

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית קרית יערים**

משרד הכנסים
אגף בניור לביקורת בדיקות המקומיות
24-09-2017
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית קרית יערים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

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	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. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016



שפירא, שטיינברג - רואי חשבון

שרה אייזנברג - רו"ח
בילי חמיאל - רו"ח

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

ט"ז אלול תשע"ז
7 בספטמבר 2017

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 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קרית יערים לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 בורות 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 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
1,118	3,027	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,260	628	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
250	258	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,628</u>	<u>3,913</u>		
10,299	6,679	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
99	99	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,803	7,041		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(450)	(1,240)	3 (ח)	גרעון לתחילת השנה
4,688	1,135	2 טופס	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>7,041</u>	<u>6,936</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,331	6,505	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>25,398</u>	<u>24,132</u>		
1,855	1,273	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
7,289	6,501	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,646	1,236		חובות פתוחים
<u>9,935</u>	<u>7,737</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
118	51	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u> משיכות יתר בבנקים
4,682	3,602	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>4,800</u>	<u>3,653</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
20,499	20,380	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>20,499</u>	<u>20,380</u>		
99	99	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>25,398</u>	<u>24,132</u>		

אברהם רוזנטל

שמואל רוטנברג, רו"ח



ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 7.12.2016

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 שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
3,658	3,756	4,032		61 מנהל כללי	5,027	4,987	5,102		11 מיסים
1,150	1,220	1,139		62 מנהל כספי	6	11	5		12 אגרות
146	163	136		63 הוצאות מימון					
392	404	523		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>5,346</u>	<u>5,543</u>	<u>5,830</u>							
					7,909	9,509	11,333		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>12,942</u>	<u>14,507</u>	<u>16,440</u>		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
1,966	2,180	2,093		71 תברואה	13	24	2		21 תברואה
511	684	578		72 שמירה וביטחון	313	289	405		22 שמירה וביטחון
237	207	273		73 תכנון ובנין העיר	1,250	617	1,250		23 תכנון ובנין העיר
1,113	1,011	1,055		74 נכסים ציבוריים	450	222	450		24 נכסים ציבוריים
147	113	115		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
861	909	700		76 שרותים עירוניים שונים	46	24	66		26 שרותים עירוניים שונים
<u>4,835</u>	<u>5,104</u>	<u>4,814</u>			<u>2,072</u>	<u>1,176</u>	<u>2,173</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
9,210	9,509	10,060		81 חינוך	5,459	7,904	7,119		31 חינוך
1,561	963	1,127		82 תרבות					
717	648	662		83 בריאות	350	408	365		33 בריאות
5,536	5,506	6,046		84 רווחה	3,114	3,216	3,119		34 רווחה
541	655	431		85 דת					
<u>17,565</u>	<u>17,281</u>	<u>18,326</u>			<u>8,938</u>	<u>11,540</u>	<u>10,621</u>		36 קליטת עלייה
				9 מפעלים					4 מפעלים
1,306	1,149	925		91 מים	1,862	2,535	2,351		41 מים
	11	11		93 נכסים					
10				94 תחבורה					
1,024	795	934		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	884	371	485		47 מפעל הביוב
<u>2,340</u>	<u>1,955</u>	<u>1,870</u>			<u>2,746</u>	<u>2,906</u>	<u>2,836</u>		
1,760	2,638	1,244	4	99 תשלומים בלתי רגילים	460	1,257	14	4	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>31,846</u>	<u>32,521</u>	<u>32,084</u>		סה"כ כללי	<u>27,158</u>	<u>31,386</u>	<u>32,084</u>		סה"כ כללי

27,158	31,386	32,084	סה"כ תקבולים
31,846	32,521	32,084	סה"כ תשלומים
<u>(4,688)</u>	<u>(1,135)</u>		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
91	2,114	השתתפות הממשלה
111	758	השתתפות מוסדות
2,900	5,997	מקורות עצמיים ואחרים
<u>3,102</u>	<u>8,869</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,998	9,301	עבודות שבוצעו במשך השנה
414	473	תכנון
424	269	תשלומים אחרים
<u>4,836</u>	<u>10,043</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,734)</u>	<u>(1,174)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
24,491	23,906	תקבולים
28,088	29,237	תשלומים
<u>(3,597)</u>	<u>(5,331)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
23,906	32,775	תקבולים
29,237	39,280	תשלומים
<u>(5,331)</u>	<u>(6,505)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
110	402	עודפי מימון זמניים
5,441	6,907	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,331)</u>	<u>(6,505)</u>	
<u>3,687</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 2016 באלפי ש"ח

