

מועצה מקומית קרית יערים

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2019

מועצה מקומית קרית יערים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 3 | <u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u> |
| | <u>ב. דוחות כספיים</u> |
| 4-5 | 1. מאזן - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-9 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 10-18 | <u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u> |
| | <u>ד. נספחים</u> |
| 19-23 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 24 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 25-26 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 27 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 28 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 29 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 30 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 31 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 32 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 33 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| | <u>ה. מידע נוסף</u> |
| 34 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019 |

לכבוד

אגף לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית קרית יערים (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנייל שניתנה בתאריך 28 ביולי, 2019 היתה בלתי מסויגת.

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"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת לב הקורא לביאור 13 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב
ירון שער
רואה חשבון



ירושלים, 3 בנובמבר 2020

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2019</u> | ביאור | <u>נכסים</u> |
|-------------------|-------------------|----------------|--|
| | | | <u>רכוש שוטף</u> |
| 1,026 | 424 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 1,138 | 977 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 1,627 | 723 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| 3,791 | 2,124 | | |
| 14,251 | 9,827 | 9 | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> |
| | | | <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 102 | 112 | 3 (ד) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 8,801 | 9,396 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| | (2,450) | 3 (יא) | גרעון לתחילת השנה |
| 595 | (699) | 2 טופס | סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח |
| 9,396 | 6,247 | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| 9,282 | 19,867 | 3 טופס | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 36,822 | 38,177 | | |
| 614 | 3,385 | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> |
| | | | <u>עומס המלוות</u> |
| | | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 4,910 | 4,859 | | חובות פתוחים |
| 1,421 | 771 | | מכוסים בהמחאות לגביה |
| 6,331 | 5,630 | | |

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2018</u> | <u>31.12.2019</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|-------|--|
| 345 | 4 | 3 (ו) | התחייבויות שוטפות |
| 5,080 | 9,828 | 3 (ז) | משיכות יתר בבנקים |
| | 480 | 3 (ח) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | | | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>5,425</u> | <u>10,312</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 31,295 | 27,499 | 5 | קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו |
| | | | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| <u>31,295</u> | <u>27,499</u> | | |
| 102 | 366 | 3 (ט) | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| <u>36,822</u> | <u>38,177</u> | | |

יצחק רביץ

שמואל רוטנברג, רו"ח

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

3/11/20

**מועצה מקומית
קרית יערים**

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 2019 (אלפי ש"ח)

| תשלומים | | | | תקבולים | | | | | |
|---------------|---------------|---------------|-------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|-------------------------------|
| ביצוע 2018 | ביצוע 2019 | תקציב 2019 | ביאור | מספר ושם הפרק | ביצוע 2018 | ביצוע 2019 | תקציב 2019 | ביאור | מספר ושם הפרק |
| | | | | 6 | | | | | 1. מיסים ומענקים |
| 5,162 | 4,926 | 3,713 | | הנהלה וכלליות | 7,326 | 8,879 | 6,600 | | 11 מיסים |
| 1,427 | 1,615 | 1,334 | | 61 מנהל כללי | 4 | 11 | 5 | | 12 אגרות |
| 145 | 132 | 14 | | 62 מנהל כספי | | | | | |
| 210 | 199 | 195 | | 63 הוצאות מימון | | | | | |
| 6,944 | 6,872 | 5,256 | | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) | 9,857 | 10,810 | 8,584 | | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | | 17,187 | 19,700 | 15,189 | | |
| | | | | 7 | | | | | 2. שרותים מקומיים |
| 2,461 | 2,643 | 2,039 | | 71 תברואה | 153 | 96 | | | 21 תברואה |
| 579 | 581 | 668 | | 72 שמירה וביטחון | 282 | 199 | 210 | | 22 שמירה וביטחון |
| 317 | 446 | 314 | | 73 תכנון ובנין העיר | 1,212 | 1,212 | 1,212 | | 23 תכנון ובנין העיר |
| 1,604 | 1,373 | 1,486 | | 74 נכסים ציבוריים | | | | | |
| 109 | 85 | 104 | | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | | |
| 992 | 705 | 700 | | 76 שרותים עירוניים שונים | 34 | 59 | 7 | | 26 שרותים עירוניים שונים |
| 6,062 | 5,833 | 5,311 | | | 1,681 | 1,566 | 1,429 | | |
| | | | | 8 | | | | | 3. שרותים ממלכתיים |
| 14,092 | 14,930 | 12,271 | | 81 חינוך | 9,012 | 9,267 | 9,503 | | 31 חינוך |
| 992 | 1,397 | 1,379 | | 82 תרבות | 150 | 44 | 44 | | 32 תרבות |
| 358 | 238 | 246 | | 83 בריאות | 134 | 228 | 77 | | 33 בריאות |
| 6,888 | 7,695 | 6,547 | (6) | 84 רווחה | 6,773 | 6,862 | 6,117 | (6) | 34 רווחה |
| 588 | 743 | 544 | | 85 דת | | | | | |
| 22,918 | 25,003 | 20,987 | | | 7 | 20 | 14 | | 36 קליטת עלייה |
| | | | | | 16,076 | 16,421 | 15,755 | | |
| | | | | 9 | | | | | 4. מפעלים |
| 1,273 | 929 | 1,212 | (7) | 91 מים | 2,953 | 3,120 | 2,599 | (7) | 41 מים |
| 9 | 19 | 11 | | 93 נכסים | | | | | |
| 566 | 471 | 556 | | 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 367 | 376 | 352 | | 47 מפעל הביוב |
| 1,848 | 1,419 | 1,779 | | | 3,320 | 3,496 | 2,951 | | |
| 1,807 | 2,317 | 2,021 | (4) | 99 תשלומים בלתי רגילים | 720 | 960 | 30 | (4) | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| 39,579 | 41,444 | 35,354 | | סה"כ כללי | 38,984 | 42,143 | 35,354 | | סה"כ כללי |
| | | | | | 38,984 | 42,143 | 35,354 | | סה"כ תקבולים |
| | | | | | 39,579 | 41,444 | 35,354 | | סה"כ תשלומים |
| | | | | | (595) | 699 | - | | עודף (גרעון) בשנת הדוח |

