

**מועצה אזורית עמק יזרעאל  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2017**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
05-07-2018  
נתקבל  
סימנו

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>
	<b>ב. דוחות כספיים</b>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<b>ה. מידע נוסף</b>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

# LINIADO JEOSHUA רואה חשבון (עורך דין) לניאדו יהושע

משרד ראשי: דרך עכו 140, צומת צבר, ק. ביאליק טל: 8714422 – 04 פקס 8735998 – 04  
סניף: אזור תעשייה חצור הגלילית (בן אור) טל: 69315101/2 – 04  
מען למכתבים: ת.ד. 5592 קרית ביאליק, מיקוד 27154  
E-Mail: LINIADO@BEZEQINT.NET

24 ביוני, 2018

לכבוד;

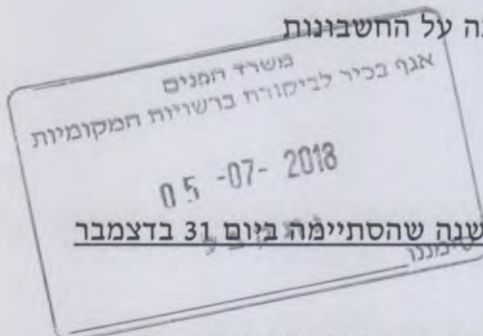
גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.



הנדון: מועצה אזורית עמק יזרעאל דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של המועצה אזורית עמק יזרעאל (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 31 בדצמבר 2016 ואת ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל והקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות וגזבר הרשות. 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 מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. 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 הנהלת הרשות וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים 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 לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 31 בדצמבר 2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

לניאדו יהושע  
רואה חשבון (עורך דין)  
מ.ר. 9080  
רואה חשבון

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

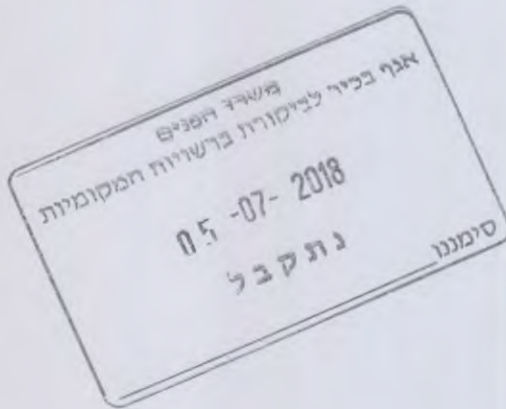
<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,198	7,480	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
10,128	11,446	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
13,152	12,760	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>27,478</u>	<u>31,686</u>		
77,692	88,659	15	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
704	820	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
292	292	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
12,799	11,558		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,241)	(786)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>11,558</u>	<u>10,772</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,850	5,850	2 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>123,574</u>	<u>138,079</u>		
<u>88,814</u>	<u>91,206</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
47,650	38,755	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
4,498	6,840		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>52,148</u>	<u>45,595</u>		

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
1	3	(ו) 3	<b>התחייבויות שוטפות</b>
44,658	47,788	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
227	517	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>44,886</u>	<u>48,308</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
51,740	59,134	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
25,952	29,525	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>77,692</u>	<u>88,659</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
704	820	(ט) 3	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
292	292	(י) 3	<b>קרנות מתוקצבות</b>



123,574      138,079

אייל בצר  
שגיא וויץ

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:  
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנשתיימה 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
				<b>6</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
10,970	11,348	11,062		הנהלה וכלליות					11 מיסים
6,455	6,488	5,785		61 מנהל כללי	141,132	138,151	135,757		12 אגרות
1,700	1,720	1,735		62 מנהל כספי	37	28	25		
12,756	12,592	11,885		63 הוצאות מימון					
				64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>31,881</u>	<u>32,148</u>	<u>30,467</u>							16 הכנסות מימון
					113	1,586	900		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					210	9,786	9,952		
					<u>141,492</u>	<u>149,551</u>	<u>146,634</u>		
				<b>7</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
13,134	13,490	13,656		71 תברואה	4,016	4,576	4,345		21 תברואה
2,649	2,565	2,868		72 שמירה וביטחון	212	110	136		22 שמירה וביטחון
4,813	5,046	5,047		73 תכנון ובנין העיר	3,484	3,038	2,755		23 תכנון ובנין העיר
3,676	2,702	2,806		74 נכסים ציבוריים	135	171	147		24 נכסים ציבוריים
1,956	2,027	1,975		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,166	1,239	1,147		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
26,044	30,302	29,170		76 שרותים עירוניים שונים	4,526	4,556	4,450		26 שרותים עירוניים שונים
1,368	1,502	1,935		77 פיתוח כלכלי	15	45	45		27 פיתוח כלכלי
782	972	947		78 פיקוח עירוני	56	79	70		28 פיקוח עירוני
2,083	1,887	1,887		79 שירותים חקלאיים	1,722	1,811	1,800		29 שירותים חקלאיים
<u>56,505</u>	<u>60,493</u>	<u>60,291</u>			<u>15,332</u>	<u>15,625</u>	<u>14,895</u>		
				<b>8</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
135,829	150,101	145,972	7	81 חינוך	102,289	113,628	110,192	7	31 חינוך
19,621	21,191	20,494		82 תרבות	9,148	9,481	8,882		32 תרבות
106	108	107		83 בריאות					
22,995	23,342	23,034	6	84 רווחה	16,807	17,633	17,240	6	34 רווחה
1,280	1,261	1,218		85 דת					
431	343	341		86 קליטת עלייה	254	260	269		36 קליטת עלייה
1,607	1,424	1,243		87 איכות הסביבה	196	247	245		37 איכות הסביבה
<u>181,869</u>	<u>197,770</u>	<u>192,409</u>			<u>128,694</u>	<u>141,249</u>	<u>136,828</u>		
				<b>9</b>					<b>4. מפעלים</b>
4,491	5,466	4,987	8	91 מים	4,829	5,458	4,987	8	41 מים
663	644	635		93 נכסים	372	498	497		42 נכסים
	2	2		94 תחבורה		240	235		44 תחבורה
988	1,012	980		96 חשמל	988	1,012	980		46 חשמל
14,492	16,599	15,262	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	14,475	16,573	15,192	8	47 מפעל הביוב
	200	200		98 מפעלים אחרים					
<u>20,634</u>	<u>23,923</u>	<u>22,066</u>			<u>20,664</u>	<u>23,781</u>	<u>21,891</u>		
14,564	31,640	31,554	4	99 תשלומים בלתי רגילים	512	16,554	16,539	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>305,453</u>	<u>345,974</u>	<u>336,787</u>		סה"כ כללי	<u>306,694</u>	<u>346,760</u>	<u>336,787</u>		סה"כ כללי