2015	2016	התאמה	<u>הכנסות</u>
24,858	30,250	1	מתקציב רגיל
202	2,872	2	מתקציב בלתי רגיל
11,254	7,014	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>36,314</u>	<u>40,136</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
31,846	32,521	4	תקציב רגיל
4,836	10,043	5	תקציב בלתי רגיל
<u>36,682</u>	<u>42,564</u>		סך כל ההוצאות
<u>(368)</u>	<u>(2,428)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(4,688)	(1,135)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,734)	(1,174)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,422)</u>	<u>(2,309)</u>		
<u>6,054</u>	<u>(119)</u>		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(368)</u>	<u>(2,428)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
27,158	31,386		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,300)	(1,136)		העברות מקרנות פיתוח
<u>24,858</u>	<u>30,250</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,102	8,869		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,900)	(5,997)		העברות מקרנות פיתוח
<u>202</u>	<u>2,872</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,254	7,014		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>11,254</u>	<u>7,014</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
31,846	32,521		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>31,846</u>	<u>32,521</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
4,836	10,043		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>4,836</u>	<u>10,043</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

6

5,200	7,133
(2,300)	(1,136)
(2,900)	(5,997)
<hr/>	<hr/>
<hr/>	<hr/>

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 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב המועצה המקומית לשנת 2016 לא אושר ע"י משרד הפנים.

תקציב המועצה המקומית לשנת 2016 אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2015.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 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 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, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ו. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.
- (4) המועצה 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 - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

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.

מועצה מקומית קרית יערים

ט. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

בישום 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>2015</u>	<u>2016</u>
12	71
11,405	9,635
<hr/>	<hr/>
11,417	9,706
10,299	6,679
<hr/>	<hr/>
<u>1,118</u>	<u>3,027</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

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>2015</u>	<u>2016</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
29	25	משרד החינוך
395		משרד הרווחה
1		משרד הפנים
<hr/>	<hr/>	
75	61	המשרד לבטחון פנים
253		משרד התמ"ת
	93	משרד המדע והטכנולוגיה
	36	המשרד לפיתוח הפירפריה הנגב והגליל
507	413	חברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
<u>1,260</u>	<u>628</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
45	70	דמי מחזור
149	126	מקדמות על חשבון שכר
56	62	חייבים שונים
<hr/>	<hr/>	
<u>250</u>	<u>258</u>	

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
127	99	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה
(29)		משיכות במהלך השנה
1		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/>	<hr/>	יתרה לסוף השנה
<u>99</u>	<u>99</u>	
<hr/>	<hr/>	
<u>99</u>	<u>99</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית קרית יערים

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	.ה
118	51	בנקים מסחריים	
<u>118</u>	<u>51</u>		
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו			
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	.ו
3,924	2,805	עובדים וניכויים לשלם	
781	768	מוסדות וזכאים שונים	
(23)	29		
<u>4,682</u>	<u>3,602</u>		
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
127	99	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	.ז
(29)		יתרה לתחילת השנה	
1		החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>99</u>	<u>99</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>99</u>	<u>99</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
שינויים ביתרות לתחילת השנה			
<u>2015</u>	<u>2016</u>	סכומים להקטנת גרעון	.ח
450	1,240	מענקים להקטנת גרעון	1
<u>450</u>	<u>1,240</u>		
<u>450</u>	<u>1,240</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016
450	1,240	
1	3	2
9	14	12
460	1,257	14
460	1,257	14

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016
450	1,240	
956	1,025	1,000
240	298	244
112	89	
2	(14)	
1,760	2,638	1,244
1,760	2,638	1,244

תקבולים לא רגילים

מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
ריבית מפקדונות
דמי השתתפות במכרזים

תשלומים לא רגילים

העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
הטות במיסים
תשלומי פנסיה
הוצאות בגין שנים קודמות
בטולי יתרה