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|----------------|-----------------|---|
| | | 1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u> |
| | | א. <u>תקבולים</u> |
| 576 | 882 | השתתפות הממשלה |
| | 824 | השתתפות מוסדות |
| 7,061 | 3,689 | מקורות עצמיים ואחרים |
| | 3,050 | מלוות שנתקבלו |
| <u>7,637</u> | <u>8,445</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. <u>תשלומים</u> |
| 7,922 | 15,115 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 2,382 | 865 | תכנון |
| | 3,050 | העברת מלוות |
| <u>10,304</u> | <u>19,030</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(2,667)</u> | <u>(10,585)</u> | גרעון בשנת הדוח |
| | | 2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u> |
| 31,735 | 22,094 | תקבולים |
| 38,350 | 31,376 | תשלומים |
| <u>(6,615)</u> | <u>(9,282)</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u> |
| 22,094 | 22,892 | תקבולים |
| 31,376 | 42,759 | תשלומים |
| <u>(9,282)</u> | <u>(19,867)</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | <u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u> |
| 285 | 385 | עודפי מימון זמניים |
| 9,567 | 20,252 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>(9,282)</u> | <u>(19,867)</u> | |
| <u>17,278</u> | <u>7,647</u> | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

| <u>2018</u> | <u>2019</u> | התאמה | |
|---|---|-------|--|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 37,372 | 40,531 | 1 | מתקציב רגיל |
| 576 | 3,077 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 10,275 | 6,810 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 48,223 | 50,418 | | סך כל ההכנסות |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | | |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 39,579 | 41,444 | 4 | תקציב רגיל |
| 10,304 | 19,030 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 871 | 3,626 | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 50,754 | 64,100 | | סך כל ההוצאות |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | | |
| <u>(2,531)</u> | <u>(13,682)</u> | | עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
| | | | <u>הרכב הגרעון הכללי</u> |
| (595) | 699 | | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (2,667) | (10,585) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| (3,262) | (9,886) | | |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | | |
| 731 | (3,796) | | (קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | <hr style="border-top: 1px dashed black;"/> | | |
| <u>(2,531)</u> | <u>(13,682)</u> | | גרעון כללי |

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| | | 1 | <u>התאמה מס':</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|---|
| <u>2018 - באלפי ש"ח</u> | <u>2019 - באלפי ש"ח</u> | | |
| 38,984 | 42,143 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (1,612) | (1,612) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>37,372</u> | <u>40,531</u> | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 7,637 | 8,445 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (7,061) | (5,368) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>576</u> | <u>3,077</u> | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 10,275 | 6,810 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| <u>10,275</u> | <u>6,810</u> | | סה"כ נטו |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 39,579 | 41,444 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| <u>39,579</u> | <u>41,444</u> | | סה"כ נטו |
| | | 5 | <u>התאמה מס':</u> |
| 10,304 | 19,030 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| <u>10,304</u> | <u>19,030</u> | | סה"כ נטו |
| | | 6 | <u>התאמה מס':</u> |
| 9,544 | 10,606 | | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| (1,612) | (1,612) | | העברות לתקציב הרגיל |
| (7,061) | (5,368) | | העברות לתב"רים |
| <u>871</u> | <u>3,626</u> | | סה"כ נטו |
| <u>-</u> | <u>731</u> | | גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת |

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23 ביולי 2019. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 25 באוקטובר 2018.

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 בגיבן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. פקדונות בבנקים

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

מועצה מקומית קרית יערים

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.

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 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 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 בגין 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 רווחים 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 | |
|--------------------------|-------------------|
| <u>2018</u> | <u>2019</u> |
| 4 | 5 |
| 15,273 | 9,159 |
| 1,087 | 1,087 |
| <hr/> | <hr/> |
| 15,277 | 10,251 |
| 14,251 | 9,827 |
| <hr/> | <hr/> |
| <u>1,026</u> | <u>424</u> |
| <hr/> | <hr/> |
| - | 2,340 |
| <hr/> | <hr/> |

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
מוניציפל בנק בע"מ

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 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>2018</u> | <u>2019</u> |
|---------------------|-------------------|
| 329 | 259 |
| 92 | 134 |
| 78 | 78 |
| 717 | 506 |
| <hr/> | <hr/> |
| <u>1,138</u> | <u>977</u> |
| <hr/> | <hr/> |

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
משרתת ישראל
הוצאות ביטוחים מראש
חברות כרטיסי אשראי

| <u>2018</u> | <u>2019</u> |
|---------------------|-------------------|
| 1,492 | 64 |
| 41 | 63 |
| 91 | 369 |
| 3 | 227 |
| <hr/> | <hr/> |
| <u>1,627</u> | <u>723</u> |
| <hr/> | <hr/> |

