

**דוח כספי שנתי מבוקר**  
**הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015**  
**במועצה מקומית קרית יערים**

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

12-09-2016

נתקבל

סימנו



ירושלים, ט' באלול התשע"ו  
12 בספטמבר 2016  
אב 2016-9004

לכבוד  
מר אברהם רוזנטל  
ראש מועצה מקומית  
קרית יערים

שלום רב,

**הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה מקומית קרית יערים לשנת התקציב 2015**

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת התקציב 2015.

**הנך מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:**

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז ולח"מ דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל, לרבות פעולות שננקטו לשם תיקון הליקויים המפורטים בפרקים ב' ו-ג' שבדוח המפורט, זאת עד לתאריך **12.12.2016**.

הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח בסועד הנדרש.

בכבוד רב,

**עפרה ברמה**

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות  
והממונה על החשבונות

**העתקים:**

- המנהל הכללי
- מבקר המדינה
- מנהל המינהל לשלטון מקומי
- הממונה על מחוז ירושלים
- אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
- אגף לכח אדם ושכר ברשויות המקומיות
- ✓ גזבר הרשות
- מבקר הרשות
- רואה החשבון המבקר
- תיק מעקב

# מועצה מקומית קרית יערים

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

#### תוכן העניינים

<b>עמוד</b>	
<b>3</b>	<b>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</b>
	<b>ג. דוחות כספיים</b>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-18	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
	<b>ד. נספחים</b>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
34	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
35	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
36	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	<b>ה. מידע נוסף</b> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

## מועצה מקומית קרית יערים

### דוח המבקרים

לכבוד  
גב' 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 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קרית יערים לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 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 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון 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 תביעה שהוגשה נגד המועצה.

  
שפירא שטיינברג  
רנאי חשבון

ירושלים, ג' אלול תשע"ו  
6 בספטמבר 2016

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
548	1,118	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,748	1,260	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
345	250	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,641</u>	<u>2,628</u>		
9,379	10,299	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
127	99	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
726	2,803		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
2,077	(450)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
2,077	4,688	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>2,803</u>	<u>7,041</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,597	5,331	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>18,547</u>	<u>25,398</u>		
<u>2,483</u>	<u>1,855</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
4,657	7,289	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
264	2,646		חובות פתוחים
<u>4,921</u>	<u>9,935</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם


## מועצה מקומית קרית יערים


טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	התחייבויות
658	118	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,317	4,682	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>3,975</u>	<u>4,800</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
14,445	20,499	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>14,445</u>	<u>20,499</u>		
127	99	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,547</u>	<u>25,398</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הנגם חלק בלתי נפרד מהם