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 העיריה.
ההכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב- 262 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 161 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 314 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 270 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 437 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 338 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 450 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 143 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות תלויות

קיימת התדיינות משפטית בין המועצה לעיריית בית שמש בדבר חלוקת השתתפות בעלויות תפעול מתקן
האזור שפכים, המחלוקת הועברה לבוררות.
המועצה שילמה את הסכומים שעל פי תחשיביה תהא מחוייבת בהם.
קיימת החובה אותו נדרשת המועצה לשלם ע"י מטי"ש בית שמש נכון לחודש פברואר 2008 עומד על כ- 872 אש"ח.
אין כדי המועצה דרישת חוב מתאריך מאוחר יותר.
המועצה מצויה בחליכי בירור, ולמיטב הידיעה, בשנת 2014 ועד לכתיבת שורות אלו לא ננקטו צעדים נוספים.
האזור האזור לעיל מעריך היועץ המשפטי של המועצה שהשפעת הזמן החולף מראה שסיכויי התביעה נמוכים.

בגין המועצה קיימת תביעה של מקורות חברת מים בע"מ לתשלום סך של 633 אלפי ₪ בגין קרן שיקום.
המועצה ביצעה הפרשה בגין החוב בשנים קודמות, ובמהלך השנים 2013 ו- 2014 עודכנה ההפרשה והיא הועמדה על סך של 748 אש"ח.
בשנת 2014 בהתאם להמלצת היועץ המשפטי של המועצה לבצע הפרשה בשעור של 50% מהחוב, הוחלט על ידי המועצה
לדחות את רישום ההפרשה בגין התביעה והיא הוקטנה בסך של 374 אלפי ₪. סכום ההפרשה נותר ללא שינוי בשנת הדו"ח.

בשנת 2016 הוגשה ע"י המ"מ תביעה כנגד חברת הברושים בע"מ על סך 4,816 אלפי ש"ח בגין השבה של הוצאות פיתוח. בגין תביעה זו
הייתה חברת הברושים בע"מ תביעה שכנגד על סך 4,162 אלפי ₪. התביעה בשלבים מקדמיים ולכן קיים קושי בהערכת סיכונים.

מועצה מקומית קרית יערים

10 - שיעבודים

פרוטוקול השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 30.8.2017 :

הסכום המשועבד (אלפי ש"ח)	תקופת השיעבוד	הנכס	שם הנושה	תאריך
5,270	שנים 9-20	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה	1999-200
ללא הגבלה	שנים 99	כל ההכנסות העצמיות	בנק דקסיה	20
ללא הגבלה	שנים 2-99	כל ההכנסות העצמיות	בנק הפועלים	2006-201
ללא הגבלה	שנים 10-99	כל ההכנסות העצמיות	בנק דיסקונט	20
300	שנים 99	כל ההכנסות העצמיות	בנק לאומי	20

11 - עיסקאות ליסינג

התאמת מאוקטובר 2012 המועצה שוכרת תשעה כלי רכב בחכירה תפעולית.
השכירות השנתיים הינם בסך 408 אלפי ש"ח.

12 - ביקורת ניכויים רשות המיסים

המועצה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 1997.

13 - ארועים לאחר תאריך המאזן

ביום 06/08/2017 חתמה המועצה עם משרד הפנים על הסכם להסדר התייעלות, יעדי התוכנית הם לשנים 2017, 2018 ו-2019.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"י ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל / מ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
75.4%	1,220	3,733	4,953	1,033	4,946	1,040	
24.9%	620	206	826	15	548	293	
	318	318	318		16	302	
64.6%	2,158	3,939	6,097	1,048	5,510	1,635	
81.5%	540	2,386	2,926		2,547	379	
	297	297	297		15	282	
74.0%	837	2,386	3,223		2,562	661	
70.4%	83	197	280	1	156	125	
41.1%	329	230	559	1	250	310	
	166	166	166		10	156	
65.4%	3,573	6,752	10,325	1,050	8,488	2,887	
96.7%	27	797	824		760	64	
93.8%	20	300	320		276	44	
76.4%	43	139	182		142	40	
67.2%	2,784	5,713	8,497		2,582	5,915	
45.8%	1,474	1,244	2,718		1,616	1,102	
	(223)	222	(1)		155	(156)	
	1		1			1	
	38		38			38	
66.9%	4,164	8,415	12,579		5,531	7,048	
66.2%	7,737	15,167	22,904	1,050	14,019	9,935	
65.5%	9,935	18,855	28,790	978	24,847	4,921	
83.7%	4,921	25,330	30,251	1,012	26,822	4,441	