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

ועדה מקומית לתכנון ובניה הראל
קופות דמי מחזור
מקדמות על חשבון שכר
החברה למשק החזרי עמלות
חייבים שונים

מועצה מקומית קרית יערים

| | | | |
|--|---------------------|---------------------|--|
| | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
| | 105 | 102 | ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| | (3) | 10 | התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| | <u>102</u> | <u>112</u> | יתרה לתחילת השנה |
| | ----- | ----- | רווח (הפסד) ביעודה השנה |
| | | | יתרה לסוף השנה |
| | <u><u>102</u></u> | <u><u>112</u></u> | סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| | | | |
| | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
| | 345 | 4 | ה. בנקים משיכות יתר |
| | <u>345</u> | <u>4</u> | בנקים מסחריים |
| | ----- | ----- | בנק דקסייה |
| | <u><u>345</u></u> | <u><u>4</u></u> | |
| | | | |
| | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
| | 3,339 | 7,177 | ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| | 1,421 | 904 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| | | 80 | עובדים וניכויים לשלם |
| | | 222 | מוסדות וזכאים שונים |
| | 320 | 716 | המחאות לפרעון |
| | | 51 | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13) |
| | | 678 | הפרשה לחוב קופה קטנה |
| | <u>5,080</u> | <u>9,828</u> | ועדה מקומית לתכנון ובניה הראל |
| | ----- | ----- | |
| | <u><u>5,080</u></u> | <u><u>9,828</u></u> | |
| | | | |
| | <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
| | - | 480 | ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| | <u>-</u> | <u>480</u> | החזרים בגין הוצאות מעונות |
| | ----- | ----- | |
| | <u><u>-</u></u> | <u><u>480</u></u> | |

מועצה מקומית קרית יערים

| <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|-------------|-------------|---|
| 105 | 102 | ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה |
| (3) | 10 | |
| 102 | 366 | רווח (הפסד) ביעודה השנה |
| 102 | 366 | |
| 102 | 366 | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |

| <u>2018</u> | <u>2019</u> | |
|--------------|--------------|---|
| | 2,450 | ט. שינויים ביתרות לתחילת השנה סכומים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון |
| | 2,450 | |
| 2,450 | 2,450 | |
| 2,450 | 2,450 | |
| 2,450 | 2,450 | סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה |

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2018 | ביצוע 2019 | תקציב 2019 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| | | | <u>תקבולים לא רגילים</u> |
| | 600 | | מלוות שנתקבלו לאיזון |
| 307 | | | החזר הוצאות בגין שנים קודמות |
| 393 | | | בטול הוצאות בגין שנים קודמות |
| | 270 | | עדכון תביעות תלויות |
| 15 | 90 | 20 | דמי השתתפות במכרזים |
| 5 | | 10 | תקבולים אחרים |
| 720 | 960 | 30 | |

| ביצוע 2018 | ביצוע 2019 | תקציב 2019 | |
|---------------|---------------|---------------|---------------------------------|
| | | | <u>תשלומים לא רגילים</u> |
| 1,354 | 1,544 | 1,500 | הנחות במיסים |
| 439 | 708 | 510 | תשלומי פנסיה |
| 14 | 14 | 11 | הוצאות בגין שנים קודמות |
| | 51 | | תשלומים אחרים |
| 1,807 | 2,317 | 2,021 | |

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבוה, 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 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 לקרן 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):

| שם הקרן | סה"כ שנה קודמת | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"רים | העברות ומקורות אחרות | העברה מתקציב רגיל | הכנסות מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברות לתב"רים | העברה לתקציב הרגיל | העברה לגרעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות (*) | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|---------------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|----------------|--------------|----------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|---------------|----------------|
| | | | | | | | | | | | | | | | |
| | 30,564 | | 10,275 | | | | | 10,275 | 7,061 | 1,612 | | | 871 | 9,544 | 31,295 |
| קרן ביוב (*) | | 7,594 | 184 | | | | | 184 | 78 | 400 | | | 990 | 1,468 | 6,310 |
| קרנות פיתוח (*) | | 18,510 | 6,448 | | | | | 6,448 | 5,290 | 1,212 | | | 2,336 | 8,838 | 16,120 |
| קרן סלילת דרכים (*) | | 4,461 | 130 | | | | | 130 | | | | | 300 | 300 | 4,291 |
| קרן הטל שצ"פ | | 730 | 48 | | | | | 48 | | | | | | | 778 |
| סה"כ | | 31,295 | 6,810 | | | | | 6,810 | 5,368 | 1,612 | | | 3,626 | 10,606 | 27,499 |

(*) כולל עדכון התחביביות תלויות בגין תביעות כנגד המועצה בסך 666 אלפי ש"ח והתאמת יתרת חו"ז הועדה במקומית לתכנון ובניה בסך 2,170 אלפי ש"ח

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 ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב- 277 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 185 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 528 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 394 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 768 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 586 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 309 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 223 אלפי ש"ח).

