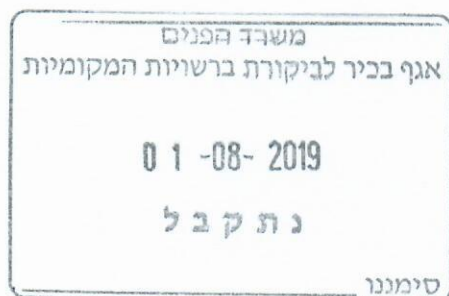


מועצה מקומית קרית יערים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018



מועצה מקומית קרית יערים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

כ"ה תמוז תשע"ט
28 ביולי 2019

מועצה מקומית קרית יערים

לכבוד

גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

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

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת לב הקורא לביאור 9 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין הליך ברורות לו שותפה המועצה ובגין תביעות שהוגשו נגד המועצה.


שפירא שטיינברג
רואי חשבון

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,234	1,026	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
973	1,138	3 (ב)	
439	1,627	3 (ג)	
<u>3,646</u>	<u>3,791</u>		
17,705	14,251	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
105	102	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,936	8,801		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
1,865	595	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>8,801</u>	<u>9,396</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,615	9,282	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>36,872</u>	<u>36,822</u>		
887	614	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
5,907	4,910	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
365	1,421		חובות פתוחים
<u>6,272</u>	<u>6,331</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
	345	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,203	5,080	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>6,203</u>	<u>5,425</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
30,564	31,295	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>30,564</u>	<u>31,295</u>		
105	102	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>36,872</u>	<u>36,822</u>		

יצחק רביץ
שמואל רוטנברג, רו"ח
28 ביולי 2019



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
3,851	5,162	3,817		הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
1,319	1,427	1,411		61 מנהל כללי	6,247	7,326	6,311		11 מיסים
80	145	55		62 מנהל כספי	9	4	9		12 אגרות
290	210	295		63 הוצאות מימון					
5,540	6,944	5,578		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
					10,132	9,857	10,004		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					16,388	17,187	16,324		
				7					
				שרותים מקומיים					
2,274	2,461	2,040		71 תברואה	23	153	60		2. שרותים מקומיים
673	579	572		72 שמירה וביטחון	375	282	443		21 תברואה
1,582	317	293		73 תכנון ובנין העיר	1,636	1,212	1,212		22 שמירה וביטחון
1,393	1,604	1,546		74 נכסים ציבוריים	450				23 תכנון ובנין העיר
77	109	46		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					24 נכסים ציבוריים
773	992	700		76 שרותים עירוניים שונים	5	34			26 שרותים עירוניים שונים
					2,489	1,681	1,715		
				8					
				שרותים ממלכתיים					
12,201	14,092	11,433		81 חינוך	9,494	9,012	8,931		3. שרותים ממלכתיים
1,293	992	1,149		82 תרבות	22	150	100		31 חינוך
475	358	189		83 בריאות	215	134	67		32 תרבות
5,829	6,888	6,095	6	84 רווחה	3,721	6,773	3,408	6	33 בריאות
572	588	560		85 דת					34 רווחה
					23	7	20		36 קליטת עלייה
					13,475	16,076	12,526		
				9					
				מפעלים					
1,253	1,273	1,199	7	91 מים	2,643	2,953	2,415	7	4. מפעלים
12	9	13		93 נכסים					41 מים
709	566	518		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	232	367	350		47 מפעל הביוב
					2,875	3,320	2,765		
				4					
				99 תשלומים בלתי רגילים					
2,466	1,807	2,182	4		30	720	33	4	5. תקבולים בלתי רגילים
				סה"כ כללי					
37,122	39,579	34,113			35,257	38,984	33,363		סה"כ כללי

35,257	38,984	33,363	סה"כ תקבולים
37,122	39,579	34,113	סה"כ תשלומים
(1,865)	(595)	(750)	גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,433	576	השתתפות הממשלה
714		השתתפות מוסדות
3,519	7,061	מקורות עצמיים ואחרים
<u>10,666</u>	<u>7,637</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,029	7,922	עבודות שבוצעו במשך השנה
532	2,382	תכנון
1,222		תשלומים אחרים
1,993		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>10,776</u>	<u>10,304</u>	סה"כ תשלומים
<u>(110)</u>	<u>(2,667)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
32,775	31,735	תקבולים
39,280	38,350	תשלומים
<u>(6,505)</u>	<u>(6,615)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
31,735	22,094	תקבולים
38,350	31,376	תשלומים
<u>(6,615)</u>	<u>(9,282)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
	285	עודפי מימון זמניים
6,615	9,567	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,615)</u>	<u>(9,282)</u>	
<u>11,706</u>	<u>17,278</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 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
32,905	37,372	1	הכנסות
7,147	576	2	מתקציב רגיל
14,062	10,275	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>54,114</u>	<u>48,223</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
37,122	39,579	4	תקציב רגיל
8,783	10,304	5	תקציב בלתי רגיל
	871	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>45,905</u>	<u>50,754</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,209</u>	<u>(2,531)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(1,865)	(595)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(110)	(2,667)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,975)</u>	<u>(3,262)</u>		
<u>10,184</u>	<u>731</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>8,209</u>	<u>(2,531)</u>		גרעון (עודף) כללי