סה"כ בשנת הדוח
שנה קודמת
שנתיים קודמות
חובות המסופקים נאמדו על-ידי המועצה באופן ספציפי

- מ.ס. שם החשבון
- א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי
- 1 ארנונה
- 1.1 ארנונה למגורים
- 1.2 ארנונה אחרת
- 1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
- 2 סה"כ ארנונה
- 2.1 אגרת מים
- 2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
- 2.3 סה"כ מים
- 3 אגרת ביוב
- 4 אגרת שמירה
- 4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
- 4 סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
- ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי
- 4 עצמיות חינך
- 5 עצמיות תרבות
- 6 עצמיות רווחה
- 10 אגרות בניה
- 11 הטל ביוב
- 14 החזר הוצאות
- 15 פינוי אשפה
- 17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
- סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2016

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

נספח 2 לטופס 1

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השו"פ	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת הדיווח	מס.
א. חשבונות על בסיס חוב שנת								
1	ארנונה	5,655	7		20	(736)	4,946	1
1.1	ארנונה למגורים					(294)	548	1.1
1.2	ארנונה אחרת	827	15				16	1.2
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,482	22		36	(1,030)	5,510	1.3
2	סה"כ ארנונה							2
2.1	אגרת מים וניזון	2,571	14		6	(44)	2,547	2.1
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים				15	(44)	15	2.2
2.3	סה"כ מים	2,571	14		21	(44)	2,562	2.3
3	אגרת ביוב	113	2		2	39	156	3
4	אגרת שמירה	240	1		4	5	250	4
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים				9	1	10	
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	9,406	39		72	(1,029)	8,488	
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	951				(191)	760	4
5	עצמיות תרבות					276	276	5
6	עצמיות רווחה					142	142	6
10	אגרות בניה				75	2,467	2,582	10
11	הטל ביוב	188	26		18	1,384	1,616	11
12	מד"מ							12
14	החזר הוצאות				5	150	155	14
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	1,139	66		98	4,228	5,531	
	סה"כ	10,545	105		170	3,199	14,019	

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה		158	3,733
1.1	ארנונה למגורים			206
1.2	ארנונה אחרת			3,939
2	סה"כ ארנונה		158	2,386
2.1	אגרת מים וביוב		268	2,386
2.1	אגרת מים		268	197
2.3	אגרת ביוב		96	230
3	אגרת שמירה		29	6,752
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		551	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינד		(1)	798
5	עצמיות תרבות		50	250
6	עצמיות רווחה		48	91
10	אגרות בניה		1,422	4,291
11	הטל ביוב		946	298
14	חוזר הוצאות		4	218
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		2,469	5,946
	סה"כ		3,020	15,167
				12,147

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
435	379	1,428	1,333	דמי פיגורים
(20)	(44)	(105)	(1,030)	דמי פיגורים ריאליים לתחילת שנה
7	6	68	20	דמי זיכוי נוסף
422	341	(20)	(23)	דמי במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
289	268	1,371	300	דמי פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
133	73	468	158	דמי יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		903	142	דמי בגין פיגורים
				דמי פיגורים בגין שנים קודמות
1,559	2,571	4,952	6,482	דמי תקופתי שוטף מצטבר
9	14	17	22	דמי במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,568	2,585	(956)	(1,025)	דמי פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,013	5,479	דמי חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,322)	(2,118)	(3,583)	(3,781)	דמי שוטפת
(1,322)	(2,118)	(3,583)	(3,781)	דמי כשנגבה
246	467	430	1,698	דמי פיגורים לתקופה
379	540	1,333	1,840	דמי חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
68.48%	78.59%	34.14%	52.67%	דמי גביה מהפיגורים
84.31%	81.93%	89.28%	69.01%	דמי גביה מהשוטף
80.95%	81.54%	75.24%	68.16%	דמי גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			דמי פחת מים
252	293			דמי המים שנרכשו / הופקה
242	283			דמי המים שנמכרו / חויבה
10	10			דמי (באלפי קוב)
3.97%	3.41%			דמי הפחת