באור 9 - השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

| 2018 | 2019 | |
|---------------|--------------|--------------------------------|
| באלפי ₪ | באלפי ₪ | |
| 14,251 | 7,487 | יתרות עו"ש בבנקים |
| | 2,340 | פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3.א) |
| 14,251 | 9,827 | |

באור 10 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 28.7.2020:

| שנים | תאריך | הנושה | נכס |
|------|------------|--------------------------|---|
| 20 | 21.2.2001 | מוניציפל בנק בע"מ | כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 550 אלפי ₪ |
| 20 | 1.1.2002 | מוניציפל בנק בע"מ | כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 600 אלפי ₪ |
| 20 | 1.1.2002 | מוניציפל בנק בע"מ | כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 120 אלפי ₪ |
| 20 | 2.6.2003 | מוניציפל בנק בע"מ | כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 1,000 אלפי ₪ |
| 20 | 10.9.2003 | בנק דיסקונט לישראל בע"מ | כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא . |
| 99 | 15.2.2007 | בנק הפועלים 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 ₪ |
| 99 | 20.2.2013 | מוניציפל בנק בע"מ | כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא . |
| 99 | 25.3.2014 | בנק לאומי לישראל בע"מ | כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 300 אלפי ₪ |
| 12 | 20.11.2019 | מוניציפל בנק 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 ₪. |

מועצה מקומית קרית יערים

באור 11 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 1997.

באור 12 - עיסקאות ליסינג

המועצה שוכרת שמונה כלי רכב בחכירה תפעולית, בהתאם ל- 8 חוזים אשר המאוחר שבהם מסתיים ב- 6/2022. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 498 אלפי ש"ח.

באור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות 8 תביעות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ- 14,393 אלפי ש"ח, מהן 2 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 3,868 אלפי ש"ח, תביעה ייצוגית בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 1,539 אלפי ש"ח, 3 תביעות חוזיות בסך של 6,112 אלפי ש"ח, תביעה בגין פיצוי הפקעת מקרקעין בסך 2,573 אלפי ש"ח וצירוף המועצה כצד ג' לתביעה ע"י נתבעים בסך 301 אלפי ש"ח.

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 716 אלפי ש"ח. 50 אלפי ש"ח מסך הפרשה הינם בגין תביעה להחזר אגרות שמירה שבתקציב השוטף, והיתר בסך 666 אלפי ש"ח בגין תביעות להחזר אגרות והיטלים ותשלומים בגין ביצוע עבודות קבלניות שמקורן בקרנות הפיתוח ובתבר"ים.

באור 14 - הפרשות שנכללו בדוחות

| 2018 | 2019 | מהות הפרשה |
|------------|------------|------------------------------|
| באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | |
| 320 | 716 | הפרשה בגין התחייבויות תלויות |
| | 51 | הפרשה בגין מקדמות קופה קטנה |
| 320 | 767 | |

באור 15 - 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.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם התייעלות הנם כדלקמן:
א. יעד איזון. ב. יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום. ג. חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
ד. ביטול הנחות לא חוקיות. ו. ביטול חריגות ש"ח. ז. התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם התייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם התייעלות הנם כדלקמן:

א. העלאת תעריפי הארנונה בשיעור של 5% בגין ארנונה למגורים ובשיעור של 7.5% בגין ארנונה לנכסים אחרים.
ב. צמצום הוצאות שכר כללי, חינוך ורווחה.
ג. עמידה ביעד.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

אבני הדרך של תוכנית התייעלות של המועצה הינם עד לשנת 2019.

עמידה ביעדי הסכם התייעלות:

המועצה עמדה ביעדי הסכם התייעלות למעט:

א. השלמת סקר מדידות ארנונה - בוצע חלקי עקב איכלוס מואץ.
ב. עדכון חוק עזר שמירה.

באור 16 - "קורונה"

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

| יחס גביה ב - % לכל החייבים | יתרה לסוף השנה | סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ חיובים נטו | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב) | חיוב בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה | שם החשבון | מס. |
|----------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------|---------------------------|--------------------------------------|----------------------------|------------------|--|-----------|
| | | | | | | | | חשבונות על בסיס חיוב שנתי | א. |
| 77.7% | 1,813 | 6,301 | 8,114 | | 1,562 | 8,069 | 1,607 | ארנונה | 1 |
| 51.4% | 940 | 996 | 1,936 | | 20 | 513 | 1,443 | ארנונה למגורים | 1.1 |
| | 428 | | 428 | | | 34 | 394 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| 69.6% | 3,181 | 7,297 | 10,478 | | 1,582 | 8,616 | 3,444 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 |
| | | | | | | | | סה"כ ארנונה | 2 |
| 79.3% | 801 | 3,065 | 3,866 | | | 3,033 | 833 | אגרת מים | 2.1 |
| | 354 | | 354 | | | 37 | 317 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2.2 |
| 72.6% | 1,155 | 3,065 | 4,220 | | | 3,070 | 1,150 | סה"כ מים | 2.3 |
| 60.5% | 17 | 26 | 43 | | | 3 | 40 | אגרת ביוב | 3 |
| 10.8% | 74 | 9 | 83 | | | (216) | 299 | אגרת שמירה | 4 |
| | 229 | | 229 | | | 3 | 226 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | |
| 69.1% | 4,656 | 10,397 | 15,053 | | 1,582 | 11,476 | 5,159 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | |
| | | | | | | | | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| 92.8% | 97 | 1,257 | 1,354 | | | 1,240 | 114 | עצמיות חינך | 4 |
| 88.2% | 19 | 142 | 161 | | | 143 | 18 | עצמיות תרבות | 5 |
| 60.3% | 110 | 167 | 277 | | | 229 | 48 | עצמיות רווחה | 6 |
| 86.1% | 351 | 2,169 | 2,520 | | | 1,687 | 833 | אגרות בניה | 10 |
| 37.0% | 216 | 127 | 343 | | | 86 | 257 | הטל ביוב | 11 |
| 86.7% | 124 | 808 | 932 | | | 1,072 | (140) | החזר הוצאות | 14 |
| | | | | | | (1) | 1 | פינוי אשפה | 15 |
| | 57 | | 57 | | | 16 | 41 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 17 |
| 82.7% | 974 | 4,670 | 5,644 | | | 4,472 | 1,172 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 72.8% | 5,630 | 15,067 | 20,697 | | 1,582 | 15,948 | 6,331 | סה"כ בשנת הדוח | |
| 73.5% | 6,331 | 17,574 | 23,905 | | 1,388 | 19,021 | 6,272 | שנה קודמת | |
| 77.6% | 6,272 | 21,756 | 28,028 | | 1,487 | 21,778 | 7,737 | שנתיים קודמות | |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבמסגרתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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