306,694	346,760	336,787
305,453	345,974	336,787
1,241	786	

# מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
12,835	16,729	השתתפות הממשלה
21,340	9,158	השתתפות מוסדות
3,244	4,185	השתתפות בעלים
18,606	21,445	מקורות עצמיים ואחרים
1,614	1,568	השתתפות התקציב הרגיל
15,607	29,013	מלוות שנתקבלו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
73,246	82,098	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
45,155	42,542	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,480	3,965	תכנון
11,176	26,604	תשלומים אחרים
2,222	5,414	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
62,033	78,525	סה"כ תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
11,213	3,573	<b>עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
177,556	201,123	תקבולים
162,817	175,171	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
14,739	25,952	
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
201,123	188,926	תקבולים
175,171	159,401	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
25,952	29,525	
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
38,525	43,566	עודפי מימון זמניים
12,573	14,041	גרעונות מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
25,952	29,525	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים</b>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<b>שנסגרו בשנת הדוח:</b>
49,679	94,295	

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

טופס מס' 4

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
298,056	323,766	1	מתקציב רגיל
61,514	59,085	2	מתקציב בלתי רגיל
24,818	26,569	3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
384,388	409,420		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
299,961	340,846	4	תקציב רגיל
59,811	50,907	5	תקציב בלתי רגיל
3,350	5,914	6	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
363,122	397,667		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
21,266	11,753		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
1,241	786		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
11,213	3,573		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
12,454	4,359		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,812	7,394		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
21,266	11,753		עודף כללי



## מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	306,694	346,760	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(8,638)	(7,947)	העברות מקרנות פיתוח
		(15,047)	מיחזור מלוות
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>298,056</u>	<u>323,766</u>	סה"כ נטו
			 <u>התאמה מס':</u>
	73,246	82,098	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(10,118)	(14,288)	העברות מקרנות פיתוח
	(1,614)	(1,568)	העברות מהתקציב הרגיל
		(7,157)	העברות מתב"ר לתב"ר
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>61,514</u>	<u>59,085</u>	סה"כ נטו
			 <u>התאמה מס':</u>
	30,918	35,568	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,222)	(5,414)	העברות מתב"רים
		(25)	העברות מקרנות אחרות
	(3,878)	(3,560)	העברות מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>24,818</u>	<u>26,569</u>	סה"כ נטו
			 <u>התאמה מס':</u>
	-	-	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	305,453	345,974	העברות לתבר"ים
	(1,614)	(1,568)	העברות לקרנות פיתוח
	(3,878)	(3,560)	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>299,961</u>	<u>340,846</u>	סה"כ נטו
			 <u>התאמה מס':</u>
	62,033	78,525	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(2,222)	(5,414)	העברות לקרנות פיתוח
		(15,047)	מיחזור מלוות
		(7,157)	העברות מתב"ר לתב"ר
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	<u>59,811</u>	<u>50,907</u>	סה"כ נטו

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

22,106	28,174
(8,638)	(7,947)
(10,118)	(14,288)
(25)	
3,350	5,914

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
 העברות לתקציב הרגיל  
 העברות לתב"רים  
 העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

8,812

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

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.
- 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 סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- ז. עדכון התקציב אושר בתאריך 24/01/2018
- ח. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 26/2/17. עדכון התקציב הוגש בתאריך 18/1/18 ובתאריך 24/1/2018 אושר ע"י משרד הפנים.
- ט. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 11/12/2016.
- י. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 17/12/2017
- יא. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- יב. שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות, השתתפות בגינון, הוצאות מינהל, החזקת כבישים פנימיים, כביש גישה ליישוב, השתתפות בגני ילדים ועוד, 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 תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

(5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה 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 ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (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, נוקפות 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.

## מועצה אזורית עמק יזרעאל

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

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

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

### יג. גורמי מפתח לחוסר 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 אזורית עמק יזרעאל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
45,920	64,958
3,943	6,928
49,863	71,886
45,665	64,406
4,198	7,480
39,781	48,865

### א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה באור 5 ובאור 15 להלן.

(3) 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.

2016

2017

4,344	3,781
193	255
535	749
498	898
717	1,507
3,841	4,256
10,128	11,446

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרדי ממשלה אחרים

רשות מקרקעי ישראל

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

2016

2017

1,375	1,095
3,212	3,636
8,541	8,010
24	19
13,152	12,760

### ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

ישובי המועצה

משקי עמק יזרעאל

רשויות שכנות וחייבים אחרים

קופות קטנות

2016

2017

614	704
88	91
2	25
704	820
704	820

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות