללי
1%	1,734	(392)	1%	1,586	1,194	פעולות כלליות
19%	49,835	(863)	19%	55,517	54,654	רכישות מים
26%	68,618	(708)	24%	67,930	67,222	שכר הימנוך
1%	3,283	(62)	1%	3,373	3,311	פעולות הימנוך
6%	15,240	759	5%	15,480	16,239	שכר רווחה
3%	8,081	104	2%	6,572	6,676	פעולות רווחה
0%	995	(52)	0%	922	870	פרעון מלוות
0%	190	95	0%	337	432	מימון
3%	7,460	679	3%	7,921	8,600	חד פעמיות
100%	264,389	(8,461)	100%	286,882	278,421	הנחות בארנונה (**)
	264,389	(8,461)		286,882	278,421	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	105	196		196		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לסופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מזכרת משרות כח אדם ממוצעת	מזכרת משרות כח אדם ממוצעת	תקן	תקן
בפועל	בפועל	כח אדם	כח אדם רשות	תקן	כח אדם ייעודי
לשנה למשרה	לשנה למשרה	בפועל	בפועל	תקן	תקן
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	תקן	תקן
154.98	49,835	322	344.04	339.00	339.00
154.98	49,835	322	344.41	339.00	339.00
204.93	3,283	16	15.59	15.00	15.00
204.93	3,283	16	0.05	15.00	15.00
398.64	4,684	12	12.00	12.00	12.00
398.64	4,684	12	12.00	12.00	12.00
175.37	12,762	73	77.88	78.00	78.00
175.37	1,217	7	6.94	78.00	78.00
175.37	13,979	80	84.82	78.00	78.00
204.06	18,663	91	96.82	90.00	90.00
167.31	71,781	429	456.87	444.00	444.00
559.50	1,119	2	2.08		
169.02	7,114	42	41.19		
	571				
170.33	80,585	473	500.14	444.00	444.00
170.33	80,585	473	500.14	444.00	444.00

הוצאות בגין סיוס יחס עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב וגיל
 סה"כ כלי
 הערות:

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

מספר משרות	2018		2018		מספר משרות	
	ביצוע 2018		תקציב 2018			
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח		
2	1,248	2	1,320	(72)	הנהלה וכלליות	6
11	2,960	11	2,912	48	נבחרים	61
8	2,101	8	2,131	(30)	מנהל כללי	61
21	6,309	21	6,363	(54)	מנהל כספי	62
4	753	5	769	(16)	סה"כ הנהלה וכלליות	7
6	1,308	6	1,320	(12)	שירותים מקומיים	71
18	3,766	18	3,800	(34)	תברואה	72
6	1,293	6	1,315	(22)	שמירה ובטחון	73
34	7,120	34	7,204	(84)	תכנון ובנין עיר	74
10	2,941	10	2,605	336	נכסים ציבוריים	8
329	51,713	334	53,053	(1,340)	סה"כ שירותים מקומיים	811
26	4,224	28	4,579	(355)	שירותים ממלכתיים	812
15	3,311	16	3,375	(64)	מינוך	82
3	1,254	8	1,218	36	תרבות	84
383	63,443	396	64,830	(1,387)	רווחה	85
8	1,620	8	1,592	28	דת	9
8	1,620	8	1,592	28	סה"כ שירותים ממלכתיים	94
40	7,474	41	7,746	(272)	מפעלים	94
486	85,966	500	87,735	(1,769)	סה"כ כללי	
186	12,098	186	186	11,976	הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 308 אלפי ש"ח	
186	12,098	186	186	11,976	רכישת שרותי כוח אדם	
186	12,098	186	186	11,976	עמותה לקידום החינוך	
186	12,098	186	186	11,976		