| חוב שנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על השטף | חוב ראשוני | שם החשבון | מס. |
|----------------|------------------|-----------------------------------|---------------------------|---------------|--|-----------|
| | | | | | א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי | א. |
| | | | | | ארנונה | 1 |
| 8,069 | 777 | | 84 | 7,177 | ארנונה למגורים | 1.1 |
| 513 | (237) | | 32 | 701 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| 34 | 12 | | 22 | | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 |
| 8,616 | 552 | | 138 | 7,878 | סה"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | אגרת מים וביוב | 2 |
| 3,033 | (5) | | 13 | 3,014 | אגרת מים | 2.1 |
| 37 | 20 | | 17 | | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2.2 |
| 3,070 | 15 | | 30 | 3,014 | סה"כ מים | 2.3 |
| 3 | 2 | | 1 | | אגרת ביוב | 3 |
| (216) | (220) | | 4 | | אגרת שמירה | 4 |
| 3 | (8) | | 11 | | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | 4 |
| 11,476 | 341 | | 184 | 10,892 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | |
| | | | | | ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| 1,240 | 5 | | | 1,235 | עצמיות הינדך | 4 |
| 143 | 143 | | | | עצמיות תרבות | 5 |
| 229 | 229 | | | | עצמיות רווחה | 6 |
| 1,687 | 1,677 | | 9 | | אגרות בניה | 10 |
| 86 | 76 | | 10 | | הטל ביוב | 11 |
| 1,072 | 1,063 | | 4 | 5 | החזר הוצאות | 14 |
| (1) | (1) | | | | פינוי אשפה | 15 |
| 16 | 13 | | 3 | | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 17 |
| 4,472 | 3,205 | | 26 | 1,240 | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| 15,948 | 3,546 | 210 | 60 | 12,132 | סה"כ | |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

| סה"כ פטורים וחוזרים הנחות | הנחות מימון | הנחות על פי ועדה | הנחות על פי דין | הנחות על פי דין | מחיקת חובות/חובות אבודים | פטורים שנים קודמות | פטורים שנה שוטפת | שם החשבון | מס. |
|---------------------------|-------------|------------------|-----------------|-----------------|--------------------------|--------------------|------------------|----------------------------------|------|
| 1,562 | 38 | 63 | 1,432 | | | 29 | | חשבונות על בסיס חיוב שנתי ארנונה | א. 1 |
| 20 | | | | | | 20 | | | |
| 1,582 | 38 | 63 | 1,432 | | | 49 | | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | | | | | | | | סה"כ ארנונה | 2 |
| | | | | | | | | אגרת מים וביוב | |
| 1,582 | 38 | 63 | 1,432 | | | 49 | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי | ב. 1 |
| | | | | | | | | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | |
| 1,582 | 38 | 63 | 1,432 | | | 49 | | סה"כ | |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|-----------|-----------------------------------|--------------|--------------|----------------------|
| א. | | | | |
| 1 | חשבונות על בסיס חיוב שנת | | | |
| 1.1 | ארנונה | 5,869 | 432 | 6,301 |
| 1.2 | ארנונה למגורים | 456 | 540 | 996 |
| | ארנונה אחרת | | | |
| 2 | סה"כ ארנונה | 6,325 | 972 | 7,297 |
| 2.1 | אגרת מיס | 2,458 | 607 | 3,065 |
| 2.3 | אגרת ביוב | 2,458 | 607 | 3,065 |
| 3 | אגרת שמירה | | 26 | 26 |
| | | | 9 | 9 |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת | 8,783 | 1,614 | 10,397 |
| ב. | | | | |
| 4 | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | |
| 5 | עצמיות חינך | 10 | 1,247 | 1,257 |
| 6 | עצמיות תרבות | 127 | 15 | 142 |
| 10 | עצמיות רווחה | 116 | 51 | 167 |
| 11 | אגרות בניה | 90 | 2,079 | 2,169 |
| 14 | החזר הוצאות | 56 | 71 | 127 |
| | | 772 | 36 | 808 |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 1,171 | 3,499 | 4,670 |
| | סה"כ | 9,954 | 5,113 | 15,067 |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | |
|---------|------------|---------------|---------------|---|
| 2018 | 2019 | 2018 | 2019 | |
| 849 | 833 (5) | 2,601 | 3,050 | נתוני גביה מים וארנונה |
| 33 | | (561) | 540 | גבית פיגורים |
| 15 | 13 | 169 (32) | 116 (49) | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| 897 | 841 | 2,177 | 3,657 | תיקון יתרת פתיחה |
| 618 | 607 | 675 | 972 | חיוב / זיכוי נוסף |
| 279 | 234 | 1,502 | 2,685 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | | | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 2,804 | 3,014 | 8,103 | 7,878 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 16 | 11 | 64 (1,354) | 48 (1,533) | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| 2,820 | 3,025 | 6,813 | 6,393 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| | | | | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| (2,266) | (2,458) | (5,265) | (6,325) | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| (2,266) | (2,458) | (5,265) | (6,325) | גביה שוטפת |
| | | | | סה"כ שנגבה |
| 554 | 567 | 1,548 | 68 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 833 | 801 | 3,050 | 2,753 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 68.90% | 72.18% | 31.01% | 26.58% | % גביה מהפיגורים |
| 80.35% | 81.26% | 77.28% | 98.94% | % גביה מהשוטף |
| 77.59% | 79.28% | 66.07% | 72.61% | % גביה מהסה"כ |
| | | | | נתוני פחת מים |
| 405 | 360 | | | כמות המים שנרכשה / הופקה |
| 320 | 342 | | | כמות המים שנמכרה / חויבה |
| 85 | 18 | | | פחת (באלפי קוב) |
| 20.99% | 5.00% | | | % הפחת |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