  
ראש הרשות: אברהם רוזנטל

  
גזבר הרשות: שמואל רוטנברג, רו"ח

תאריך אישור הדוחות: ג' אלול תשע"ו  
6 בספטמבר 2016

**מועצה מקומית קרית יערים**

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)**

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	מספר ושם הפרק
			<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,899	3,658	3,675	61 מנהל כללי	4,657	5,027	5,050	11 מיסים
1,050	1,150	1,167	62 מנהל כספי	6	6	7	12 אגרות
176	146	129	63 הוצאות מימון				
614	392	341	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>5,739</u>	<u>5,346</u>	<u>5,312</u>					
				8,399	7,909	9,252	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>13,062</u>	<u>12,942</u>	<u>14,309</u>	
			<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>
1,843	1,966	1,861	71 תברואה	25	13	12	21 תברואה
790	511	409	72 שמירה וביטחון	224	313	293	22 שמירה וביטחון
227	237	247	73 תכנון ובנין העיר	2,172	1,250	1,250	23 תכנון ובנין העיר
991	1,113	1,042	74 נכסים ציבוריים		450	450	24 נכסים ציבוריים
3	147	104	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
	861	850	76 שרותים עירוניים שונים	92	46	97	26 שרותים עירוניים שונים
<u>3,854</u>	<u>4,835</u>	<u>4,513</u>		<u>2,513</u>	<u>2,072</u>	<u>2,102</u>	
			<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
8,091	9,210	6,605	81 חינוך	4,011	5,459	5,052	31 חינוך
1,409	1,561	1,542	82 תרבות				
581	717	591	83 בריאות	276	350	375	33 בריאות
5,495	5,536	5,391	84 רווחה	3,616	3,114	3,248	34 רווחה
587	541	548	85 דת				
<u>16,163</u>	<u>17,565</u>	<u>14,677</u>		<u>7,912</u>	<u>8,938</u>	<u>8,700</u>	36 קליטת עלייה
			<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>
1,596	1,306	1,695	91 מים	2,079	1,862	1,938	41 מים
9	10	10	93 נכסים				
401	1,024	501	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	909	884	935	47 מפעל הביוב
<u>2,006</u>	<u>2,340</u>	<u>2,206</u>		<u>2,988</u>	<u>2,746</u>	<u>2,873</u>	
1,233	1,760	1,287	99 תשלומים בלתי רגילים	443	460	11	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>28,995</u>	<u>31,846</u>	<u>27,995</u>	<b>סה"כ כללי</b>	<u>26,918</u>	<u>27,158</u>	<u>27,995</u>	<b>סה"כ כללי</b>

26,918	27,158	27,995	סה"כ תקבולים סה"כ תשלומים גרעון בשנת הדוח
28,995	31,846	27,995	
(2,077)	(4,688)	-	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
2,098	91	השתתפות הממשלה
6,995	111	השתתפות מוסדות
1,926	2,900	מקורות עצמיים ואחרים
11,019	3,102	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
10,741	3,998	עבודות שבוצעו במשך השנה
801	414	תכנון
1,245	424	תשלומים אחרים
12,787	4,836	סה"כ תשלומים
(1,768)	(1,734)	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
13,472	24,491	תקבולים
15,301	28,088	תשלומים
(1,829)	(3,597)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
24,491	23,906	תקבולים
28,088	29,237	תשלומים
(3,597)	(5,331)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
539	110	היתרה הנ"ל מורכבת:
4,136	5,441	עודפי מימון זמניים
(3,597)	(5,331)	גרעונות מימון זמניים
	3,687	* 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 2015 באלפי ש"ח**

<u>2014</u>	<u>2015</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
25,202	24,858	1	מתקציב רגיל
9,093	202	2	מתקציב בלתי רגיל
17,092	11,254	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>51,387</u>	<u>36,314</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
28,995	31,846	4	תקציב רגיל
12,787	4,836	5	תקציב בלתי רגיל
1,013		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>42,795</u>	<u>36,682</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,592</u>	<u>(368)</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(2,077)	(4,688)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,768)	(1,734)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,845)</u>	<u>(6,422)</u>		
<u>12,437</u>	<u>6,054</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>8,592</u>	<u>(368)</u>		עודף כללי

## מועצה מקומית קרית יערים

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2014 - באלפי ש"ח	2015 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
26,918	27,158		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,716)	(2,300)		העברות מקרנות פיתוח
<u>25,202</u>	<u>24,858</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,019	3,102		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,926)	(2,900)		העברות מקרנות פיתוח
<u>9,093</u>	<u>202</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,095	11,254		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3)			העברות מקרנות אחרות
<u>17,092</u>	<u>11,254</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
4,658	5,200		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,716)	(2,300)		העברות לתקציב הרגיל
(1,926)	(2,900)		העברות לתב"רים
(3)			העברה להקטנת גרעון מצטבר
<u>1,013</u>	<u>1,013</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

#### 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בש"ח  
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות  
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה  
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

ו. תקציב המועצה המקומית לשנת 2015 אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2014.

#### 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 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, נוקף 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.

