

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Feb, 2022, 13:54



**נתקבל**

**מועצה מקומית קרית יערים**

**דוחות כספיים מבוקרים**

**ליום 31 בדצמבר 2020**

## מועצה מקומית קרית יערים

### תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

#### תוכן העניינים

#### עמוד

3	<b><u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u></b>
	<b><u>ב. דוחות כספיים</u></b>
4-5	1. מאזנים - 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
10-17	<b><u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u></b>
	<b><u>ד. נספחים</u></b>
18-22	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
23	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
24-25	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
27	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
28	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
29	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
30	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
31	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
32	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<b><u>ה. מידע נוסף</u></b>
33	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

לכבוד  
אבי אגניהו, רו"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.ג.,

**הנדון: מועצה מקומית קרית יערים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קרית יערים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 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.

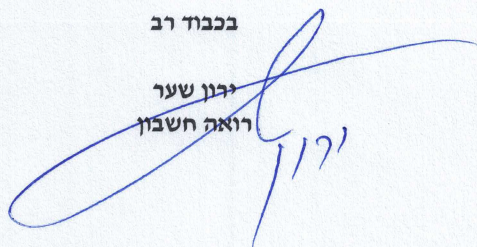
ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות 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 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים אתתשומת לב הקורא לביאור 14 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב

ירון שער  
רואה חשבון



ירושלים, 20 בינואר 2022

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	
			<b>נכסים</b>
			<b>רכוש שוטף</b>
424	2,716	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
977	1,000	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
723	379	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
2,124	4,095		
9,827	294	3 (א)	<b>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</b>
			<b>בתקציבים בלתי רגילים</b>
112	239	3 (ה)	<b>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
			<b>גרעונות בתקציב הרגיל</b>
9,396	6,247		גרעון לתחילת השנה
(2,450)		3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(699)	(141)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
6,247	6,106		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
19,867	22,360	3 טופס	<b>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</b>
38,177	33,094		
			<b>נתונים נוספים</b>
3,385	2,933	נספח 3 לטופס 1	<b>עומס המלוות</b>
			<b>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</b>
4,859	3,927	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
771	718		מכוסים בהמחאות לגביה
5,630	4,645		

# מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
			משיכות יתר בבנקים
4		3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
9,828	10,860	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
480	481	3 (י)	
<u>10,312</u>	<u>11,341</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
27,499	21,359	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>27,499</u>	<u>21,359</u>		
366	394	3 (יא)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>38,177</u>	<u>33,094</u>		

מועצה מקומית  
קרית יערים

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:  
20/1/22

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
				<b>הנהלה וכלליות</b>					<b>מיסים ומענקים</b>
					8,879	9,010	8,950		X11 מיסים אחרים
						53			112 הכנסות במקום ארנונה (10)
4,926	5,118	4,331		61 מנהל כללי	8,879	9,063	8,950		11 מיסים
1,615	1,412	1,275		62 מנהל כספי	11	41	118		12 אגרות
132	136	110		63 הוצאות מימון					
199	439	550		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>6,872</u>	<u>7,105</u>	<u>6,266</u>							
					10,810	14,195	10,428		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>19,700</u>	<u>23,299</u>	<u>19,496</u>		
				<b>7</b>					<b>2</b>
				<b>שרותים מקומיים</b>					<b>שרותים מקומיים</b>
2,643	2,711	2,621		71 תברואה	96	95	87		21 תברואה
581	2,076	496		72 שמירה וביטחון	199	542	225		22 שמירה וביטחון
446	645	491		73 תכנון ובנין העיר	1,212	284	1,212		23 תכנון ובנין העיר
1,373	1,742	1,889		74 נכסים ציבוריים		60	70		24 נכסים ציבוריים
85	86	146		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
705				76 שרותים עירוניים שונים	59	30	7		26 שרותים עירוניים שונים
<u>5,833</u>	<u>7,260</u>	<u>5,643</u>			<u>1,566</u>	<u>1,011</u>	<u>1,601</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
				<b>שרותים ממלכתיים</b>					<b>שרותים ממלכתיים</b>
14,930	11,443	11,572		81 חינוך	9,267	10,314	9,124		31 חינוך
1,397	2,924	2,075		82 תרבות	44	1,427	825		32 תרבות
238	101	154		83 בריאות	228	73	156		33 בריאות
7,695	9,416	7,663	(6)	84 רווחה	6,862	6,033	4,592	(6)	34 רווחה
743	1,722	1,560		85 דת		242			35 דת
					20	20	26		36 קליטת עלייה
<u>25,003</u>	<u>25,606</u>	<u>23,024</u>			<u>16,421</u>	<u>18,109</u>	<u>14,723</u>		
				<b>9</b>					<b>4</b>
				<b>מפעלים</b>					<b>מפעלים</b>
929	2,244	1,121	(7)	91 מים	3,120	3,280	3,175	(7)	41 מים
19	476	604		93 נכסים		158	183		43 נכסים
471	532	432	(8)	97 מפעל הביוב	376	73	360	(8)	47 מפעל הביוב
<u>1,419</u>	<u>3,252</u>	<u>2,157</u>			<u>3,496</u>	<u>3,511</u>	<u>3,718</u>		
2,317	2,631	2,448	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	960	65		(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>41,444</u>	<u>45,854</u>	<u>39,538</u>		סה"כ כללי	<u>42,143</u>	<u>45,995</u>	<u>39,538</u>		סה"כ כללי