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
35,257	38,984		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,352)	(1,612)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>32,905</u>	<u>37,372</u>		
		2	התאמה מס':
10,666	7,637		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,519)	(7,061)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>7,147</u>	<u>576</u>		
		3	התאמה מס':
16,055	10,275		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,993)			העברות מתב"ריס
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>14,062</u>	<u>10,275</u>		
		4	התאמה מס':
37,122	39,579		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>37,122</u>	<u>39,579</u>		
		5	התאמה מס':
10,776	10,304		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,993)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>8,783</u>	<u>10,304</u>		

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

	6	
5,871	9,544	
(2,352)	(1,612)	
(3,519)	(7,061)	
	871	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב לשנת 2018 הכנסות בסך 33,363 אש"ח והוצאות 34,113 אש"ח, אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4 ביולי 2018.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28 בדצמבר 2017.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 5 ביוני 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 כנכס במאזן ופחת בגין 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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. 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.

ד. 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.

ה. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

ו. 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.

ז. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

מועצה מקומית קרית יערים

ח. 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.

ט. 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 לטעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
14	4
19,444	15,273
481	
19,939	15,277
17,705	14,251
2,234	1,026

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה

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

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
407	329
	92
566	717
973	1,138

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2017</u>	<u>2018</u>
131	1,492
47	41
103	91
158	3
439	1,627

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

ועדה מקומית לתכנון ולבניה הראל
דמי מחזור
מקדמות על חשבון שכר
חייבים שונים

<u>2017</u>	<u>2018</u>
99	105
6	(3)
105	102
105	102

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

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

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית קרית יערים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	ה. בנקים משיכות יתר
	345	בנק דקסיה
	345	
 <u>2017</u>	 <u>2018</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,326	3,339	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,170	1,421	עובדים וניכויים לשלם
57		מוסדות וזכאים שונים
650	320	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 9)
6,203	5,080	
 99	 105	ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
6	(3)	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
105	102	יתרה לתחילת השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
 105	 102	 סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ועצה מקומית קרית יערי

ל הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הס

מועצה מקומית קרית יערים

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ה. בנקים משיכות יתר</u>
	345	בנק דקטיה
	345	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
4,326	3,339	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,170	1,421	עובדים וניכויים לשלם
57		מוסדות וזכאים שונים
650	320	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 9)
6,203	5,080	
		<u>ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
99	105	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
6	(3)	יתרה לתחילת השנה
105	102	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	102	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018
	307	
	393	
25	15	33
5	5	
30	720	33
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018
1,460	1,354	1,561
359	439	621
8	14	
(11)		
650		
2,466	1,807	2,182

תקבולים לא רגילים
 החזר הוצאות בגין שנים קודמות
 בטול הוצאות בגין שנים קודמות
 דמי השתתפות במכרזים
 תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים
 הנחות במיסים
 תשלומי פנסיה
 הוצאות בגין שנים קודמות
 בטולי יתרה
 עדכון הפרשה לתביעות תלויות

מועצה מקומית קרית יערים

קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו 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 לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המנים.
- ה. לא נוקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	סה"כ שנה קודמת	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר/ר"ים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ	20,380	14,062	1,993				16,055	3,519	2,352				5,871	30,564	30,564
קרו ביוב	4,906	3,348					3,348	260	400				660	7,594	7,594
קרנות פיתוח	23,465	3,929					3,929	6,801	1,212				871	18,510	18,510
קרו סלילת דרכים	2,189	2,272					2,272							4,461	4,461
קרו הטל שצ"פ	4	726					726							730	730
סה"כ	30,564	10,275					10,275	7,061	1,612				871	31,295	31,295

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 25%-0% 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 2018 הסתכמו ב- 185 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 172 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 394 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 463 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 586 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 494 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 223 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 168 אלפי ש"ח).