| סה"כ | | אחרות | | מערכות סולאריות | מיזמי PPP | מים וביוב | |
|------------|------------|------------|------------|--------------------|------------|------------|--|
| 31.12.2017 | 31.12.2018 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | 31.12.2019 | |
| 1,008 | 705 | 484 | 310 | | | 174 | יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה |
| | | 3,050 | 3,050 | | | | סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה |
| 1,008 | 705 | 3,534 | 3,360 | | | 174 | |
| 303 | 221 | 221 | 140 | | | 81 | פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) |
| 705 | 484 | 3,313 | 3,220 | | | 93 | יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה |
| 182 | 130 | 72 | 41 | | | 31 | נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * |
| 887 | 614 | 3,385 | 3,261 | - | - | 124 | סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה |

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

| 2017 | 2018 | 2019 | |
|------|------|------|---|
| 303 | 221 | 221 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 47 | 34 | 21 | קרן |
| 92 | 65 | 64 | ריבית |
| 442 | 320 | 306 | הצמדה |
| | | | **סה"כ |

*** התאמה לטופס 2 :

| | | | |
|-----|-----|--|-------------------|
| 210 | 199 | | בסעיף פרעון מלוות |
| 110 | 107 | | בסעיף מפעלי הביוב |

| | |
|-----|-----|
| 320 | 306 |
|-----|-----|

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|-------|-----------------|
| 454 | שנה ראשונה |
| 433 | שנה שניה |
| 346 | שנה שלישית |
| 306 | שנה רביעית |
| 305 | שנה חמישית |
| 1,541 | שנה שישית ואילך |
| 3,385 | |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב | הביצוע | הסטיות נטו | | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות |
|--------------------------------|-------------|---------|--------|--------|------------|---------|---------------------------------------|
| | | | | | מתחת | מעל | |
| הכנסות הוצאות | 35,354 | | 35,354 | 42,143 | 6,789 | 12,813 | הכנסה עצמית |
| עודף (גרעון) בשנת הדוח | - | | - | 41,444 | (6,090) | 720 | 1.1 גביה ישירה |
| | | | | 699 | 699 | 1,612 | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| | | | | | | 2,674 | 1.3 העברה מקורות פיתוח |
| | | | | | | | 2 הכנסות מהמשלה |
| | | | | | | 1,289 | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| | | | | | | 1,637 | 2.2 מענק כללי |
| | | | | | | 600 | 2.3 מלות למחזור ולאיוון |
| | | | | | | 589 | 2.5 מענקים מיוחדים |
| | | | | | | 4,115 | |
| | | | | | | 38,984 | סה"כ הכנסות לפי מקורות |
| | | | | | | 6,789 | |
| | | | | | | 23,839 | |
| | | | | | | 42,143 | |
| | | | | | | 26,493 | |
| | | | | | | 22,378 | |
| | | | | | | 13,678 | |
| | | | | | | 360 | |
| | | | | | | 1,612 | |
| | | | | | | 15,650 | |
| | | | | | | 13,794 | |
| | | | | | | 8,399 | |
| | | | | | | 774 | |
| | | | | | | 62,86% | |
| | | | | | | 100.00% | |
| | | | | | | 32.46% | |
| | | | | | | 0.85% | |
| | | | | | | 3.83% | |
| | | | | | | 37.14% | |
| | | | | | | 35.79% | |
| | | | | | | 23.81% | |
| | | | | | | 1.00% | |
| | | | | | | 1.84% | |
| | | | | | | 32.87% | |
| | | | | | | 1.85% | |
| | | | | | | 4.14% | |
| | | | | | | 38.85% | |
| | | | | | | 35.87% | |
| | | | | | | 24.14% | |
| | | | | | | 1.15% | |
| | | | | | | 61.15% | |
| | | | | | | 100.00% | |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2019 באפ"י ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | מסה"כ % | הסטיות נטו | | מסה"כ * 2018 | מתחת |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|------|-----------------|------|
| | | | | מעל | מתחת | | |
| 1 משכורות ושכר | 12,401 | 14,776 | 35.65% | 2,375 | | 12,985 | |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 4,283 | 5,849 | 14.11% | 1,566 | | 3,271 | |
| 3 הוצאות מימון | 14 | 132 | 0.32% | 118 | | 145 | |
| 4 הוצאות תפעול | 11,074 | 12,430 | 29.99% | 1,356 | | 19,590 | |
| 5 השתפויות ותמיכות | 7,271 | 7,886 | 19.03% | 615 | | 3,254 | |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 11 | 65 | 0.16% | 54 | | 14 | |
| 7 פרעון מלות | 300 | 306 | 0.74% | 6 | | 320 | |
| סה"כ הוצאות | 35,354 | 41,444 | 100.00% | 6,090 | | 39,579 | |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לתופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

| הסעיף | תקציב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | 2018 ביצוע | % מסה"כ |
|----------------------------|---------------|---------------|---------|----------------|---------------|---------|
| הכנסות | | | | | | |
| ארנונה | 5,100 | 7,297 | 17% | 2,197 | 5,940 | 15% |
| הנחות בארנונה (*) | 1,500 | 1,582 | 4% | 82 | 1,386 | 4% |
| מכירת מים | 2,539 | 3,065 | 7% | 526 | 2,906 | 7% |
| יתר עצמיות | 3,807 | 3,346 | 8% | (461) | 4,276 | 11% |
| משרד החינוך | 7,520 | 7,751 | 18% | 231 | 6,507 | 17% |
| משרד הרווחה | 5,425 | 6,430 | 15% | 1,005 | 6,380 | 16% |
| משרדים אחרים | 849 | 902 | 2% | 53 | 1,095 | 3% |
| מענק כללי | 8,399 | 10,036 | 24% | 1,637 | 9,409 | 24% |
| מענקים מיוחדים | 185 | 774 | 2% | 589 | 448 | 1% |
| מלות למחזור ולאיוון | | 600 | 1% | 600 | | |
| תקבולים אחרים | 30 | 360 | 1% | 330 | 637 | 2% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 35,354 | 42,143 | 100% | 6,789 | 38,984 | 100% |
| סה"כ הכנסות | 35,354 | 42,143 | | 6,789 | 38,984 | |
| הוצאות | | | | | | |
| משכורות ושכר כללי | 4,357 | 5,447 | 13% | (1,090) | 5,060 | 13% |
| פעולות כלליות | 9,194 | 10,458 | 25% | (1,264) | 10,529 | 27% |
| רכישת מים | 1,160 | 867 | 2% | 293 | 1,177 | 3% |
| שכר חינוך | 5,330 | 6,052 | 15% | (722) | 5,346 | 14% |
| פעולות חינוך | 6,941 | 8,878 | 21% | (1,937) | 8,746 | 22% |
| שכר רווחה | 2,714 | 3,277 | 8% | (563) | 2,579 | 7% |
| פעולות רווחה | 3,833 | 4,418 | 11% | (585) | 4,309 | 11% |
| פרעון מלות | 300 | 306 | 1% | (6) | 320 | 1% |
| מימון | 14 | 132 | 0% | (118) | 145 | 0% |
| חז פעמיות | 11 | 65 | 0% | (54) | 14 | 0% |
| הנחות בארנונה (**) | 1,500 | 1,544 | 4% | (44) | 1,354 | 3% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 35,354 | 41,444 | 100% | (6,090) | 39,579 | 100% |
| סה"כ הוצאות | 35,354 | 41,444 | | (6,090) | 39,579 | |
| עודף (גרעון) | - | 699 | | 699 | (595) | |

(*) 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | | | |
|---------------|--------------------------------------|--------------------------|------------------|-------------------|--------------|
| שכר ממוצע | הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח | מזבת משרות כח אדם ממוצעת | תקן כח אדם ישותי | תקן כח אדם ייעודי | תקן כח אדם |
| 110.45 | 5,346 | 48 | 47.46 | 40.81 | 55.91 |
| 110.45 | 5,346 | 48 | 47.46 | 40.81 | 55.91 |
| 123.10 | 2,579 | 21 | 26.76 | 20.09 | 20.69 |
| 123.10 | 2,579 | 21 | 26.76 | 20.09 | 20.69 |
| 340.59 | 1,158 | 3 | 3.76 | 3.75 | 3.65 |
| 340.59 | 1,158 | 3 | 3.76 | 3.75 | 3.65 |
| 155.07 | 2,264 | 15 | 17.93 | 15.16 | 13.37 |
| 155.07 | 2,264 | 15 | 17.93 | 15.16 | 13.37 |
| 190.11 | 3,422 | 18 | 21.69 | 18.91 | 17.02 |
| 129.90 | 11,347 | 87 | 95.91 | 79.81 | 93.62 |
| 679.63 | 734 | 1 | 1.08 | | |
| 162.59 | 439 | 3 | 3.69 | | |
| 137.39 | 12,520 | 91 | 100.68 | 79.81 | |
| 137.39 | 12,520 | 91 | 100.68 | 79.81 | |