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020
42,143	45,995	39,538
41,444	45,854	39,538
<u>699</u>	<u>141</u>	-

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2020

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
882	15,196	השתתפות הממשלה
824		השתתפות מוסדות
3,689	14,770	מקורות עצמיים ואחרים
	90	השתתפות התקציב הרגיל
3,050		מלוות שנתקבלו
<u>8,445</u>	<u>30,056</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
15,115	28,745	עבודות שבוצעו במשך השנה
865	1,933	תכנון
3,050		העברת מלוות
	1,871	תשלומים אחרים
<u>19,030</u>	<u>32,549</u>	סה"כ תשלומים
<u>(10,585)</u>	<u>(2,493)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
22,094	22,892	תקבולים
31,376	42,759	תשלומים
<u>(9,282)</u>	<u>(19,867)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
22,892	48,431	תקבולים
42,759	70,791	תשלומים
<u>(19,867)</u>	<u>(22,360)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
385	673	עודפי מימון זמניים
20,252	23,033	גרעונות מימון זמניים
<u>(19,867)</u>	<u>(22,360)</u>	
<u>7,647</u>	<u>4,517</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
40,531	45,927	1	מתקציב רגיל
3,077	21,114	2	מתקציב בלתי רגיל
6,810	4,264	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>50,418</u>	<u>71,305</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
41,444	45,764	4	תקציב רגיל
19,030	32,549	5	תקציב בלתי רגיל
3,626	1,484	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>64,100</u>	<u>79,797</u>		סך כל ההוצאות
<u>(13,682)</u>	<u>(8,492)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון כללי</b>
699	141		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(10,585)	(2,493)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(9,886)</u>	<u>(2,352)</u>		
<u>(3,796)</u>	<u>(6,140)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(13,682)</u>	<u>(8,492)</u>		גרעון כללי

## מועצה מקומית קרית יערים

### התאמות לטופס 4

#### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
42,143	45,995		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,612)	(68)		העברות מקרנות פיתוח
<u>40,531</u>	<u>45,927</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,445	30,056		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(5,368)	(8,852)		העברות מקרנות פיתוח
	(90)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>3,077</u>	<u>21,114</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
6,810	4,904		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(640)		העברות מקרנות אחרות
<u>6,810</u>	<u>4,264</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
41,444	45,854		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(90)		העברות לתבר"ים
<u>41,444</u>	<u>45,764</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
19,030	32,549		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>19,030</u>	<u>32,549</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
10,606	11,044		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,612)	(68)		העברות לתקציב הרגיל
(5,368)	(8,852)		העברות לתבר"ים
	(640)		העברות לקרנות אחרות
<u>3,626</u>	<u>1,484</u>		סה"כ נטו
	<u>(3,796)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### 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. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 16 במרץ, 2020.
- ז. התקציב לשנת 2020 עודכן ע"י המועצה בסך 1,707 אלפי ₪ ללא אישור משרד הפנים (ראה ביאור 12).
- ח. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2019.
- ט. עדכון התקציב אושר ע"י המועצה בתאריך 30 בדצמבר 2021.
- י. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה וגידול בפעילויות אחרות עקב הסתגלות למצב החדש.

#### 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.

## מועצה מקומית קרית יערים

### ג. פקדונות בבנקים

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

### ד. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן. מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

### ה. 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 8).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פרש 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 8.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ז. 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.

### ח. 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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### ט. 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.