## מועצה מקומית קרית יערים

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. פקדונות בבנקים

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

### ד. רישום הכנסות

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

### ה. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים 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, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

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 משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

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

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ז. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

## מועצה מקומית קרית יערים

### ח. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

### ט. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### י. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, 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>2014</u>	<u>2015</u>
134	12
9,793	11,405
9,927	11,417
9,379	10,299
548	1,118
9,169	

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), 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>2014</u>	<u>2015</u>
205	29
326	395
186	75
511	253
520	507
1,748	1,260

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

משרד התמ"ת

חברות כרטיסי אשראי

<u>2014</u>	<u>2015</u>
55	45
205	149
85	56
345	250

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

דמי מחזור

מקדמות על חשבון שכר

חייבים שונים

<u>2014</u>	<u>2015</u>
125	127
2	(29)
127	99
127	99

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

משיכות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## מועצה מקומית קרית יערים

<u>2014</u>	<u>2015</u>	ה. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
658	118	
<u>658</u>	<u>118</u>	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ו. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2,587	3,924	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
690	781	עובדים וניכויים לשלם
40	(23)	מוסדות וזכאים שונים
<u>3,317</u>	<u>4,682</u>	
		ז. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
125	127	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u> יתרה לתחילת השנה
	(29)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
2	1	רווח בייעודה השנה
<u>127</u>	<u>99</u>	
<u>127</u>	<u>99</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

**מועצה מקומית קרית יערים**

ביאור 4

**ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015**

**פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים**

<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	
	450		<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
26	1	1	מענקים שנקבלו להקטנת גרעונות
30	9	10	ריבית מפקדונות
374			דמי השתתפות במכרזים
13			בטול הוצאות בגין שנים קודמות
<u>443</u>	<u>460</u>	<u>11</u>	תקבולים אחרים
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
<u>ביצוע 2014</u>	<u>ביצוע 2015</u>	<u>תקציב 2015</u>	העברת מענקים שנקבלו להקטנת גרעונות
	450		הנחות במיסים
988	956	1,100	תשלומי פנסיה
181	240	179	הוצאות בגין שנים קודמות
64	112		בטולי יתרה
	2	8	
<u>1,233</u>	<u>1,760</u>	<u>1,287</u>	



## **מועצה מקומית קרית יערים**

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

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שגעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקטפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום היוצאות (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.  
הכנסות בשנת 2015 הסתכמו כ- 161 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 199 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 270 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 536 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 338 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 252 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 143 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 353 אלפי ש"ח).

### **באור 9 - התחייבויות תלויות**

קיימת התדיינות משפטית בין המועצה לעיריית בית שמש בדבר חלוקת השתתפות בעלויות תפעול מתקן לטיהור שפכים, המחלוקת הועברה לבוררות.

המועצה שילמה את הסכומים שעל פי תחשיבה תהא מחוייבת בהם.

יתרת החובה אותו נדרשת המועצה לשלם ע"י מטי"ש בית שמש נכון לחודש פברואר 2008 עומד על כ- 872 אש"ח.

אין בידי המועצה דרישת חוב מתאריך מאוחר יותר.

המחלוקת מצויה בהליכי כירור, ולמיטב הידיעה, בשנת 2014 ועד לכתובת שורות אלו לא ננקטו צעדים נוספים.

לאור האמור לעיל מעריך היועץ המשפטי של המועצה שהשפעת הזמן החולף מראה שסיכויי התביעה נמוכים.

כנגד המועצה קיימת תביעה של מקורות חברת מים בע"מ לתשלום סך של 633 אלפי ש"ח 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 בשיעור של 50% מהחוב, הוחלט על ידי המועצה

לעכב את רישום ההפרשה בגין התביעה והיא הוקטנה בסך של 374 אלפי ש"ח. סכום ההפרשה נותר ללא שינוי בשנת הדו"ח.

## מועצה מקומית קרית יערים

### באור 10 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 25.8.2016:

תאריך	שם הנושה	הנכס	שם הנושה	הסכום המשועבד (אלפי ₪)	תקופת השיעבוד
1999-2009	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	שנים 9-20	6,770	שנים 9-20
2013	בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	שנים 99	ללא הגבלה	שנים 99
2006-2015	בנק הפועלים	כל ההכנסות העצמיות	שנים 10-99	ללא הגבלה	שנים 10-99
2003	בנק דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות	שנים 10-99	ללא הגבלה	שנים 10-99
2014	בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות	שנים 99	300	שנים 99

### באור 11 - עיסקאות ליסינג

החל מאוקטובר 2012 המועצה שוכרת שני כלי רכב בחכירה תפעולית.

### באור 12 - ביקורת ניכויים רשות המיסים

למועצה שומות ניכויים סופיות עד וכולל שנת 1997.

# מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2015

מצב חשבון החיובים בני ארנונות, הטלים והשתמטות למי נותני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	סה"כ חיובים (פירוט א)	חובות	חובות	סה"כ חיובים	יתרה לתחילת השנה
79.6%	1,040	4,051	5,091				962	4,703			1,350	
	293		293				14	229			78	
	302		302					67			235	
71.2%	1,635	4,051	5,686				976	4,999			1,663	
81.0%	379	1,611	1,990					1,555			435	
	282		282					27			255	
70.9%	661	1,611	2,272					1,582			690	
81.0%	125	533	658					546			112	
	310		310				1	217			94	
	156		156					8			148	
68.2%	2,887	6,195	9,082				977	7,352			2,707	

מס.	שם החשבון	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	סה"כ חיוב חד פעמי
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		
1	ארנונה		
1.1	ארנונה למגורים		
1.2	ארנונה אחרת		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		
2	אגרת מים וביוב		
2.1	אגרת מים		
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים		
2.3	אגרת ביוב		
3	אגרת שמירה		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
4	עמיות חינד		
5	עמיות תרבות		
6	עמיות רווחה		
10	אגרות בניה		
11	הטל ביוב		
14	חוזר הוצאות שונות		
15	פינוי אשפה		
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		
	סה"כ בשנת הדוח	978	24,847
	שנה קודמת	1,012	26,822
	שנתיים קודמות	1,027	10,045
	החובות המסופקים נאמדו על ידי המועצה באופן ספציפי.		

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
4,703	(46)	68	17	4,664	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
229	(59)	16		288	ארנונה	1	
67	51	84	17	4,952	ארנונה למגורים	1.1	
4,999	(54)	7			ארנונה אחרת	1.2	
1,555	(20)	15			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
27	(3)	22	9	1,559	סה"כ ארנונה	2	
1,582	(23)	2	9	15	אגרת מים	2.1	
546	30	3	3	1,574	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
217	(4)	6	1	511	סה"כ מים	2.3	
8	(1)	117	30	217	אגרת ביוב	3	
7,352	(52)			3	אגרת שמירה	4	
				7,257	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
					<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>	
308					עמיות חינד	4	
277				308	עמיות תרבות	5	
135				277	עמיות רווחה	6	
				135			
14,502		70	30	14,402	אגרות בניה	10	
2,160		9	21	2,130	הטל ביוב	11	
116		4		112	החזר הוצאות שונות	14	
(3)	(3)						
17,495	(3)	83	51	17,364	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
24,847	(55)	200	81	24,621	סה"כ		

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2015  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שניים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
962	20	62	880				<b>השבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
14			14				ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
976	20	62	894				סה"כ ארנונה	2
							<b>אגרת מים וביוב</b>	
1			1				אגרת שמירה	3
977	20	62	895				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<b>השבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
1			1				הטל ביוב	11
1			1				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
978	20	62	896				סה"כ	

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2015

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח		
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>					
		1	ארנונה	468	4,051	
		1.1	ארנונה למגורים			
					3,583	
		2	סה"כ ארנונה	468	4,051	
					3,583	
		2.1	אגרת מים וביוב	289	1,611	
					1,322	
		2.1	אגרת מים	289	1,611	
					81	
2.3	אגרת ביוב	81	533			
				452		
				5,357		
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	838	6,195			
ב.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>					
		4	עצמיות חינד	473	763	
		5	עצמיות תרבות	90	338	
		6	עצמיות רווחה	39	130	
						91
		10	אגרות בניה	16	9,835	
		11	הטל ביוב	47	1,198	
		14	החזר הוצאות שונות	45	288	
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	710	12,660	11,950
	סה"כ	1,548	18,855	17,307		

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2015

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2014	2015	2014	2015	
548	435	1,556	1,428	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
(97)	(20)	222	(105)	<b>גבית פיגורים</b>
(121)		(172)		יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
9	7	71	68	חיוב / זיכוי נוסף
(21)		(21)	(20)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
339	422	1,656	1,371	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
291	289	473	468	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
48	133	1,183	903	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,917	1,559	4,390	4,952	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
11	9	18	17	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(988)		(988)	(956)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,928	1,568	3,420	4,013	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,541)	(1,322)	(3,175)	(3,583)	גביה שוטפת
(1,541)	(1,322)	(3,175)	(3,583)	סה"כ שנגבה
387	246	245	430	יתרת פיגורים לתקופה
435	379	1,428	1,333	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
85.84%	68.48%	28.56%	34.14%	% גביה מהפיגורים
79.93%	84.31%	92.84%	89.28%	% גביה מהשוטף
80.81%	80.95%	71.87%	75.24%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
256	252			כמות המים שנרכשה / הופקה
242	242			כמות המים שנמכרה / חויבה
14	10			פחת (באלפי קוב)
5.47%	3.97%			% הפחת

## מועצה מקומית קרית יערים

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
2,971	2,406	1,884	1,043	841	
<u>2,971</u>	<u>2,406</u>	<u>1,884</u>	<u>1,043</u>	<u>841</u>	
565	522	446	234	212	
<u>2,406</u>	<u>1,884</u>	<u>1,438</u>	<u>809</u>	<u>629</u>	
785	599	417	256	161	
<u><u>3,191</u></u>	<u><u>2,483</u></u>	<u><u>1,855</u></u>	<u><u>1,065</u></u>	<u><u>790</u></u>	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח  
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
 נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה \*  
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
565	522	446	קרן
146	116	91	ריבית
224	210	181	הצמדה
<u>935</u>	<u>848</u>	<u>718</u>	**סה"כ

614	392
<u>234</u>	<u>326</u>
<u>848</u>	<u>718</u>

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
 בסעיף פרעון מלוות  
 בסעיף מפעלי הביוב  
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

577	שנה ראשונה
390	שנה שניה
281	שנה שלישית
273	שנה רביעית
166	שנה חמישית
168	שנה שישית ואילך
<u>1,855</u>	

## מועצה מקומית קרית יערים

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2014	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
26,918	(837)	27,158	27,995	27,995		27,995	הכנסות
28,995	(3,851)	31,846	27,995	27,995		27,995	הוצאות
(2,077)	(837)	(4,688)					גרעון בשנת הדוח

מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	מסה"כ %	מתחת	מסה"כ	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת						
35.28%	9,497	66	9,010	9,076	33.18%	66	9,010	<b>1 הכנסה עצמית</b>
1.65%	443	1	10	11	0.04%	1	10	1.1 גביה ישירה
6.37%	1,716		2,300	2,300	8.47%		2,300	1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
43.30%	11,656	67	11,320	11,387	41.68%	67	11,320	1.3 העברה מקרנות פיתוח
25.50%	6,864	123	7,479	7,356	27.54%	123	7,479	<b>2 הכנסות מהממשלה</b>
28.35%	7,632		7,792	8,752	28.69%		7,792	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
			450		1.66%		450	2.2 מענק כללי
1.36%	366	67	117	50	0.43%	67	117	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
1.49%	400		450	450	1.66%		450	2.5 מענקים מיוחדים
56.70%	15,262	640	15,838	16,608	58.32%	640	15,838	2.6 מענקים מיוחדים
<b>100.00%</b>	<b>26,918</b>	<b>640</b>	<b>27,158</b>	<b>27,995</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,477</b>	<b>27,158</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

**מועצה מקומית קרית יערים**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח**

% מסה"כ	הביצוע 2014	הסטיית נטו		% מסה"כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
22.17%	6,429	695		24.56%	7,822	7,127	1 משכורות ושכר
7.92%	2,297	15		6.96%	2,214	2,199	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.61%	176	17		0.46%	146	129	3 הוצאות מימון
54.07%	15,677	2,732	273	53.55%	17,054	14,322	4 הוצאות תפעול
12.31%	3,568			10.43%	3,320	3,593	5 השתתפויות ותרומות
		122		0.38%	122		6 הוצאות חד פעמיות
2.92%	848	93		2.25%	718	625	7 פרעון מלוות
		450		1.41%	450		8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
<b>100.00%</b>	<b>28,995</b>	<b>4,124</b>	<b>273</b>	<b>100.00%</b>	<b>31,846</b>	<b>27,995</b>	<b>סה"כ הוצאות</b>



מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2014 ביצוע	% מסה"כ
הכנסות בארנונה (*)	3,950	4,051	15%	101	3,648	14%
הכנסות בארנונה (*)	1,100	976	4%	(124)	1,009	4%
מכירת מים	1,938	1,862	7%	(76)	1,833	7%
יתר עצמיות	4,388	4,421	17%	33	4,723	18%
משרד החינוך	2,139	2,668	10%	529	2,509	9%
משרד הרווחה	3,554	2,904	11%	(650)	2,559	10%
משרדים אחרים	1,663	1,907	7%	244	1,796	7%
מענק כללי	8,752	7,792	29%	(960)	7,632	28%
מענקים מיוחדים	50	117	0%	67	366	1%
מענקים מיוחדים	450	10	0%	(450)	400	1%
תקבולים אחרים	11	10	0%	(1)	443	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	27,995	26,708	100%	(1,287)	26,918	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		450		450		
סה"כ הכנסות	27,995	27,158		(837)	26,918	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	3,566	3,770	12%	(204)	3,683	13%
פעולות כלליות	8,884	9,754	31%	(870)	8,118	28%
רכישת מים	1,695	1,306	4%	389	1,596	6%
שכר חינוך	2,408	2,890	9%	(482)	1,771	6%
פעולות חינוך	4,197	6,320	20%	(2,123)	6,320	22%
שכר רווחה	1,153	1,162	4%	(9)	975	3%
פעולות רווחה	4,238	4,374	14%	(136)	4,520	16%
פרעון מלוות	625	718	2%	(93)	848	3%
מימון	129	146	0%	(17)	176	1%
הנחות בארנונה (**)	1,100	956	3%	144	988	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	27,995	31,396	100%	(3,401)	28,995	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		450		(450)		
סה"כ הוצאות	27,995	31,846		(3,851)	28,995	
<b>עודף (גרעון)</b>		<b>(4,688)</b>		<b>(4,688)</b>	<b>(2,077)</b>	

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

## מועצה מקומית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל
126.50	14	121.48	14
<u>126.50</u>	<u>14</u>	<u>121.48</u>	<u>14</u>
121.88	8	144.53	8
<u>121.88</u>	<u>8</u>	<u>144.53</u>	<u>8</u>
335.67	3	318.55	3
<u>335.67</u>	<u>3</u>	<u>318.55</u>	<u>3</u>
127.27	15	143.76	15
<u>127.27</u>	<u>15</u>	<u>143.76</u>	<u>15</u>
162.00	18	180.27	18
<u>162.00</u>	<u>18</u>	<u>180.27</u>	<u>18</u>
141.55	40	145.40	40
583.00	1	552.00	1
181.00	1	193.55	1
<u>153.07</u>	<u>42</u>	<u>154.62</u>	<u>42</u>
<u>153.07</u>	<u>42</u>	<u>154.62</u>	<u>42</u>

שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל
19.97	19.97	19.97	19.97
<u>19.97</u>	<u>19.97</u>	<u>19.97</u>	<u>19.97</u>
9.17	9.17	9.17	9.17
<u>9.17</u>	<u>9.17</u>	<u>9.17</u>	<u>9.17</u>
8.04	8.04	8.04	8.04
<u>8.04</u>	<u>8.04</u>	<u>8.04</u>	<u>8.04</u>
3.45	3.45	3.45	3.45
<u>3.45</u>	<u>3.45</u>	<u>3.45</u>	<u>3.45</u>
3.20	3.20	3.20	3.20
<u>3.20</u>	<u>3.20</u>	<u>3.20</u>	<u>3.20</u>
3.20	3.20	3.20	3.20
<u>3.20</u>	<u>3.20</u>	<u>3.20</u>	<u>3.20</u>
13.55	13.55	13.55	13.55
<u>13.55</u>	<u>13.55</u>	<u>13.55</u>	<u>13.55</u>
13.55	13.55	13.55	13.55
<u>13.55</u>	<u>13.55</u>	<u>13.55</u>	<u>13.55</u>
16.75	16.75	16.75	16.75
<u>16.75</u>	<u>16.75</u>	<u>16.75</u>	<u>16.75</u>
45.89	45.89	45.89	45.89
<u>45.89</u>	<u>45.89</u>	<u>45.89</u>	<u>45.89</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>
1.24	1.24	1.24	1.24
<u>1.24</u>	<u>1.24</u>	<u>1.24</u>	<u>1.24</u>
7,030	7,822	7,030	7,822
<u>7,030</u>	<u>7,822</u>	<u>7,030</u>	<u>7,822</u>
552	552	552	552
<u>552</u>	<u>552</u>	<u>552</u>	<u>552</u>
240	240	240	240
<u>240</u>	<u>240</u>	<u>240</u>	<u>240</u>
50.59	50.59	50.59	50.59
<u>50.59</u>	<u>50.59</u>	<u>50.59</u>	<u>50.59</u>
7,822	7,822	7,822	7,822
<u>7,822</u>	<u>7,822</u>	<u>7,822</u>	<u>7,822</u>

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

**סה"כ עובדים בתקן** 45.89

**סה"כ כללי** 45.89

**הערות:**

1. תקן כח אדם אושר על ידי הרשות.
2. תקן ייעודי אושר בשנת 2004.
3. התקן המוניציפלי נקבע בהתאם למצב בפועל.
4. גידול השכר הממוצע בכירים נובע מתחלופת משרת בכירים בשכר נמוך יחסית.
5. גידול השכר הממוצע אחרים נובע מעדכוני זכויות שכר לעובדים ניסיעות וזכויות סוציאליות.
6. גידול השכר הממוצע נבחרים נובע מתקון טעות.
7. גידול השכר הממוצע נבחרים נובע מתוספת פנסיונרית, כולל תשלום חד פעמי בגין זכויות פרישה.
8. גידול השכר הממוצע פנסיונרים נובע מתוספת פנסיונרית, כולל תשלום חד פעמי בגין זכויות פרישה.



מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
61.89%	3,979	58.76%	4,596	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.87%	506	8.45%	661	שעות נוספות - רשומות
0.05%	3			פיצויי פיטורין
2.50%	161	3.11%	243	אחזקת רכב
2.61%	168	3.07%	240	תשלומי פנסיה
5.69%	366	6.09%	476	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.62%	5,183	79.47%	6,216	סה"כ שכר ותשלומים
4.09%	263	4.15%	325	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.73%	561	9.97%	780	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.56%	422	6.41%	501	מס שכר ומס מעסיקים
19.38%	1,246	20.53%	1,606	סה"כ נלוות
100.00%	6,429	100.00%	7,822	סה"כ כללי