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
2,406	1,884	1,438	863	575	
2,406	1,884	1,438	863	575	
522	446	430	234	196	
1,884	1,438	1,008	629	379	
599	417	265	141	124	
2,483	1,855	1,273	770	503	

המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו
בסוף בתחילת השנה

- תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
- הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
- עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

שוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
522	446	430
116	91	68
210	181	158
848	718	656

פרעון כלל המלוות
פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

תאמה לטופס 2:
פרעון מלוות
מפעלי הביוב

392	404
326	252
718	656

מפעל המים

תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

388
280
272
166
126
41
1,273

ראשונה
שניה
שלישית
רביעית
חמישית
שישית ואילך

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הביצוע 2015	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
27,158	(437)	(698)	31,386	32,084		32,084	הכנסות
31,846	(437)	(698)	32,521	32,084		32,084	הוצאות
(4,688)	(437)	(698)	(1,135)				גרעון בשנת הדוח
<hr/>							
כ"מסה %	הביצוע 2015	הסטיות נטו מעל	מתחת	כ"מסה %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
33.18%	9,010		1,077	30.08%	9,440	10,517	1 הכנסה עצמית
0.04%	10	3		0.05%	17	14	1.1 גביה ישירה
8.47%	2,300			3.62%	1,136	1,136	1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות
41.68%	11,320	3	1,077	33.75%	10,593	11,667	1.3 העברה מקרנות פיתוח
27.54%	7,479	961		32.00%	10,045	9,084	2 הכנסות מהמשלה
28.69%	7,792			26.71%	8,383	8,383	2.1 השתתפות משרדי המשלה
1.66%	450	1,240	1,825	3.95%	1,240		2.2 מענק כללי
0.43%	117			3.58%	1,125	2,950	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
58.32%	15,838	2,201	1,825	66.25%	20,793	20,417	2.5 מענקים מיוחדים
100.00%	27,158	2,204	2,902	100.00%	31,386	32,084	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	8,439	8,655	26.61%	216			7,822
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,437	2,146	6.61%		291		2,214
3 הוצאות מימון	136	163	0.50%	27			146
4 הוצאות תפעול	17,184	16,509	50.76%	39	675		17,054
5 השתתפויות ותרומות	3,038	3,077	9.46%	75			3,320
6 הוצאות חד פעמיות	850	75	0.23%	75	194		122
7 פרעון מלוות		656	2.02%				718
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,240	3.81%	1,240			450
סה"כ הוצאות	32,084	32,521	100.00%	1,597	1,160		31,846

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	למי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
287	(5,543)	(5,830)	287	5,543	5,830				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(1,287)	(3,928)	(2,641)	(290)	5,104	4,814	(997)	1,176	2,173	7	2	1. הנהלה וכלליות
1,964	(5,741)	(7,705)	1,045	17,281	18,326	919	11,540	10,621	8	3	2. שירותים מקומיים
(15)	951	966	(85)	1,955	1,870	70	2,906	2,836	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(151)	(1,381)	(1,230)	(1,394)	2,638	1,244	1,243	1,257	14	99	5	4. מפעלים
798	(15,642)	(16,440)	(437)	32,521	32,084	1,235	16,879	15,644			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(109)	4,998	5,107				(109)	4,998	5,107		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
(1,824)	9,509	11,333				(1,824)	9,509	11,333		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(1,933)	14,507	16,440				(1,933)	14,507	16,440			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,135)	(1,135)		(437)	32,521	32,084	(698)	31,386	32,084			סה"כ כללי
(1,135)											א. איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מס' סעיף הכנסות	% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
השעיף						
הכנסות ארנונה	15%	4,051	(163)	13%	3,939	4,102
החזות בארנונה (*)	4%	976	48	3%	1,048	1,000
מכירת מים	7%	1,862	284	8%	2,384	2,100
יזר עצמיות	17%	4,421	(1,243)	11%	3,222	4,465
משרד החינוך	10%	2,668	434	14%	4,327	3,893
משרד הרווחה	11%	2,904	38	10%	3,007	2,969
משרדים אחרים	7%	1,907	489	9%	2,711	2,222
מענק כללי	29%	7,792		28%	8,383	8,383
מענקים מיוחדים	0%	117	(1,825)	4%	1,125	2,950
תקבולים אחרים	0%	10				
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	100%	26,708	(1,938)	100%	30,146	32,084
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		450	1,240		1,240	
סה"כ הכנסות		27,158	(698)		31,386	32,084
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	12%	3,770	(109)	13%	4,095	3,986
פעולות כלליות	31%	9,754	(22)	29%	9,103	9,081
רכישת מים	4%	1,306	(224)	4%	1,149	925
שכר חינוך	9%	2,890	(77)	10%	3,139	3,062
פעולות חינוך	20%	6,320	628	20%	6,370	6,998
שכר רווחה	4%	1,162	(30)	5%	1,421	1,391
פעולות רווחה	14%	4,374	570	13%	4,085	4,655
פרעון מלוות	2%	718	194	2%	656	850
מימון	0%	146	(27)	1%	163	136
חד פעמיות			(75)	0%	75	
החזות בארנונה (**)	3%	956	(25)	3%	1,025	1,000
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	100%	31,396	803	100%	31,281	32,084
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		450	(1,240)		1,240	
סה"כ הוצאות		31,846	(437)		32,521	32,084
עודף (גרעון)		(4,688)	(1,135)		(1,135)	