### י. 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 מקומית קרית יערים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2019	2020
5	49
10,246	2,961
10,251	3,010
9,827	294
424	2,716

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**  
 מזומנים בקופות  
 בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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 שיפתח 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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019	2020
259	317
	60
	64
134	50
	57
78	
506	452
977	1,000

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
 משרד הפנים  
 משרד התרבות הספורט והמדע  
 המשרד לביטחון פנים ומשטרת ישראל  
 מוסדות ממשלה אחרים  
 רשויות מקומיות ואחרים  
 חברות כרטיסי אשראי

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019	2020
64	47
63	101
369	131
227	100
723	379

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

קופות דמי מחזור  
 מקדמות על חשבון שכר  
 ספקים וחייבים שונים/החברה למשק החזרי עמלות  
 חייבים שונים

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
 יתרה לתחילת השנה  
 הפקדות במהלך השנה  
 רווח (הפסד) ביעודה השנה  
 יתרה לסוף השנה

2019	2020
102	112
	120
10	7
112	239
112	239

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## מועצה מקומית קרית יערים

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
4		
<u>4</u>		
<b>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
7,177	8,424	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
904	881	עובדים וניכויים לשלם
80	162	מוסדות וזכאים שונים
222	242	המחאות לפרעון
716	1,080	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
51	41	הפרשה לחוב קופה קטנה
678	30	ועדה מקומית לתכנון ובניה הראל
<u>9,828</u>	<u>10,860</u>	
<b>ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	163	זכאים בגין ארנונה
480		החזרים בגין הוצאות מעונות
	318	ממשרדי ממשלה
<u>480</u>	<u>481</u>	
<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
102	366	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
254	21	יתרה לתחילת השנה
	7	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
10		החזר בגין השתתפות בהוצאות
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>366</u>	<u>394</u>	
<u>366</u>	<u>394</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<b>ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<b>1 סכומים להקטנת גרעון</b>
2,450		מלוות להקטנת גרעון
<u>2,450</u>		
<u>2,450</u>		<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

#### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
600			<u>תקבולים לא רגילים</u>  מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות עדכון תביעות תלויות דמי השתתפות במכרזים
270	15		
90	50		
960	65		
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
1,544	1,864	1,550	<u>תשלומים לא רגילים</u>  הנחות במיסים תשלומי פנסיה מיסים בשל הוצאות עודפות הוצאות בגין שנים קודמות תשלומים אחרים
708	743	739	
	26	135	
14		20	
51	(2)	4	
2,317	2,631	2,448	

## מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
<b>שם הקרן</b>														
27,499	10,606	3,626			1,612	5,368	6,810					6,810	31,295	סה"כ שנה קודמת
17,818	1,186	770				416	2,884			640		2,244	16,120	קרן הטל השבחה
1,932	3,267	609	100		68	2,490	298					298	4,901	קרן ביוב
727	830					830	148					148	1,409	קרן אגרת צנרת
307	5,056	105	540			4,411	1,072					1,072	4,291 (*)	קרן סלילת דרכים (*)
575	705					705	502					502	778	קרן הטל שצ"פ
<b>21,359</b>	<b>11,044</b>	<b>1,484</b>	<b>640</b>		<b>68</b>	<b>8,852</b>	<b>4,904</b>			<b>640</b>		<b>4,264</b>	<b>27,499</b>	סה"כ
(*) כולל עדכון התחייבויות תלויות בגין תביעות כנגד המועצה בסך 414 אלפי ₪														

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

	1,715
היטל השבחה	529
חלף היטל השבחה	<b>2,244</b>

## מועצה מקומית קרית יערים

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב- 224 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 277 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 615 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 528 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 856 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 768 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 228 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 309 אלפי ש"ח).

#### ביאור 9 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 164 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 164 אלפי ש"ח.

#### באור 10 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 21.10.2021 :

שנים	תאריך	הנושה	נכס
20	1.1.2002	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 600 אלפי ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן.
20	1.1.2002	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 120 אלפי ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן.
20	2.6.2003	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 1,000 אלפי ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן.
20	10.9.2003	בנק הפועלים בע"מ	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא .
99	15.2.2007	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.
16	12.4.2007	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 950 אלפי ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן.
99	20.2.2013	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא .
99	25.3.2014	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 300 אלפי ₪
12	20.11.2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 600 אלפי ₪.
12	24.3.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 2,450 אלפי ₪.
12	13.10.2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 4,000 אלפי ₪.

## מועצה מקומית קרית יערים

### באור 11 - שומות ניכויים

לא הוצאו למועצה בשנים האחרונות שומות ניכויים .

### באור 12 - עדכון התקציב רגיל

התקציב המקורי שאושר ע"י משרד הפנים 37,831 אלפי ₪ , התקציב עודכן בסך 1,707 אלפי ₪ לסה"כ של 39,538 אלפי ₪. עדכון התקציב נבע מביטול של קיזוז הוצאות חינוך מהכנסות חינוך בסך 1,707 אלפי ₪ שנרשמו שלא בהתאם לסעיף 3.2.2.4.1 להנחיות הנהלת החשבונות ודווח כספי ברשויות, התשע"ז. עדכון התקציב אושר ע"י המועצה בתאריך 30.12.2021.