סה"כ
נבחרים
פנסיונרים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי

הערות:
מצבת כח אדם מאושרת ובהתאם לתקציב.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

| 2018 | | 2019 | | סוג תשלום |
|----------------|---------------|----------------|---------------|--|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 60.77% | 7,609 | 54.95% | 8,375 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 6.47% | 810 | 5.50% | 839 | שעות נוספות - רשומות |
| | | 4.18% | 637 | פיצויי פיטורין |
| 2.70% | 338 | 2.66% | 405 | אחזקת רכב |
| 3.51% | 439 | 4.65% | 708 | תשלומי פנסיה |
| 0.38% | 48 | 0.35% | 54 | אש"ל |
| 5.27% | 660 | 6.86% | 1,046 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ויעוד |
| 0.31% | 39 | | | אחרות |
| 79.42% | 9,943 | 79.15% | 12,064 | סה"כ שכר ותשלומים |
| | | | | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 3.47% | 435 | 3.48% | 530 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 10.90% | 1,365 | 11.25% | 1,714 | מס שכר ומס מעסיקים |
| 6.21% | 777 | 5.83% | 889 | עלויות מעביד אחרות |
| | | 0.30% | 45 | |
| 20.58% | 2,577 | 20.85% | 3,178 | סה"כ נלוות |
| 100.00% | 12,520 | 100.00% | 15,242 | סה"כ כללי |

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

| 2018 | 2019 | |
|---------------|---------------|--|
| 12,520 | 15,242 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר ראש מועצה ז"ל שנרשם אשתקד עיגולי יתרות |
| 465 | (465) | |
| | (1) | |
| 12,985 | 14,776 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2017 | 2018 | 2019 | תעריף מינימום (*) | הסקטור |
|--------------|--------------|--------------|-------------------|--------------------------------|
| תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | תעריף משוקלל | | |
| 44.73 | 44.73 | 43.62 | 34.79 | מבנה מגורים |
| 79.86 | 80.11 | 73.62 | 68.30 | משרדים שירותים ומסחר |
| 100.00 | 100.00 | | 0.01 | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח למ"ר |
| 47.05 | 25.84 | 26.58 | | נכסים אחרים |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

| גרונות | סטיה - | | סטיה - | | סטיה - | | עודף נטו (גרעון) | עודף ברטו | עודף ברטו | עודף ברטו | הביצוע בשנת 2019 | | הביצוע עד 31.12.2018 | | התקציב המאושר | מס' פרק | הפרק התקציבי | תב"ר"כ תב"ר"ים | סה"כ תב"ר"ים סגורים | מספר פתוחים סגורים |
|--------|----------------|----------|----------------|----------|----------|--------|------------------|-----------|-----------|-----------|------------------|--------|----------------------|--------|---------------|------------------|--------------|----------------|---------------------|--------------------|
| | עקב הכנסות מעל | עקב מתחת | עקב הכנסות מעל | עקב מתחת | הכנסות | הוצאות | | | | | הכנסות | הוצאות | | | | | | | | |
| 9 | 434 | 369 | | | (74) | 89 | 15 | 1,176 | 1,250 | 154 | 223 | 1,022 | 1,027 | 1,610 | 73 | תכנון ובנין עיר | 4 | 4 | 4 | |
| 70 | 59,886 | 40,133 | | | (19,793) | 20,163 | 370 | 29,363 | 49,156 | 8,291 | 18,807 | 21,072 | 30,349 | 89,219 | 74 | נכסים ציבוריים | 80 | 9 | 71 | |
| 79 | 60,320 | 40,502 | 30 | | (19,867) | 20,252 | 385 | 30,539 | 50,406 | 8,445 | 19,030 | 22,094 | 31,376 | 90,829 | | סה"כ | 84 | 9 | 75 | |
| | 3,058 | 3,060 | | | | | | 7,649 | 7,647 | | | | | 10707 | | תב"ר"ים שנסתיימו | 9 | 9 | | |
| 79 | 57,262 | 37,442 | 30 | | (19,867) | 20,252 | 385 | 22,890 | 42,759 | 8,445 | 19,030 | 22,094 | 31,376 | 80,122 | | סה"כ נטו | 75 | | 75 | |

מועצה מקומית קרית יעים

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתפויות

| <u>ביצוע בפועל 2019</u> | <u>התקציב</u> | <u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u> |
|-------------------------|------------------|--|
| <u>באלפי ש"ח</u> | <u>באלפי ש"ח</u> | |
| | | <u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u> |
| 32 | 25 | הג"א |
| 15 | 20 | ניקוז ואיכות הסביבה |
| 466 | 400 | מועצה דתית |
| 1,544 | 1,500 | הנחות ארנונה |
| 277 | 144 | מוסדות המועצה מים וביוב |
| 49 | 200 | הרשות הלאומית לביטחון קהילתי |
| <u>2,383</u> | <u>2,289</u> | <u>סה"כ חוקים ותקנות</u> |
| | | <u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u> |
| 471 | 501 | ישיבות, בין הזמנים, כוללים ושעורי תורה |
| 175 | 175 | ארגוני חסד |
| 369 | 470 | פעילויות נוער ותרבות |
| <u>1,015</u> | <u>1,146</u> | <u>סה"כ תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u> |
| 387 | 307 | השתתפות בבתי ספר חינוך ותרבות |
| 4,101 | 3,529 | השתתפות בפעילות רווחה |
| <u>4,488</u> | <u>3,836</u> | <u>סה"כ השתתפויות</u> |
| | | <u>ריכוז</u> |
| 2,383 | 2,289 | השתתפות לפי חוקים ותקנות |
| 1,015 | 1,146 | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| 4,488 | 3,836 | השתתפות בחינוך ורווחה |
| <u>7,886</u> | <u>7,271</u> | <u>סה"כ</u> |