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.98%	45,115	56.42%	49,497	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.49%	2,812	3.62%	3,172	שעות נוספות - רשומות
0.71%	571	0.35%	308	פיצויי פיטורין
2.17%	1,750	2.09%	1,833	אחזקת רכב
8.15%	6,565	8.14%	7,144	תשלומי פנסיה
0.46%	373	0.45%	394	אש"ל
5.82%	4,694	5.71%	5,013	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.79%</u>	<u>61,880</u>	<u>76.78%</u>	<u>67,361</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.62%	2,919	3.71%	3,254	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.75%	11,082	13.63%	11,962	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.84%	4,704	5.88%	5,158	מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.21%</u>	<u>18,705</u>	<u>23.22%</u>	<u>20,374</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>80,585</u>	<u>100.00%</u>	<u>87,735</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
80,585	87,735	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>80,585</u>	<u>87,735</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית דרום השרון
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
33.52	34.11	34.85	34.78		מבנה מגורים
89.64	90.89	93.24	68.28		משרדים שירותים ומסחר
818.31	832.39	850.97	464.30		בנקים וחברות ביטוח
41.21	41.65	42.93	24.89		תעשייה
49.71	50.91	51.50	38.43		בתי מלון
54.57	55.57	57.86	46.09		מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
6.74	6.87	7.09	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
8.18	8.33	8.51	7.41	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
39.04	39.72	40.63	1.43		תניונים
	0.39	0.39	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
	2.43	2.06	0.25		קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית : בשטח של עד 10 דונם
33.03	32.11	35.15			נכסים אחרים

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

מועצה אזורית דרום השרון

ריכוז התקבלים והשתלמים של התקציב הבחלי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר עקב	סטייה - גימנות		עקב הכנסות	עקב מעל	עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות	עודף ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2018		הביצוע עד 31.12.2017		מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	מס' פרק	תב"כ	תב"כ	מספר תב"כים סגורים		
	הוצאות	מותרות						הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הכנסות						הוצאות	תב"כ	תב"כ
		86			86			9,000	8,914	3,000	2,918	6,000	5,996	9,000	62	62	1	1	1	1	
2	391	130			(261)	301	40	1,189	1,450	335	178	854	1,272	1,580	71			2		2	2
	460	353			(107)	107	701	894	1,001	522	565	372	436	1,353	72			11		8	3
	2,862	3,229			367	334	701	5,304	4,937	883	555	4,421	4,382	8,166	73			6		6	6
293	40,853	40,679			(174)	6,050	5,717	126,905	127,239	39,622	40,020	87,283	87,219	167,625	74			56		11	45
24	78,081	72,539			(5,484)	11,004	5,520	105,729	111,212	33,238	42,963	72,491	68,249	183,727	81			73		16	57
	1,695	2,645			950		950					950		2,645	82			1		1	1
	11,023	9,929			(1,094)	1,854	760	4,187	5,282	3,273	2,562	914	2,720	15,211	84			5		5	5
	960	1,431			471		471	682	211	82	195	600	16	1,642	85			5		1	4
	104	94			(10)	10		26	36	26	36			130	87			1			1
	1,361	1,100			(261)	339	78	3,417	3,678	878	1,852	2,539	1,826	4,778	93			3		3	3
							1	280	279	280	279			280	94			1		1	1
	4,371	12,820			8,449	8	8,457	30,586	22,136	(513)	2,563	31,099	19,573	34,957	97			10		1	9
319	142,161	145,036			2,774	20,007	22,781	289,149	286,375	81,626	94,686	207,523	191,689	431,094	175			37		37	138
	652	652					7	19,686	19,686					20333	37					37	37
312	141,509	144,384			2,774	20,007	22,781	269,463	266,689	81,626	94,686	207,523	191,689	410,761	138			138			138

מועצה אזורית דרום השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

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

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
190	192	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
489	489	השתתפות בפעולות הג"א ארצי
47	47	השתתפות ברשויות ניקוז
282	282	השתתפות באיגוד ערים לתברואה
120	120	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
		השתתפות בתקציב מרכז המועצות האזוריות
<u>1,128</u>	<u>1,130</u>	סה"כ
6,820	6,797	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
		מוסדות חינוך
211	211	<u>השתתפות בועד עובדים</u>
11,810	12,921	<u>השתתפויות רווחה</u>
7,921	8,600	<u>הנחות ארנונה</u>
165	148	<u>מלגות לסטודנטים</u>
33,292	31,252	<u>ועדים מקומיים</u>
800	800	<u>השתתפויות אחרות</u>
100	100	העמותה לחבר הותיק
		עמותת אחים
62,247	61,959	סה"כ