

מועצה מקומית קרית יערים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
29-07-2018
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית קרית יערים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
1	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספים
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. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

שפירא, שטיינברג - רואי חשבון

שרה אייזנברג - רו"ח
בילי חמיאל - רו"ח
שרית פרנקנהויז - רו"ח

עופר שפירא - רו"ח
מוטי שטיינברג - רו"ח
אייל שפירא - רו"ח



ג' אב תשע"ח
15 יולי 2018

מועצה מקומית קרית יערים

לכבוד

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

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קרית יערים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב 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), התשלי"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 2017 ו-2016 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 בוררות לו שותפה המועצה ובגין תביעות שהוגשו נגד המועצה.

שרה אייזנברג
שפירא שטיינברג
רואי חשבון

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	נכסים
3,027	2,234	3 (א)	רכוש שוטף
628	973	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
258	439	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,913</u>	<u>3,646</u>		
6,679	17,705	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
99	105	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
7,041	6,936		גרעונות בתקציב הרגיל
(1,240)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
1,135	1,865	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
<u>6,936</u>	<u>8,801</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,505	6,615	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>24,132</u>	<u>36,872</u>		
1,273	887	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
6,501	5,907	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
1,236	365		חובות פתוחים
<u>7,737</u>	<u>6,272</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
51		3 (ו)	התחייבויות שוטפות
3,602	6,203	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>3,653</u>	<u>6,203</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
20,380	30,564	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
<u>20,380</u>	<u>30,564</u>		קרן לעבודות פיתוח
99	105	3 (ט)	קרנות בלתי מתקצבות אחרות
<u>24,132</u>	<u>36,872</u>		

אברהם רוזנטל

שמואל רוטנברג, רו"ח

15 יולי 2018



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 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
3,756	3,851	3,546		6	4,987	6,247	5,700		1
1,220	1,319	1,310		61	11	9	12		11
163	80	143		62					12
404	290	320		63					19
5,543	5,540	5,319		64	9,509	10,132	8,106		ומיוחדים
					14,507	16,388	13,818		
									2
2,180	2,274	2,065		71	24	23	55		21
684	673	667		72	289	375	311		22
207	1,582	263		73	617	1,636	1,350		23
1,011	1,393	1,029		74	222	450	450		24
113	77	48		75					26
909	773	700		76	24	5			
5,104	6,772	4,772			1,176	2,489	2,166		
									3
9,509	12,201	9,869		81	7,904	9,494	7,610		31
963	1,293	1,113		82		22			32
648	475	786		83	408	215	332		33
5,506	5,829	6,074	6	84	3,216	3,721	2,839	6	34
655	572	514		85					36
17,281	20,370	18,356			12	23	1		
					11,540	13,475	10,782		
									4
1,149	1,253	1,156	7	91	2,535	2,643	2,501	7	41
11	12	11		93					
795	709	767		97	371	232	410		47
1,955	1,974	1,934			2,906	2,875	2,911		
2,638	2,466	1,626	4	99	1,257	30	15	4	5
32,521	37,122	32,007		סה"כ כללי	31,386	35,257	29,692		סה"כ כללי