באור 9 - 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 2018, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ- 16,592 אלפי ש"ח, מהן 4 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 7,555 אלפי ש"ח, תביעה ייצוגית בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 1,538 אלפי ש"ח ו-4 תביעות חוזיות בסך של 7,499 אלפי ש"ח.
חלקן של התביעות הינן בגין הכנסות מהיטלי פתוח, אגרות וארנונה שטרם נגבו על ידי המועצה.
סכומי התביעות שצויינו 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 320 אלפי ש"ח.

באור 10 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 10.06.2019:

תאריך	שם הנושה	הנכס	תקופת השיעבוד	הסכום המשוועבד (אלפי ש"ח)
1999-2009	מוניציפלי בנק	כל ההכנסות העצמיות	שנים 20-10	5,270
2013	מוניציפלי בנק	כל ההכנסות העצמיות	שנים 99	ללא הגבלה
2007	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות	שנים 99	ללא הגבלה
2003	בנק דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות	שנים 20	ללא הגבלה
2014	בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות	שנים 99	300

באור 11 - עיסקאות ליסינג

החל מאוקטובר 2012 המועצה שוכרת תשעה כלי רכב בחכירה תפעולית.
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 381 אלפי ש"ח.

באור 12 - ביקורת ניכויים רשות המיסים

למועצה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 1997.

מועצה מקומית קרית יערים

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.

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.

ה. גבית חובות עובדים ונבחרים.

ו. ביטול חריגות שכר.

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 הגרעון השוטף.

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.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתמיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה בגין	חובות ריבית והצמדה על	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
6,954	(557)	116		42	7,353	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
821	(4)	53		22	750	ארנונה	1	
58	34	24				ארנונה למגורים	1.1	
7,833	(527)	193		64	8,103	ארנונה אחרת	1.2	
						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
						סה"כ ארנונה		
2,868	33	15		16	2,804	אגרת מים וביוב	2	
20		20				אגרת מים	2.1	
2,888	33	35		16	2,804	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
5	2	3				סה"כ מים		
150	(9)	4		2	153	אגרת ביוב	2.3	
12	(2)	14				אגרת שמירה	3	
10,888	(503)	249		82	11,060	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	
						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
						עצמיות חינך	4	
1,072	(110)				1,182	עצמיות תרבות	5	
148	148					עצמיות רווחה	6	
212	212							
4,204	4,174	5		25		אגרות בניה	10	
2,372	2,169	10		2	191	הטל ביוב	11	
122	113			5	4	החזר הוצאות	14	
3				3		חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
8,133	6,706	15		35	1,377	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
19,021	6,203	264		117	12,437	סה"כ		

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2018

מועצה מקומית קרית יערים
דוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החיבים בעד ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי חוקות חובות/חובות אבדנים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
1,350	32	30	1,288				ארנונה	1
36			36				ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
1,386	32	30	1,324				סה"כ ארנונה	
							אגרת מים וניזון	2
1			1				אגרת שמירה	3
1,387	32	30	1,325				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1			1				הטל ניזון	11
1			1				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,388	32	30	1,326				סה"כ	

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	4,978	515	5,493
1.1	ארנונה למגורים	287	160	447
1.2	ארנונה אחרת	5,265	675	5,940
2	סה"כ ארנונה	2,266	618	2,884
2.1	אגרת מים	2,266	618	2,884
2.3	אגרת ביוב	18	18	18
3	אגרת שמירה	135	44	179
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,666	1,355	9,021
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	884	69	953
5	עצמיות תרבות	145	5	150
6	עצמיות רווחה	135	84	219
10	אגרות בניה	4,804	1	4,805
11	הטל ביוב	2,266	50	2,316
14	החזר הוצאות	101	9	110
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	8,335	218	8,553
	סה"כ	16,001	1,573	17,574

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
540	849	1,840	2,601	גבית פיגורים
29	33	(489)	(561)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
7	15	76	169	חיוב / זיכוי נוסף
576	897	(25)	(32)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
413	618	1,402	2,177	גביה בגין פיגורים
163	279	355	675	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,727	2,804	1,047	1,502	
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
14	16	76	64	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
2,741	2,820	(1,460)	(1,354)	
(2,055)	(2,266)	5,961	6,813	
(2,055)	(2,266)	(4,407)	(5,265)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
686	554	(4,407)	(5,265)	
849	833	1,554	1,548	יתרת פיגורים לתקופה
71.70%	68.90%	2,601	3,050	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
74.97%	80.35%	25.32%	31.01%	% גביה מהפיגורים
74.40%	77.59%	73.93%	77.28%	% גביה מהשוטף
		64.67%	66.07%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
331	405			כמות המים שנרכשה / הופקוה
304	320			כמות המים שנמכרה / חויבה
27	85			פחת (באלפי קוב)
8.16%	20.99%			% הפחת

מועצה מקומית קרית יערים

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
1,438	1,008	705	444	261	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,438	1,008	705	444	261	
430	303	221	134	87	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,008	705	484	310	174	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
265	182	130	72	58	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,273	887	614	382	232	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

2016	2017	2018	סכום פרעון כלל המלוות
430	303	221	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
68	47	34	קרן
158	92	65	ריבית
656	442	320	הצמדה
			**סה"כ
			(***)
	290	210	** התאמה לטופס 2:
	152	110	בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
			בסעיף מפעל המים
	442	320	סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):
		276	שנה ראשונה
		168	שנה שניה
		128	שנה שלישית
		41	שנה רביעית
		1	שנה חמישית
		614	

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
35,257	5,621	38,984	33,363	33,363		33,363	הכנסות
37,122	(5,466)	39,579	34,113	34,113		34,113	הוצאות
(1,865)	155	(595)	(750)	(750)		(750)	גרעון בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מתחת	הסטיות נטו		מסה"כ
					מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית	10,898	12,813	32.87%	1,915	10,998	31.19%	
1.1 גביה ישירה	33	720	1.85%	687	30	0.09%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,613	1,612	4.14%	1	2,352	6.67%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	12,544	15,145	38.85%	2,602	13,380	37.95%	
2 הכנסות מהממשלה	10,815	13,982	35.87%	3,167	11,745	33.31%	
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	9,904	9,409	24.14%	495	9,777	27.73%	
2.2 מענק כללי	100	448	1.15%	348	355	1.01%	
2.5 מענקים מיוחדים	20,819	23,839	61.15%	3,515	21,877	62.05%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	33,363	38,984	100.00%	496	35,257	100.00%	

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	הביצוע 2017		הסטיות נטו		מס'ה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
	הביצוע	מתחת	מעל	מתחת				
27.74%	10,298		1,365		32.81%	12,985	11,620	1 משכורות ושכר
6.61%	2,456		925		8.25%	3,271	2,346	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.22%	80		90		0.37%	145	55	3 הוצאות מימון
49.60%	18,411		3,535	333	49.50%	19,590	16,055	4 הוצאות הפעול
12.90%	4,788				8.22%	3,254	3,587	5 השתתפויות ותמיכות
1.74%	647		14	130	0.04%	14		6 הוצאות חד פעמיות
1.19%	442				0.81%	320	450	7 פרעון מלוות
100.00%	37,122		5,929	463	100.00%	39,579	34,113	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 2

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

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב	
(1,366)	(6,944)	(5,578)	(1,366)	6,944	5,578						6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
(899)	(4,381)	(3,482)	(865)	6,062	5,197	(34)	1,681	1,715			7	2	1. הנהלה וכלליות	
58	(6,842)	(6,900)	(3,492)	22,918	19,426	3,550	16,076	12,526			8	3	2. שירותים מקומיים	
437	1,472	1,035	(118)	1,848	1,730	555	3,320	2,765			9	4	3. שירותים ממלכתיים	
1,062	(1,087)	(2,149)	375	1,807	2,182	687	720	33			99	5	4. מפעלים	
(708)	(17,782)	(17,074)	(5,466)	39,579	34,113	4,758	21,797	17,039					5. בלתי רגילים	
														סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
														ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,010	7,330	6,320		7,330	6,320	1,010					1	1	1. גביה ישירה	
(147)	9,857	10,004	(147)	9,857	10,004	(147)					1.19		2. מענקים כלליים	
863	17,187	16,324	863	17,187	16,324	863							סה"כ הכנסות בלתי מיועדות	
155	(595)	(750)	(5,466)	39,579	34,113	5,621	38,984	33,363					סה"כ כללי	
(750)													אי איזון תקציבי	
(595)													הסטייה נטו עודף (גרעון)	

מועצה מקומית קרית יערים

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מס' כ	ביצוע 2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
14%	4,762	1,190	15%	5,940	4,750
4%	1,485	(175)	4%	1,386	1,561
7%	2,469	544	7%	2,906	2,362
13%	4,634	458	11%	4,276	3,818
15%	5,336	1,956	17%	6,507	4,551
9%	3,264	3,284	16%	6,380	3,096
9%	3,145	(2,073)	3%	1,095	3,168
28%	9,777	(495)	24%	9,409	9,904
1%	355	348	1%	448	100
0%	30	584	2%	637	53
100%	35,257	5,621	100%	38,984	33,363
	35,257	5,621		38,984	33,363
12%	4,393	(414)	13%	5,060	4,646
29%	10,882	(1,786)	27%	10,529	8,743
3%	1,188	(47)	3%	1,177	1,130
10%	3,862	(746)	14%	5,346	4,600
22%	8,339	(1,913)	22%	8,746	6,833
6%	2,043	(205)	7%	2,579	2,374
10%	3,786	(588)	11%	4,309	3,721
1%	442	130	1%	320	450
0%	80	(90)	0%	145	55
2%	647	(14)	0%	14	
4%	1,460	207	3%	1,354	1,561
100%	37,122	(5,466)	100%	39,579	34,113
	37,122	(5,466)		39,579	34,113
	(1,865)	155		(595)	(750)

(*) 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 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
59.77%	6,155	60.77%	7,609	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
7.37%	759	6.47%	810	
2.85%	293	2.70%	338	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
3.36%	346	3.51%	439	
0.46%	47	0.38%	48	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
5.21%	537	5.27%	660	
		0.31%	39	השלמות לסיום יחסי עובד מעביד סה"כ שכר ותשלומים
79.02%	8,137	79.42%	9,943	
3.89%	401	3.47%	435	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10.86%	1,118	10.90%	1,365	
6.23%	642	6.21%	777	
20.98%	2,161	20.58%	2,577	סה"כ נלוות
100.00%	10,298	100.00%	12,520	סה"כ כללי

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

2017	2018
10,298	12,520 465
10,298	12,985

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
הפרשה לפיצויים לראש המועצה ז"ל

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
42.74	44.73	44.73	34.68		מבנה מגורים
74.29	79.86	80.11	68.08		משרדים שירותים ומסחר
91.95	100.00	100.00	0.00	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
45.68	47.05	25.84			נכסים אחרים

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

מועצה מקומית קריית יערים

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

קב"מ	סטייה - גרעונות		סטייה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברזים	עודף הכנסות ברזים	המטבר		הביצוע	2018		31.12.2017		התקציב המאושר	מס' פקד המאושר	הפרק התקציבי	סח"כ תב"ר	מספר תב"ר	סח"כ סגורים	מספר סגורים
	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				המטבר	הכנסות		הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
33	258		286		(5)	39	34	1,027		1,022	70	93	957	929	1,280	73	תכנון וביצוע עיר	74	14		60
134	47,297		37,987		(9,277)	9,528	251	38,345		47,632	7,567	10,211	30,778	37,421	85,480	74	נכסים ציבוריים	4	4		4
167	47,555		38,273		(9,282)	9,567	285	39,372		48,654	7,637	10,304	31,735	38,350	86,760		סח"כ	78	14		64
2	131		131					17,278		17,278					17,407		תב"ר שנסתיימו	14	14		
165	47,424		38,142		(9,282)	9,567	285	22,094		31,376	7,637	10,304	31,735	38,350	69,353		סח"כ נטו	64			64

מועצה מקומית קרית יערים

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
		הג"א
32	25	ניקוז ואיכות הסביבה
13	20	מועצה דתית
482	442	הנחות ארנונה
1,354	1,561	מוסדות המועצה מים וביוב
185	160	סה"כ חוקים ותקנות
<u>2,066</u>	<u>2,208</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
		<u>בתי ספר יסודיים</u>
		אהל חסיא
34	87	הרי יהודה - איילת השחר
20	20	תפארת יהודה
10	10	סה"כ בתי ספר יסודיים
<u>64</u>	<u>117</u>	
		<u>ישיבות וכוללים</u>
		מאורות התורה
64	65	מאור אליהו
5	5	נחלי דעת
46	46	מעיני החכמה בני-בנים
12	12	סה"כ ישיבות וכוללים
<u>127</u>	<u>128</u>	
		<u>בתי כנסת</u>
		חסידים
-	5.0	נחלת צבי
-	5.0	בני הישיבות
-	8	מעיני החכמה
-	1	סה"כ בתי כנסת
<u>-</u>	<u>19</u>	
		<u>ארגוני חסד</u>
		חסדי רחל
38	38	עזרת אחים
38	38	שכנים טובים - תקוות אחינו
-	13	סה"כ ארגוני חסד
<u>76</u>	<u>89</u>	
		<u>מוסדות תרבות</u>
		פעילות תורנית-נחלי דעת
420	449	פעילות תרבות תורנית-נחלי דעת
501	577	סה"כ מוסדות תרבות
<u>921</u>	<u>1,026</u>	
<u>1,188</u>	<u>1,379</u>	<u>סה"כ תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
		<u>ריכוז</u>
		השתתפות לפי חוקים ותקנות
2,066	2,208	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,188	1,379	
<u>3,254</u>	<u>3,587</u>	סה"כ