(*) כולל החזות ועדה והחזות או פטורים על פי דין. החזות מימון ופטורים.
 (**) כולל החזות ועדה והחזות או פטורים על פי דין. החזות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
121.48	2,890	127.65	3,139
<u>121.48</u>	<u>2,890</u>	<u>127.65</u>	<u>3,139</u>
144.53	1,162	138.91	1,421
<u>144.53</u>	<u>1,162</u>	<u>138.91</u>	<u>1,421</u>
318.55	1,099	324.92	1,056
<u>318.55</u>	<u>1,099</u>	<u>324.92</u>	<u>1,056</u>
143.76	1,879	140.52	2,143
<u>143.76</u>	<u>1,879</u>	<u>140.52</u>	<u>2,143</u>
143.76	1,879	140.52	2,143
<u>143.76</u>	<u>1,879</u>	<u>140.52</u>	<u>2,143</u>
180.27	2,978	172.92	3,199
<u>180.27</u>	<u>2,978</u>	<u>172.92</u>	<u>3,199</u>
145.40	7,030	145.52	7,759
<u>145.40</u>	<u>7,030</u>	<u>145.52</u>	<u>7,759</u>
552.00	552	546.00	546
<u>552.00</u>	<u>552</u>	<u>546.00</u>	<u>546</u>
193.55	240	180.61	298
<u>193.55</u>	<u>240</u>	<u>180.61</u>	<u>298</u>
154.62	7,822	154.64	8,655
<u>154.62</u>	<u>7,822</u>	<u>154.64</u>	<u>8,655</u>
154.62	7,822	154.64	8,655
<u>154.62</u>	<u>7,822</u>	<u>154.64</u>	<u>8,655</u>
24.59	24.59	24.59	24.59
<u>24.59</u>	<u>24.59</u>	<u>24.59</u>	<u>24.59</u>
10.23	10.23	10.23	10.23
<u>10.23</u>	<u>10.23</u>	<u>10.23</u>	<u>10.23</u>
10.23	10.23	10.23	10.23
<u>10.23</u>	<u>10.23</u>	<u>10.23</u>	<u>10.23</u>
3.25	3.25	3.25	3.25
<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>
3.25	3.25	3.25	3.25
<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>
15.25	15.25	15.25	15.25
<u>15.25</u>	<u>15.25</u>	<u>15.25</u>	<u>15.25</u>
15.25	15.25	15.25	15.25
<u>15.25</u>	<u>15.25</u>	<u>15.25</u>	<u>15.25</u>
18.50	18.50	18.50	18.50
<u>18.50</u>	<u>18.50</u>	<u>18.50</u>	<u>18.50</u>
53.32	53.32	53.32	53.32
<u>53.32</u>	<u>53.32</u>	<u>53.32</u>	<u>53.32</u>
1.00	1.00	1.00	1.00
<u>1.00</u>	<u>1.00</u>	<u>1.00</u>	<u>1.00</u>
1.65	1.65	1.65	1.65
<u>1.65</u>	<u>1.65</u>	<u>1.65</u>	<u>1.65</u>
52	52	52	52
<u>52</u>	<u>52</u>	<u>52</u>	<u>52</u>
55.97	55.97	55.97	55.97
<u>55.97</u>	<u>55.97</u>	<u>55.97</u>	<u>55.97</u>
55.97	55.97	55.97	55.97
<u>55.97</u>	<u>55.97</u>	<u>55.97</u>	<u>55.97</u>
22.91	22.91	22.91	22.91
<u>22.91</u>	<u>22.91</u>	<u>22.91</u>	<u>22.91</u>
22.91	22.91	22.91	22.91
<u>22.91</u>	<u>22.91</u>	<u>22.91</u>	<u>22.91</u>
9.12	9.12	9.12	9.12
<u>9.12</u>	<u>9.12</u>	<u>9.12</u>	<u>9.12</u>
9.12	9.12	9.12	9.12
<u>9.12</u>	<u>9.12</u>	<u>9.12</u>	<u>9.12</u>
3.25	3.25	3.25	3.25
<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>
3.25	3.25	3.25	3.25
<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>	<u>3.25</u>
18.25	18.25	18.25	18.25
<u>18.25</u>	<u>18.25</u>	<u>18.25</u>	<u>18.25</u>
18.25	18.25	18.25	18.25
<u>18.25</u>	<u>18.25</u>	<u>18.25</u>	<u>18.25</u>
18.25	18.25	18.25	18.25
<u>18.25</u>	<u>18.25</u>	<u>18.25</u>	<u>18.25</u>
21.50	21.50	21.50	21.50
<u>21.50</u>	<u>21.50</u>	<u>21.50</u>	<u>21.50</u>
21.50	21.50	21.50	21.50
<u>21.50</u>	<u>21.50</u>	<u>21.50</u>	<u>21.50</u>
53.53	53.53	53.53	53.53
<u>53.53</u>	<u>53.53</u>	<u>53.53</u>	<u>53.53</u>
53.53	53.53	53.53	53.53
<u>53.53</u>	<u>53.53</u>	<u>53.53</u>	<u>53.53</u>

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

סה"כ יתר המשרה

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים

סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות

מועצה מקומית קרית יערים

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

מספר משירות	2016 תקציב		מספר משירות	2016 תקציב	
	עלויות שכר	מס' משירות		עלויות שכר	מס' משירות
הנהלה וכלליות	552	1	546	1	6
נבחרים	1,200	9	1,203	9	(3)
מנהל כללי	971	3	986	3	(15)
מנהל כספי	2,723	13	2,735	13	(12)
סה"כ הנהלה וכלליות	552	1	546	1	(6)
שירותים מקומיים	300	2	304	2	(4)
תברואה	150	1	144	1	(6)
שמירה ובטחון	482	2	444	2	38
תכנון ובנין עיר					
סה"כ שירותים מקומיים	932	5	892	5	(40)
סה"כ שירותים מקומיים	1,484	7	1,438	7	(46)

מספר משירות	2016 תקציב		מספר משירות	2016 תקציב	
	עלויות שכר	מס' משירות		עלויות שכר	מס' משירות
מנהל החינוך	475	2	482	2	(7)
חינוך	2,587	22	2,657	22	(70)
תרבות	7	1	37	1	(30)
בריאות	80	1	133	1	(53)
רווחה	1,391	10	1,421	10	(30)
סה"כ שירותים ממלכתיים	4,540	36	4,730	36	(190)
מפעלים					
סה"כ שירותים ממלכתיים	4,540	36	4,730	36	(190)

מס' מועסקים	2016 תקציב		מס' מועסקים	2016 תקציב	
	עלות כוללת	מס' שעות העסקה		עלות כוללת	מס' שעות העסקה
גימלאים	244	2	298	2	(54)
סה"כ כללי	8,439	56	8,655	56	(216)
סה"כ כללי	1,380	9	1,234	9	146
סה"כ כללי	9,819	65	9,889	65	(70)