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

2014	2015
6,429	7,822

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

6,429	7,822
-------	-------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013		2014		2015		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	תעריף מינימום (*)	
39.69	39.63	41.80	32.93			מבנה מגורים
21.64	21.97	23.98				נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
10.16%	853	8,399	9,252	<b>תקבולים:</b>
(42.45)%	(922)	2,172	1,250	19 מענקים כלליים
25.95%	1,041	4,011	5,052	23 תכנון ובנין העיר
(10.18)%	(368)	3,616	3,248	31 חינוך
(97.52)%	(432)	443	11	34 רווחה
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
(44.46)%	(273)	614	341	64 פרעון מלוות
(48.23)%	(381)	790	409	72 שמירה וביטחון
(18.37)%	(1,486)	8,091	6,605	81 חינוך

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
(42.45)%	(922)	2,172	1,250	<b>תקבולים:</b>
36.10%	1,448	4,011	5,459	23 תכנון ובנין העיר
(13.88)%	(502)	3,616	3,114	31 חינוך
				34 רווחה
				<b>תשלומים:</b>
(35.32)%	(279)	790	511	72 שמירה וביטחון
13.83%	1,119	8,091	9,210	81 חינוך
(18.17)%	(290)	1,596	1,306	91 מים
155.36%	623	401	1,024	97 מפעל הביוב
42.74%	527	1,233	1,760	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
(14.52)%	(1,343)	7,909	9,252	<b>תקבולים:</b>
4,081.82%	449	460	11	19 מענקים כלליים
				5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
39.44%	2,605	9,210	6,605	81 חינוך
(22.95)%	(389)	1,306	1,695	91 מים
104.39%	523	1,024	501	97 מפעל הביוב
36.75%	473	1,760	1,287	99 תשלומים לא רגילים



## מועצה מקומית קרית יערים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2015

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>איגוד ערים וגופים נתמכים</u>
26	27	הג"א
12	15	ניקוז ואיכות הסביבה
83	100	איגוד ערים לכבאות
380	370	מועצה דתית
<b>501</b>	<b>512</b>	<b>סה"כ איגוד ערים וגופים מתוקצבים</b>
<u>בתי ספר יסודיים</u>		
181	188	אהל חסיא
49	61	הרי יהודה
37	29	תפארת יהודה
<b>267</b>	<b>278</b>	<b>סה"כ בתי ספר יסודיים</b>
<u>ישיבות וכוללים</u>		
71	71	מאורות התורה
27	27	בעלזא
58	58	באר יצחק
5	5	אור חדש
7	7	מאור אליהו
21	21	נחלי דעת
10	10	מעיני החכמה בני-בנים
11	11	פרוייקטים נחלי דעת
3	3	כתר דוד
10	10	עטרת שלמה
<b>223</b>	<b>223</b>	<b>סה"כ ישיבות וכוללים</b>
<u>בתי כנסת</u>		
5	8	חסידים
8	8	נחלת צבי
13	13	בני הישיבות
1	1	מעיני החכמה
<b>27</b>	<b>30</b>	<b>סה"כ בתי כנסת</b>
<u>ארגוני חסד</u>		
60	60	חסדי רחל
60	60	עזרת אחים
20	20	שכנים טובים - תקוות אחינו
<b>140</b>	<b>140</b>	<b>סה"כ ארגוני חסד</b>
<u>מוסדות תרבות</u>		
740	779	פעילות תורנית-נחלי דעת
305	353	פעילות תרבות תורנית-נחלי דעת
<b>1,045</b>	<b>1,132</b>	<b>סה"כ מוסדות תרבות</b>
<u>הנחות ותמיכות</u>		
956	1,100	הנחות ארגונית
161	178	מוסדות המועצה מים וביוב
<b>1,117</b>	<b>1,278</b>	<b>סה"כ הנחות ותמיכות</b>
<b>3,320</b>	<b>3,593</b>	<b>סה"כ השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי הרשות</b>