31,386	35,257	29,692	סה"כ תקבולים
32,521	37,122	32,007	סה"כ תשלומים
(1,135)	(1,865)	(2,315)	גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
2,114	6,433	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
758	714	א. תקבולים
		השתתפות הממשלה
		השתתפות מוסדות
5,997	3,519	מקורות עצמיים ואחרים
<u>8,869</u>	<u>10,666</u>	סה"כ תקבולים
9,301	7,029	ב. תשלומים
473	532	עבודות שבוצעו במשך השנה
		תכנון
269	1,222	תשלומים אחרים
	1,993	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>10,043</u>	<u>10,776</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,174)</u>	<u>(110)</u>	גרעון בשנת הדוח
23,906	32,775	2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
29,237	39,280	תקבולים
<u>(5,331)</u>	<u>(6,505)</u>	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
32,775	31,735	3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה*
39,280	38,350	תקבולים
<u>(6,505)</u>	<u>(6,615)</u>	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לסוף השנה
402		היתרה הנ"ל מורכבת:
6,907	6,615	עודפי מימון זמניים
<u>(6,505)</u>	<u>(6,615)</u>	גרעונות מימון זמניים
	11,706	* 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 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
30,250	32,905	1	מתקציב רגיל
2,872	7,147	2	מתקציב בלתי רגיל
7,014	14,062	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>40,136</u>	<u>54,114</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
32,521	37,122	4	תקציב רגיל
10,043	8,783	5	תקציב בלתי רגיל
<u>42,564</u>	<u>45,905</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,428)</u>	<u>8,209</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,135)	(1,865)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,174)	(110)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,309)</u>	<u>(1,975)</u>		
<u>(119)</u>	<u>10,184</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,428)</u>	<u>8,209</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
31,386	35,257		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,136)	(2,352)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>30,250</u>	<u>32,905</u>		
2			
8,869	10,666		<u>התאמה מס':</u>
(5,997)	(3,519)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות מקרנות פיתוח
<u>2,872</u>	<u>7,147</u>		סה"כ נטו
3			
7,014	16,055		<u>התאמה מס':</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	(1,993)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>7,014</u>	<u>14,062</u>		העברות מתביירים
4			
32,521	37,122		<u>התאמה מס':</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>32,521</u>	<u>37,122</u>		סה"כ נטו
5			
10,043	10,776		<u>התאמה מס':</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	(1,993)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>10,043</u>	<u>8,783</u>		העברות לקרנות פיתוח
			סה"כ נטו

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4 - המשך

2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

7,133	5,871
(1,136)	(2,352)
(5,997)	(3,519)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות 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 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23 באוגוסט 2017. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 29 בדצמבר 2016.

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 בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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. רישום הכנסות

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

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 נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח 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 בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודת"). 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 לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2016</u>	<u>2017</u>
71	14
9,635	19,444
	481
9,706	19,939
6,679	17,705
3,027	2,234

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), התשי"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>2016</u>	<u>2017</u>
25	407
61	
93	
36	
413	566
628	973

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
המשרד לבטחון פנים
משרד המדע והטכנולוגיה
משרד לפיתוח הפירפריה הנגב והגליל
חברות כרטיסי אשראי

<u>2016</u>	<u>2017</u>
	131
70	47
126	103
62	158
258	439

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

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

<u>2016</u>	<u>2017</u>
99	99
	6
99	105
99	105

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

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

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית קרית יערים

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	.ה
51		בנקים מסחריים	
51			
51			
הוצאות מתקצבות שטרם שולמו			
<u>2016</u>	<u>2017</u>		.ו
2,805	4,326	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
768	1,170	עובדים וניכויים לשלם	
29	57	מוסדות וזכאים שונים	
	650	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 9)	
3,602	6,203		
3,602	6,203		
קרנות בלתי מתקצבות אחרות			
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	.ז
99	99	יתרה לתחילת השנה	
	6	רווח ביעודה השנה	
99	105		
99	105		
סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות			
		שינויים ביתרות לתחילת השנה	.ח
<u>2016</u>	<u>2017</u>	סכומים להקטנת גרעון	1
1,240		מענקים להקטנת גרעון	
1,240			
1,240		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017
1,240		
3		
14	25	15
	5	
<u>1,257</u>	<u>30</u>	<u>15</u>

תקבולים לא רגילים

מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
ריבית מפקדונות
דמי השתתפות במכרזים
תקבולים אחרים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017
1,240		
1,025	1,460	1,300
298	359	326
89	8	
(14)	(11)	
	650	
<u>2,638</u>	<u>2,466</u>	<u>1,626</u>

תשלומים לא רגילים

העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
הוצאות בגין שנים קודמות
בטולי יתרה
עדכון הפרשה לתביעות תלויות

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. כקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מושתתות 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(ראו 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 לאישורם של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. החלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה	סה"כ שנה קודמת
	20,499	7,014					7,014	5,997	1,136				7,133	20,380	
קרן ביוב	2,643	2,588					2,588		325				325	4,906	
קרנות פיתוח	16,878	9,690	1,993				11,683	3,519	1,577				5,096	23,465	
קרן סלילת דרכים	859	1,780					1,780		450				450	2,189	
קרן הטל שצ"פ	4	4					4						4	4	
סה"כ	20,380	14,062	1,993				16,055	3,519	2,352				5,871	30,564	

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 העירייה.
ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 172 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 262 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 463 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 314 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 494 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 437 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 168 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 450 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 כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2017 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח, המסתכמות בכ- 19.84 מיליון ₪, מהן 3 תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 10.3 מיליון ₪, 2 תביעות ייצוגיות בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 5.05 מיליון ₪ ו- 1 תביעות חוזיות בסך של 4.49 מיליון ₪.
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 היוזמים על תשלומים בחסר של אגרות והיטלי השבחה.
בהתבסס על האמור לעיל, ובהתאם לחו"ד מהיועץ המשפטי, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה על סך 650 אלפי ₪.