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 52 אלפי ש"ח
 רכישת שירותי כוח אדם
 יוצאים היוצויים ושירותי כ"א מקבלן כ"א 9

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
58.76%	4,596	58.89%	5,097	שכר משולב כולל הפרשי שכר
8.45%	661	7.64%	661	שעות נוספות - רשומות
3.11%	243	0.60%	52	פיצויי פיטורין
3.07%	240	2.88%	249	אחזקת רכב
		3.44%	298	תשלומי פנסיה
		0.55%	48	אש"ל
6.09%	476	5.37%	465	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.47%</u>	<u>6,216</u>	<u>79.38%</u>	<u>6,870</u>	סה"כ שכר ותשלומים
4.15%	325	4.14%	358	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.97%	780	10.20%	883	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.41%	501	6.29%	544	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.53%</u>	<u>1,606</u>	<u>20.62%</u>	<u>1,785</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>7,822</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,655</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016
7,822	8,655
<u>7,822</u>	<u>8,655</u>

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 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
39.63	41.80	42.74	33.35	שירותים
		74.29	65.47	שירותים ומסחר
		91.95	0.00	למ"ר במפעל עתיר שטח
21.97	23.98	45.68		שירותים
				שקל חדש לדונם

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				<u>תקבולים:</u>
43.29%	3,424	7,909	11,333	19 מענקים כלליים
30.41%	1,660	5,459	7,119	31 חינוך
26.26%	489	1,862	2,351	41 מים
(45.14)%	(399)	884	485	47 מפעל הביוב
(96.96)%	(446)	460	14	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
10.22%	374	3,658	4,032	61 מנהל כללי
(27.80)%	(434)	1,561	1,127	82 תרבות
(29.17)%	(381)	1,306	925	91 מים
(29.32)%	(516)	1,760	1,244	99 תשלומים לא רגילים

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				תקבולים:
20.23%	1,600	7,909	9,509	19 מענקים כלליים
(50.64)%	(633)	1,250	617	23 תכנון ובנין העיר
44.79%	2,445	5,459	7,904	31 חינוך
36.14%	673	1,862	2,535	41 מים
(58.03)%	(513)	884	371	47 מפעל הביוב
173.26%	797	460	1,257	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
(38.31)%	(598)	1,561	963	82 תרבות
49.89%	878	1,760	2,638	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
				תקבולים:
(16.09)%	(1,824)	9,509	11,333	19 מענקים כלליים
(50.64)%	(633)	617	1,250	23 תכנון ובנין העיר
11.03%	785	7,904	7,119	31 חינוך
8.878.57%	1,243	1,257	14	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
112.06%	1,394	2,638	1,244	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קרית יערים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

ביצוע בפועל 2016
באלפי ש"ח

התקציב
באלפי ש"ח

25	25
12	16
82	80
393	351
512	472

95	103
29	35
15	15
139	153

49	49
8	8
46	46
5	5
30	30
12	12
10	10
150	160

6.4
6.4
10
1.2
24

35	48
48	48
	16
83	112

479	535
405	405
884	940

1049	1000
260	80
1309	1080

97

3077 3038

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב

איגוד ערים וגופים נתמכים

הג"א
ניקוז ואיכות הסביבה
איגוד ערים לכבאות
מועצה דתית
סה"כ איגוד ערים וגופים מתוקצבים

בתי ספר יסודיים

אהל חסיא
הכ"י יהודה
תפארת יהודה
סה"כ בתי ספר יסודיים

ישיבות וכוללים

מאורות התורה
בעלזא
באר יצחק
אור חדש
נחלי דעת
מעיני החכמה בני-בנים
פרוייקטים נחלי דעת
סה"כ ישיבות וכוללים

בתי כנסת

חסידים
נחלת צבי
בני הישיבות
מעיני החכמה
סה"כ בתי כנסת

ארגוני חסד

חסדי רחל
עזרת אחים
שכנים טובים - תקוות אחינו
סה"כ ארגוני חסד

מוסדות תרבות

פעילות תורנית-נחלי דעת
פעילות תרבות תורנית-נחלי דעת
סה"כ מוסדות תרבות

הנחות ותמיכות

הנחות ארנונה
מוסדות המועצה מים וביוב
הנחות ותמיכות

השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי הרשות