### באור 13 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 06/08/2017 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות ( להלן - "הסכם התייעלות" אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 02/08/2017. בתאריך 20 ביוני 2021 אישר משרד הפנים את סיום התוכנית לאור עמידה ברוב יעדי התוכנית

### באור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :  
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות 9 תביעות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2020 , שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ- 18,045 אלפי ₪, מהן 2 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 5,818 אלפי ₪, תביעה ייצוגית בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 1,344 אלפי ₪ , 2 תביעות חוזיות בסך של 3,294 אלפי ₪ , תביעה בגין פיצוי הפקעת מקרקעין ושימוש בדרכים בסך 6,873 אלפי ₪ , צירוף המועצה כצד ג' לתביעה ע"י נתבעים בסך 301 אלפי ₪ ותביעה בדיני עבודה בגין פיצויים שלא כדין בסך 415 אלפי ₪.

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. קיימות תביעות נגדיות בהן המועצה תובעת את היזמים על תשלומים בחסר של אגרות והיטלי השבחה. בהתבסס על האמור לעיל, ובהתאם לחו"ד מהיועץ המשפטי, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה על סך 1,080 אלפי ₪ , בגין תביעות להחזר אגרות והיטלים ותשלומים בגין ביצוע עבודות קבלניות שמקורן בקרנות הפיתוח ובתבריי"ים.

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>									
1	ארנונה	1,813	7,445	1,541	7,717	6,473	1,244	83.9%	
1.1	ארנונה למגורים	940	967	362	1,545	797	748	51.6%	
1.2	ארנונה אחרת	428	23		451		451		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	3,181	8,435	1,903	9,713	7,270	2,443	74.8%	
2	אגרת מים וביוב	801	3,366		4,167	3,248	919	77.9%	
2.1	אגרת מים	354	19		373		373		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,155	3,385		4,540	3,248	1,292	71.5%	
2.3	סה"כ מים	17	1		18	6	12	33.3%	
3	אגרת שמירה	74	4		78	1	77	1.3%	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	229	12		241		241		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4,656	11,837	1,903	14,590	10,525	4,065	72.1%	
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>									
4	עצמיות חינוך	97	25		122	110	12	90.2%	
5	עצמיות תרבות	19	2		21	12	9	57.1%	
6	עצמיות רווחה	110	88		198	147	51	74.2%	
7	עצמיות דת	67	67		67	67		100.0%	
9	הטלי פיתוח	351	1,526		1,877	1,722	155	91.7%	
11	הטל ביוב	216	195		411	295	116	71.8%	
14	החזר הוצאות	124			124		124		
15	פינוי אשפה	57	377		377	378	(1)	100.3%	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	57	57		114		114		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	974	2,337		3,311	2,731	580	82.5%	
	סה"כ בשנת הדוח	5,630	14,174	1,903	17,901	13,256	4,645	74.1%	
	שנה קודמת	6,331	15,948	1,582	20,697	15,067	5,630	72.8%	
	שנתיים קודמות	6,272	19,021	1,388	23,905	17,574	6,331	73.5%	

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

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	7,975	22	73	(625)	7,445
1.1	ארנונה למגורים	949	13	31	(26)	967
1.2	ארנונה אחרת			23		23
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	8,924	35	127	(651)	8,435
2	<b>אגרת מים וביוב</b>	3,395	8	14	(51)	3,366
2.1	אגרת מים			19		19
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	3,395	8	33	(51)	3,385
2.3	אגרת ביוב			1		1
3	אגרת שמירה			4		4
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,319	43	177	(702)	11,837
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
4	עצמיות חינוך	95			(70)	25
5	עצמיות תרבות				2	2
6	עצמיות רווחה				88	88
7	עצמיות דת				67	67
9	הטלי פיתוח			10	1,516	1,526
11	הטל ביוב			8	187	195
15	פינוי אשפה	3		5	369	377
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	98		26	2,213	2,337
	סה"כ	12,417	43	203	1,511	14,174



## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	6,060	413	6,473
1.2	ארנונה אחרת	398	399	797
	סה"כ ארנונה	6,458	812	7,270
2	<b>אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים	2,755	493	3,248
2.3	אגרת ביוב	2,755	493	3,248
3	אגרת שמירה		6	6
			1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,213	1,312	10,525
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	25	85	110
5	עצמיות תרבות	2	10	12
6	עצמיות רווחה	88	59	147
7	עצמיות דת	67		67
9	הטלי פיתוח	1,516	206	1,722
11	הטל ביוב	187	108	295
15	פינוי אשפה	370	8	378
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,255	476	2,731
	סה"כ	11,468	1,788	13,256

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
833	801	3,050	2,753	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
(5)	(16)	540	(613)	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
13	14	116	104	חיוב / זיכוי נוסף
841	799	3,657	2,203	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
607	493	972	812	גביה בגין פיגורים
234	306	2,685	1,391	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,014	3,395	7,878	8,924	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
	(35)	25	(38)	חיוב / זיכוי נוסף
11	8	23	35	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
3,025	3,368	6,393	7,059	
(2,458)	(2,755)	(6,325)	(6,458)	גביה שוטפת
(2,458)	(2,755)	(6,325)	(6,458)	סה"כ שנגבה
567	613	68	601	יתרת פיגורים לתקופה
801	919	2,753	1,992	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
72.18%	61.70%	26.58%	36.86%	% גביה מהפיגורים
81.26%	81.80%	98.94%	91.49%	% גביה מהשוטף
79.28%	77.95%	72.61%	78.49%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
360	279			כמות המים שנרכשה / הופקה
342	271			כמות המים שנמכרה / חויבה
18	8			פחת (באלפי קוב)
5.00%	2.87%			% הפחת

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
7,878	8,977	7,878	8,924	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(6,325)	(6,511)	(6,325)	(6,458)		גביה שוטפת
98.94%	91.55%	98.94%	91.49%		% גביה מהשוטף
<b>סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)</b>		<b>ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות</b>			
2019	2020	2019	2020		
7,878	8,977			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
6,325	6,511				גביה שוטפת
98.94%	91.55%				% גביה מהשוטף
		2019	2020		
				סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
705	484	3,313	3,220			93	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	3,050						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
705	3,534	3,313	3,220			93	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
221	221	417	369			48	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
484	3,313	2,896	2,851			45	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
130	72	37	23			14	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
<b>614</b>	<b>3,385</b>	<b>2,933</b>	<b>2,874</b>	-	-	<b>59</b>	

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

### סכום פרעון כלל המלוות

2018	2019	2020	: סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח
221	221	417	קרן
34	21	53	ריבית
65	64	37	הצמדה
<b>320</b>	<b>306</b>	<b>507</b>	סה"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
בסעיף פרעון מלוות 439  
בסעיף מפעלי הביוב 68

סה"כ **306** **507**

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

432	שנה ראשונה
347	שנה שנייה
305	שנה שלישית
305	שנה רביעית
305	שנה חמישית
1,239	שנה שישית ואילך
<b>2,933</b>	

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
42,143	6,457		45,995	39,538	1,707	37,831	הכנסות
41,444	(6,316)		45,854	39,538	1,707	37,831	הוצאות
<b>699</b>	<b>141</b>		<b>141</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	<b>-</b>	עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2019	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
32.46%	13,678	438		30.50%	14,028	13,590	<b>1 הכנסה עצמית</b>
0.85%	360	65		0.14%	65		1.1 גביה ישירה
3.83%	1,612		944	0.15%	68	1,012	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
37.14%	15,650	503	944	30.79%	14,161	14,602	1.3 העברה מקרנות פיתוח
35.79%	15,083	2,926		37.90%	17,434	14,508	<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
23.81%	10,036	714		23.22%	10,681	9,967	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.42%	600						2.2 מענק כללי
1.84%	774	3,205		7.97%	3,666	461	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
		53		0.12%	53		2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
62.86%	26,493	6,898		69.21%	31,834	24,936	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
<b>100.00%</b>	<b>42,143</b>	<b>7,401</b>	<b>944</b>	<b>100.00%</b>	<b>45,995</b>	<b>39,538</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2019	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	11,515	12,716	27.73%		1,201	14,776	35.65%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,143	2,074	4.52%	69		5,849	14.11%
3 הוצאות מימון	110	136	0.30%		26	132	0.32%
4 הוצאות תפעול	16,593	18,351	40.02%		1,758	12,430	29.99%
5 השתתפויות ותמיכות	8,271	10,429	22.74%		2,158	7,886	19.03%
6 הוצאות חד פעמיות	356	1,641	3.58%		1,285	65	0.16%
7 פרעון מלוות	550	507	1.11%	43		306	0.74%
סה"כ הוצאות	<u>39,538</u>	<u>45,854</u>	<u>100.00%</u>		<u>6,428</u>	<u>41,444</u>	<u>100.00%</u>

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)																																																																																						
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>																																																																																																															
1. הנהלה וכלליות																																																																																																															
2. שירותים מקומיים																																																																																																															
3. שירותים ממלכתיים																																																																																																															
4. מפעלים																																																																																																															
5. בלתי רגילים																																																																																																															
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות																																																																																																															
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>																																																																																																															
1. גביה ישירה																																																																																																															
2. מענקים כלליים																																																																																																															
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות																																																																																																															
סה"כ כללי																																																																																																															
<b>אי איזון תקציבי</b>																																																																																																															
<b>הסטיה נטו עודף (גרעון)</b>																																																																																																															
												<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">(839)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">(7,105)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">(6,266)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">(839)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">7,105</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6,266</td> <td colspan="2"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">(590)</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">1,011</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">1,601</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">6</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(2,207)</td> <td style="text-align: center;">(6,249)</td> <td style="text-align: center;">(4,042)</td> <td style="text-align: center;">(1,617)</td> <td style="text-align: center;">7,260</td> <td style="text-align: center;">5,643</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">3,386</td> <td style="text-align: center;">18,109</td> <td style="text-align: center;">14,723</td> <td style="text-align: center;">7</td> <td style="text-align: center;">2</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">804</td> <td style="text-align: center;">(7,497)</td> <td style="text-align: center;">(8,301)</td> <td style="text-align: center;">(2,582)</td> <td style="text-align: center;">25,606</td> <td style="text-align: center;">23,024</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">3,511</td> <td style="text-align: center;">3,718</td> <td style="text-align: center;">3,718</td> <td style="text-align: center;">8</td> <td style="text-align: center;">3</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(1,302)</td> <td style="text-align: center;">259</td> <td style="text-align: center;">1,561</td> <td style="text-align: center;">(1,095)</td> <td style="text-align: center;">3,252</td> <td style="text-align: center;">2,157</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">65</td> <td style="text-align: center;">65</td> <td style="text-align: center;">65</td> <td style="text-align: center;">9</td> <td style="text-align: center;">4</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(118)</td> <td style="text-align: center;">(2,566)</td> <td style="text-align: center;">(2,448)</td> <td style="text-align: center;">(183)</td> <td style="text-align: center;">2,631</td> <td style="text-align: center;">2,448</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">2,654</td> <td style="text-align: center;">22,696</td> <td style="text-align: center;">20,042</td> <td style="text-align: center;">99</td> <td style="text-align: center;">5</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">(3,662)</td> <td style="text-align: center;">(23,158)</td> <td style="text-align: center;">(19,496)</td> <td style="text-align: center;">(6,316)</td> <td style="text-align: center;">45,854</td> <td style="text-align: center;">39,538</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>												(839)	(7,105)	(6,266)	(839)	7,105	6,266			(590)	1,011	1,601	6			(2,207)	(6,249)	(4,042)	(1,617)	7,260	5,643			3,386	18,109	14,723	7	2			804	(7,497)	(8,301)	(2,582)	25,606	23,024			3,511	3,718	3,718	8	3			(1,302)	259	1,561	(1,095)	3,252	2,157			65	65	65	9	4			(118)	(2,566)	(2,448)	(183)	2,631	2,448			2,654	22,696	20,042	99	5			(3,662)	(23,158)	(19,496)	(6,316)	45,854	39,538								
(839)	(7,105)	(6,266)	(839)	7,105	6,266			(590)	1,011	1,601	6																																																																																																				
(2,207)	(6,249)	(4,042)	(1,617)	7,260	5,643			3,386	18,109	14,723	7	2																																																																																																			
804	(7,497)	(8,301)	(2,582)	25,606	23,024			3,511	3,718	3,718	8	3																																																																																																			
(1,302)	259	1,561	(1,095)	3,252	2,157			65	65	65	9	4																																																																																																			
(118)	(2,566)	(2,448)	(183)	2,631	2,448			2,654	22,696	20,042	99	5																																																																																																			
(3,662)	(23,158)	(19,496)	(6,316)	45,854	39,538																																																																																																										
												<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="width: 10%; text-align: center;">36</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">9,104</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">9,068</td> <td colspan="2"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">36</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">9,104</td> <td style="width: 10%; text-align: center;">9,068</td> <td colspan="2"></td> <td style="width: 10%; text-align: center;">1</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3,767</td> <td style="text-align: center;">14,195</td> <td style="text-align: center;">10,428</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">3,767</td> <td style="text-align: center;">14,195</td> <td style="text-align: center;">10,428</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">1.19</td> <td colspan="2"></td> </tr> <tr> <td style="text-align: center;">3,803</td> <td style="text-align: center;">23,299</td> <td style="text-align: center;">19,496</td> <td colspan="2"></td> <td style="text-align: center;">3,803</td> <td style="text-align: center;">23,299</td> <td style="text-align: center;">19,496</td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> <td colspan="2"></td> </tr> </table>												36	9,104	9,068			36	9,104	9,068			1			3,767	14,195	10,428			3,767	14,195	10,428			1.19			3,803	23,299	19,496			3,803	23,299	19,496																																																						
36	9,104	9,068			36	9,104	9,068			1																																																																																																					
3,767	14,195	10,428			3,767	14,195	10,428			1.19																																																																																																					
3,803	23,299	19,496			3,803	23,299	19,496																																																																																																								
<b>141</b>												<b>141</b>												<b>(6,316)</b>		<b>45,854</b>		<b>39,538</b>		<b>6,457</b>		<b>45,995</b>		<b>39,538</b>																																																																													
<b>141</b>																																																																																																															

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 2

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
17%	7,297	(293)	15%	7,107	7,400	ארנונה
4%	1,582	353	4%	1,903	1,550	הנחות בארנונה (*)
7%	3,065	123	7%	3,248	3,125	מכירת מים
8%	3,346	(689)	4%	1,838	2,527	יתר עצמיות
18%	7,751	1,071	22%	10,128	9,057	משרד החינוך
15%	6,430	1,404	13%	5,823	4,419	משרד הרווחה
2%	902	451	3%	1,483	1,032	משרדים אחרים
24%	10,036	714	23%	10,681	9,967	מענק כללי
2%	774	3,205	8%	3,666	461	מענקים מיוחדים ומיועדים
1%	600					מלוות למחזור ולאיוון
		53	0%	53		חלק הכנסות עצמיות מארנונה
1%	360	65	0%	65		תקבולים אחרים
100%	42,143	6,457	100%	45,995	39,538	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>42,143</b>	<b>6,457</b>		<b>45,995</b>	<b>39,538</b>	סה"כ הכנסות
13%	5,447	(927)	14%	6,558	5,631	<b>הוצאות</b> משכורות ושכר כללי
25%	10,458	(2,456)	30%	13,709	11,253	פעולות כלליות
2%	867	(1,147)	5%	2,197	1,050	רכישת מים
15%	6,052	(11)	6%	2,622	2,611	שכר חינוך
21%	8,878	140	19%	8,821	8,961	פעולות חינוך
8%	3,277	(263)	8%	3,536	3,273	שכר רווחה
11%	4,418	(1,490)	13%	5,880	4,390	פעולות רווחה
1%	306	43	1%	507	550	פרעון מלוות
0%	132	(26)	0%	136	110	מימון
0%	65	135	0%	24	159	חד פעמיות
4%	1,544	(314)	4%	1,864	1,550	הנחות בארנונה (**)
100%	41,444	(6,316)	100%	45,854	39,538	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>41,444</b>	<b>(6,316)</b>		<b>45,854</b>	<b>39,538</b>	סה"כ הוצאות
	<b>699</b>	<b>141</b>		<b>141</b>	<b>-</b>	<b>עודף (גרעון)</b>

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
124.91	5,928	47	141.78	2,623	18.50	19.60	סוג משרה
<b>124.91</b>	<b>5,928</b>	<b>47</b>	<b>141.78</b>	<b>2,623</b>	<b>18.50</b>	<b>19.60</b>	חינוך עם תקן
122.42	3,276	27	130.59	3,556	27.23	26.53	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
<b>122.42</b>	<b>3,276</b>	<b>27</b>	<b>130.59</b>	<b>3,556</b>	<b>27.23</b>	<b>26.53</b>	סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
350.00	1,316	4	334.31	1,822	5.45	4.94	סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>350.00</b>	<b>1,316</b>	<b>4</b>	<b>334.31</b>	<b>1,822</b>	<b>5.45</b>	<b>4.94</b>	סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן
144.84	2,597	18	152.73	3,157	20.67	17.14	סה"כ יתר המשרות אחרים
<b>144.84</b>	<b>2,597</b>	<b>18</b>	<b>152.73</b>	<b>3,157</b>	<b>20.67</b>	<b>17.14</b>	סה"כ יתר המשרות
180.41	3,913	22	190.62	4,979	26.12	22.08	
<b>180.41</b>	<b>3,913</b>	<b>22</b>	<b>190.62</b>	<b>4,979</b>	<b>26.12</b>	<b>22.08</b>	
136.76	13,117	96	155.30	11,158	71.85	68.21	סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
722.22	780	1	824.00	824	1.00	68.21	
191.87	708	4	194.50	743	3.82	68.21	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<b>151.39</b>	<b>15,242</b>	<b>101</b>	<b>165.97</b>	<b>12,725</b>	<b>76.67</b>	<b>68.21</b>	סה"כ כללי
<b>151.39</b>	<b>15,242</b>	<b>101</b>	<b>165.97</b>	<b>12,725</b>	<b>76.67</b>	<b>68.21</b>	

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(50)		824	1	774	1
(427)	(2)	1,942	12	1,515	10
(70)	0	1,112	4	1,042	4
(547)	(2)	3,878	17	3,331	15
<hr/>					
(146)	(0)	345	1	199	1
(32)	(1)	396	3	364	2
(85)	(1)	710	4	625	3
<hr/>					
(263)	(1)	1,451	7	1,188	6
<hr/>					
(46)	0	510	3	464	3
34	1	2,113	16	2,147	17
(101)	(1)	474	3	373	2
(283)	(0)	3,556	27	3,273	27
<hr/>					
(396)	0	6,653	49	6,257	49
<hr/>					
(4)	0	743	4	739	4
(1,210)	(3) *	12,725	77	11,515	74

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
<b>שירותים מקומיים</b>	<b>7</b>
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
סה"כ שרותים מקומיים	
<b>שרותים ממלכתיים</b>	<b>8</b>
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
סה"כ שרותים ממלכתיים	
<b>מפעלים</b>	<b>9</b>
גימלאים	
סה"כ כללי	

הפרש עלויות	ביצוע 2020		תקציב 2020		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
-	1,500	200	1,500	200	1

רכישת שרותי כוח אדם  
יועצים חיצוניים

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.95%	8,375	56.43%	7,181	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.50%	839	6.83%	869	שעות נוספות - רשומות
4.18%	637			הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד
2.66%	405	3.01%	383	אחזקת רכב
4.65%	708	5.58%	710	תשלומי פנסיה
0.35%	54			אש"ל
6.86%	1,046	6.66%	847	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<b>79.15%</b>	<b>12,064</b>	<b>78.51%</b>	<b>9,990</b>	<b>סה"כ שכר ותשלומים</b>
3.48%	530	3.64%	463	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.25%	1,714	11.92%	1,517	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	889	5.93%	755	מס שכר ומס מעסיקים
0.30%	45			עלויות מעביד אחרות
<b>20.85%</b>	<b>3,178</b>	<b>21.49%</b>	<b>2,735</b>	<b>סה"כ נלוות</b>
<b>100.00%</b>	<b>15,242</b>	<b>100.00%</b>	<b>12,725</b>	<b>סה"כ כללי</b>

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

2019	2020	
15,242	12,725	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(465)		שכר ראש מועצה ז"ל שנרשם אשתקד
(1)	(1)	עיגולי יתרות
	(7)	רווחה
	(1)	חינוך
<b>14,776</b>	<b>12,716</b>	<b>הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2</b>

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2020 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
44.73	43.62	48.02	35.68	מבנה מגורים
80.11	73.62	87.90	70.06	משרדים שירותים ומסחר
100.00			0.01	קרקע תפוסה
25.84	26.58	52.17		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 3

### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2020		הביצוע עד 31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים	
	242	141		(101)	101		2,450	2,450			2,450	2,450	2,450	64	פרעון מלוות	1		1	
	23			(23)	23		652	753	652	753			894	71	תברואה	1		1	
175	5,982	5,805	150	(202)	217	15	6	29	6	29			29	72	שמירה ובטחון	1		1	
6,324	33,302	15,833	1,988	(21,805)	22,463	658	1,820	2,022	25	150	1,795	1,872	7,652	73	תכנון ובנין עיר	9		9	
							47,494	69,299	28,847	30,871	18,647	38,428	78,807	74	נכסים ציבוריים	63	7	56	
	169	170		1	(1)		10	9	10			9	180	77	פיתוח כלכלי	1		1	
231	1,530	1,531		(230)	230		516	746	516	746			2,046	81	חינוך	5		5	
6,730	41,248	23,480	2,138	(22,360)	23,033	673	52,948	75,308	30,056	32,549	22,892	42,759	92,058		סה"כ	81	8	73	
	147	147					4,517	4,517					4664		תב"רים שנסתיימו	8		8	
6,730	41,101	23,333	2,138	(22,360)	23,033	673	48,431	70,791	30,056	32,549	22,892	42,759	87,394		סה"כ נטו	73		73	

מועצה מקומית קרית יערים

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020 באלפי ₪.

תוכן עניינים	תקציב 2020	ביצוע 2020
<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b> תמיכה במוסדות בתחום הדת	1,200	1,202
<b>סה"כ</b>	<u>1,200</u>	<u>1,202</u>
<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b> השתתפות בהג"א כלל ארצי השתתפות בתקציב המועצה הדתית ניקוז ואיכות הסביבה	35 360 21	84 466 17
<b>סה"כ</b>	<u>416</u>	<u>567</u>
<b>השתתפויות לפי הסכם</b>	-	-
<b>סה"כ</b>	<u>-</u>	<u>-</u>
<b>השתתפויות אחרות</b> השתתפויות חינוך השתתפויות רווחה השתתפויות בועד עובדים	830 4,275	934 5,810
<b>סה"כ</b>	<u>5,105</u>	<u>6,796</u>
<b>הנחות בארנונה</b>	-	52
<b>סה"כ</b>	<u>1,550</u>	<u>1,864</u>
<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>	<u>8,271</u>	<u>10,429</u>
<b>ריכוז</b> תמיכות במסגרת ועדת תמיכות השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפויות לפי הסכם השתתפויות אחרות הנחות בארנונה	1,200 416 - 5,105 1,550	1,202 567 - 6,796 1,864
<b>סה"כ</b>	<u>8,271</u>	<u>10,429</u>