באור 10 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 13.5.2018:

תאריך	שם הנושה	הנכס	תקופת השיעבוד	הסכום המשועבד (אלפי ₪)
1999-2009	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	שנים 9-20	5,270
2013	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	שנים 99	ללא הגבלה
2006-2016	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות	שנים 2-99	ללא הגבלה
2003	בנק דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות	שנים 10-99	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 394 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

הדוח הכספי לשנת 2017

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

נספח 2 לסופס 1

יחס גבייה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יגרת לגביית בשנת	סה"כ גביית נטו הדוח	סה"כ חיובים נטו	מ / ל העברה	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחודרים והנחות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
			(פירוט א)				(פירוט ב)	(פירוט א)		חשבוניות על בסיס חיוב שנת	א.
75.3%	1,496	4,570	6,066	1,349				6,195	1,220	ארנונה	1
14.8%	1,105	192	1,297	136				813	620	ארנונה למגורים	1.1
	336		336					18	318	ארנונה אחרת	1.2
61.9%	2,937	4,762	7,699	1,485				7,026	2,158	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
										סה"כ ארנונה	2
74.4%	849	2,468	3,317					2,777	540	אגרת מים	2.1
	297		297						297	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
68.3%	1,146	2,468	3,614					2,777	837	סה"כ מים	2.3
37.6%	53	32	85					2	83	אגרת ביוב	3
44.9%	329	268	597	1				269	329	אגרת שמירה	4
	214		214					48	166	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
61.7%	4,679	7,530	12,209	1,486				10,122	3,573	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת	ב.
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
100.4%	(5)	1,192	1,187					1,160	27	עצמיות חנוך	4
92.0%	20	231	251					231	20	עצמיות תרבות	5
70.9%	55	134	189					146	43	עצמיות רווחה	6
88.1%	1,434	10,612	12,046					9,262	2,784	אגרות בניה	10
90.2%	202	1,849	2,051	1				578	1,474	הטל ביוב	11
371.4%	(152)	208	56					279	(223)	החזר הוצאות	14
	1		1						1	פינוי אשפה	15
	38		38								
89.9%	1,593	14,226	15,819	1				11,656	4,164	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
										סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
77.6%	6,272	21,756	28,028	1,487				21,778	7,737	סה"כ בשנת הדוח	
66.2%	7,737	15,167	22,904	1,050				14,019	9,935	שנה קודמת	
65.5%	9,935	18,855	28,790	978				24,847	4,921	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספצימיים שבגביהם מוטלת בספק.

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החיבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי דיבת והצמדה בגין חובות קודמים	חובי דיבת והצמדה על חובות קודמים	חובי דיבת והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
6,195	(480)	76	37	6,562	ארנונה	1	1
813	(9)		39	783	ארנונה למגורים		1.1
18			18		ארנונה אחרת		1.2
7,026	(489)	76	94	7,345	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		1.3
2,777	29	7	14	2,727	סה"כ ארנונה		2
					אגרת מים וביוב		2.1
2,777	29	7	14	2,727	אגרת מים		2.3
2	(1)	3			אגרת ביוב		3
269	(31)	3	2	295	אגרת שמירה		4
48	19	29			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		
10,122	(473)	118	110	10,367	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתני		
					חשבונות על בסיס חוב חד פעמי		3
					עצמיות חינך		4
1,160	231		(285)	1,445	עצמיות תרבות		5
231	146				עצמיות רווחה		6
146							
9,262	9,123	139			אגרות בינה		10
578	338	43	7	190	הטל ביוב		11
279	272		7		החזר הוצאות		14
11,656	10,110	182	(271)	1,635	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		
21,778	9,637	300	(161)	12,002	סה"כ		

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - מירוט 3

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
 מועצה מקומית קרית יערים
הדוח הכספי לשנת 2017
 מצב חשבון החיובים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ מטרות שחייבים והנחות	מניין הנחות	הנחות על פי ועדה	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	מטורים שנים קודמות	מטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
1,349	24	62	82	1,181				א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
136	1			135				ארנונה	1
1,485	25	62	82	1,316				ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
								סה"כ ארנונה	2
1	1							אגרת מים וביוב	3
								אגרת שמירה	
1,486	26	62	82	1,316				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
1	1							ב. חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	ב.
								הטל ביוב	11
1	1							סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,487	27	62	82	1,316				סה"כ	

הנחה מיוחדת לשנת 2017
 על פי תקנות ההסדרים למשק המדינה (הנחה בארנונה)
 סה"כ חובות של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה למבצע
 164
 סה"כ סכום ההנחה המיוחדת
 82
 סה"כ גביה בגין ההנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)
 82
 סה"כ הכנסות ממבצע ארנונה בספרי הרשות
 164
 סה"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016
 -

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2017

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
4,570	355	4,215	תשבות על בסיס חיוב שנתי	א.
192		192	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
4,762	355	4,407	סה"כ ארנונה	2
2,468	413	2,055	אגרת מים וביוב	2.1
			אגרת מים	2.1
2,468	413	2,055	אגרת ביוב	2.3
32	32		אגרת שמירה	3
268	38	230		
7,530	838	6,692	סה"כ חשבות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			תשבות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,192	76	1,116	עמיות חינד	4
231	38	193	עמיות תרבות	5
134	57	77	עמיות רווחה	6
10,612	1,910	8,702	אגרות בניה	10
1,849	1,359	490	הטל ביוב	11
208	106	102	חוזר הוצאות	14
14,226	3,546	10,680	סה"כ חשבות על בסיס חיוב חד-פעמי	
21,756	4,384	17,372	סה"כ	

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"ם וארנונה	
2016	2017	2016	2017		
379	540	1,333	1,840	גבית פיגורים	
(44)	29	(1,030)	(489)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	
6	7	20	76	חיוב / זיכוי נוסף	
		(23)	(25)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	
341	576	300	1,402	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	
268	413	158	355	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	
73	163	142	1,047	גביה בגין פיגורים	
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	
2,571	2,727	6,482	7,345	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
14	14	22	76	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	
		(1,025)	(1,460)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	
2,585	2,741	5,479	5,961	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	
(2,118)	(2,055)	(3,781)	(4,407)	גביה שוטפת	
(2,118)	(2,055)	(3,781)	(4,407)	סה"כ שנגבה	
467	686	1,698	1,554	יתרת פיגורים לתקופה	
540	849	1,840	2,601	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	
78.59%	71.70%	52.67%	25.32%	% גביה מהפיגורים	
81.93%	74.97%	69.01%	73.93%	% גביה מהשוטף	
81.54%	74.40%	68.16%	64.67%	% גביה מהסה"כ	

אלפי קוב	אלפי קוב
293	331
283	304
10	27
3.41%	8.16%

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

מועצה מקומית קרית יערים

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

סה"כ			מ"מ			
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
1,884	1,438	1,008	629	379		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,884	1,438	1,008	629	379		
446	430	303	185	118		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,438	1,008	705	444	261		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
417	265	182	98	84		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,855	1,273	887	542	345		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	
446	430	303	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
91	68	47	קרן
181	158	92	ריבית
718	656	442	הצמדה
			סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוט

404	290
252	152
656	442

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

281	שנה ראשונה
273	שנה שנייה
166	שנה שלישית
126	שנה רביעית
40	שנה חמישית
1	שנה שישית ואילך
887	

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	מספר	הסטיית נטו		מספר	מסה"כ %
					מעות	מעל		
1 משכורות ושכר	9,190	10,298	27.74%	1,108	63	1,108	26.61%	
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מימון)	2,295	2,456	6.61%	161		161	6.61%	
3 הוצאות מימון	143	80	0.22%				0.50%	
4 הוצאות תפעול	16,450	18,411	49.60%	1,961		1,961	50.76%	
5 השתתפויות ותימכות	3,439	4,788	12.90%	1,349		1,349	9.46%	
6 הוצאות חד פעמיות		647	1.74%	647		647	0.23%	
7 פרעון מלוות	490	442	1.19%		48		2.02%	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר							3.81%	
סה"כ הוצאות	32,007	37,122	100.00%	5,226	111	5,226	100.00%	

מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 בחלפי ש"ח

נספח 3 לסופר 2

מס'ה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
13%	3,939	362	14%	4,762	4,400
3%	1,048	185	4%	1,485	1,300
8%	2,384	219	7%	2,469	2,250
11%	3,222	445	13%	4,634	4,189
14%	4,327	1,150	15%	5,336	4,186
10%	3,007	658	9%	3,264	2,606
9%	2,711	505	9%	3,145	2,640
28%	8,383	1,771	28%	9,777	8,006
4%	1,125	255	1%	355	100
		15	0%	30	15
100%	30,146	5,565	100%	35,257	29,692
	1,240			35,257	29,692
	31,386	5,565			
13%	4,095	(237)	12%	4,393	4,156
29%	9,103	(1,985)	29%	10,882	8,897
4%	1,149	(110)	3%	1,188	1,078
10%	3,139	(555)	10%	3,862	3,307
20%	6,370	(1,777)	22%	8,339	6,562
5%	1,421	(316)	6%	2,043	1,727
13%	4,085	561	10%	3,786	4,347
2%	656	48	1%	442	490
1%	163	63	0%	80	143
0%	75	(647)	2%	647	
3%	1,025	(160)	4%	1,460	1,300
100%	31,281	(5,115)	100%	37,122	32,007
	1,240			37,122	32,007
	32,521	(5,115)			
	(1,135)	450		(1,865)	(2,315)

(*) 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 2017

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
127.65	3,139	118.79	3,862
127.65	3,139	118.79	3,862
138.91	1,421	128.49	2,043
138.91	1,421	128.49	2,043
324.92	1,056	321.92	1,175
324.92	1,056	321.92	1,175
140.52	2,143	150.49	2,319
140.52	2,143	150.49	2,319
172.92	3,199	183.32	3,494
172.92	3,199	183.32	3,494
145.52	7,759	139.31	9,399
546.00	546	540.00	540
180.61	298	165.44	359
	52		
154.64	8,655	145.78	10,298
154.64	8,655	145.78	10,298
26.53	25	26.53	25
26.53	25	26.53	25
11.36	10	11.36	10
11.36	10	11.36	10
11.36	10	11.36	10
11.36	10	11.36	10
3.65	3	3.65	3
3.65	3	3.65	3
3.65	3	3.65	3
3.65	3	3.65	3
13.65	15	13.65	15
13.65	15	13.65	15
13.65	15	13.65	15
13.65	15	13.65	15
17.30	19	17.30	19
17.30	19	17.30	19
55.19	53	55.19	53
55.19	53	55.19	53
1.00	1	1.00	1
1.00	1	1.00	1
2.17	2	2.17	2
2.17	2	2.17	2
70.64	56	70.64	56
70.64	56	70.64	56
55.19	56	55.19	56
55.19	56	55.19	56

הוצאות בגין סיוס יחסי עובד מעביד אחרים
 סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כללי
 הערות:

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
5,097	58.89%	6,155	59.77%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
661	7.64%	759	7.37%	שעות נוספות - רשומות
52	0.60%			פיצויי פיטורין
249	2.88%	293	2.85%	אחזקת רכב
298	3.44%	346	3.36%	תשלומי פנסיה
48	0.55%	47	0.46%	אש"ל
465	5.37%	537	5.21%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
6,870	79.38%	8,137	79.02%	סה"כ שכר ותשלומים
358	4.14%	401	3.89%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
883	10.20%	1,118	10.86%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
544	6.29%	642	6.23%	מס שכר ומס מעסיקים
1,785	20.62%	2,161	20.98%	סה"כ נלוות
8,655	100.00%	10,298	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017
8,655	10,298
8,655	10,298

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
41.80	42.74	44.73	33.94	מבנה מגורים
	74.29	79.86	66.63	משרדים שירותים ומסחר
	91.95	100.00	0.00	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח למ"ר
23.98	45.68	47.05		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
14.30%	713	4,987	5,700	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
(14.75)%	(1,403)	9,509	8,106	19 מענקים כלליים
118.80%	733	617	1,350	23 תכנון ובנין העיר
(11.72)%	(377)	3,216	2,839	34 רווחה
(98.81)%	(1,242)	1,257	15	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
10.32%	568	5,506	6,074	84 רווחה
(38.36)%	(1,012)	2,638	1,626	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
				תקבולים:
25.27%	1,260	4,987	6,247	11 מיסים
165.15%	1,019	617	1,636	23 תכנון ובנין העיר
20.12%	1,590	7,904	9,494	31 חינוך
15.70%	505	3,216	3,721	34 רווחה
(97.61)%	(1,227)	1,257	30	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
664.25%	1,375	207	1,582	73 תכנון ובנין העיר
37.78%	382	1,011	1,393	74 נכסים ציבוריים
28.31%	2,692	9,509	12,201	81 חינוך
34.27%	330	963	1,293	82 תרבות

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				תקבולים:
24.99%	2,026	10,132	8,106	19 מענקים כלליים
24.76%	1,884	9,494	7,610	31 חינוך
31.07%	882	3,721	2,839	34 רווחה
				תשלומים:
501.52%	1,319	1,582	263	73 תכנון ובנין העיר
35.37%	364	1,393	1,029	74 נכסים ציבוריים
23.63%	2,332	12,201	9,869	81 חינוך
(39.57)%	(311)	475	786	83 בריאות
51.66%	840	2,466	1,626	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית יערים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>איגוד ערים וגופים נתמכים</u>
26	25	הג"א
13	20	ניקוז ואיכות הסביבה
82	80	איגוד ערים לכבאות
1278		ועדה לתכנון ובניה
400	394	מועצה דתית
1799	519	סה"כ איגוד ערים וגופים מתוקצבים
		בתי ספר יסודיים
86	104	אהל חסיא
12	35	הרי יהודה
17	18	תפארת יהודה
115	157	סה"כ בתי ספר יסודיים
		ישיבות וכוללים
59	59	מאורות התורה
42	42	באר יצחק
14	14	אור חדש
33	33	נחלי דעת
12	12	מעיני החכמה בני-בנים
160	160	סה"כ ישיבות וכוללים
		בתי כנסת
	6.4	חסידים
	6.4	נחלת צבי
	10	בני הישיבות
	1.2	מעיני החכמה
	24	סה"כ בתי כנסת
		ארגוני חסד
48	48	חסדי רחל
48	48	עזרת אחים
16	16	שכנים טובים - תקוות אחינו
112	112	סה"כ ארגוני חסד
		מוסדות תרבות
536	535	פעילות תורנית-נחלי דעת
409	405	פעילות תרבות תורנית-נחלי דעת
945	940	סה"כ מוסדות תרבות
		הנחות ותמיכות
1485	1300	הנחות ארנונה
172	120	מוסדות המועצה מים וביוב
1657	1420	סה"כ הנחות ותמיכות
	107	דזרבה לתמיכות
4788	3439	סה"כ

מועצה מקומית קרית יערים

נספח א לדוח הביקורת המפורט

דוח הביקורת המפורט לשנת 2017

גידול (קוטון) שטחים % - ב	גידול (קוטון) שטחים % - ב	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באדמי ש"ח		סה"כ חיוב באדמי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		סוג הנכס
		2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017	2016	2017			
10.9%	14.37	16.0%	4.7%	5,655	6,562	42.74	44.73	44.73	132.32	146.69	מבנה מגורים					
%(2.0)	(0.14)	5.4%	7.5%	523	551	74.29	79.86	79.86	7.04	6.90	משרדים שירותים ומסחר					
3.4%	0.00	12.5%	8.7%	8	9	91.95	100.00	100.00	0.09	0.09	קרקע תפוסה במפעל עתיד שטח					
%(26.9)	(1.74)	%(24.7)	3.0%	296	223	45.68	47.05	47.05	6.48	4.74	נכסים אחרים					
8.6%	12.49	13.3%	4.4%	6,482	7,345	44.42	46.36	46.36	145.93	158.42	סה"כ					

הערה:
טבלת השטחים והחזוברים נערכה לסוף השנה.