

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה מקומית קרית יערים



מועצה מקומית קרית יערים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| 3 | 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 |
| 8-9 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |
| 10-17 | ג. ביאורים לדוחות הכספיים |
| | ד. נספחים |
| 18-22 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 23 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 24-25 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 26 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 27 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 28 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 29 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 30 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 31 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 32 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2 |
| 33 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2 |
| 34 | 12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2 |
| 35 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |
| | ה. מידע נוסף |
| 36 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014 |

שפירא, שטיינברג - רואי חשבון

שרה אייזנברג - רו"ח
בילי חמיאל - רו"ח

עופר שפירא - רו"ח
מוטי שטיינברג - רו"ח
עדי לנדאו - רו"ח



מועצה מקומית קרית יערים

ב' אלול תשע"ה
17 באוגוסט 2015

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית קרית יערים (להלן: "המועצה") הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג – 1973, וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

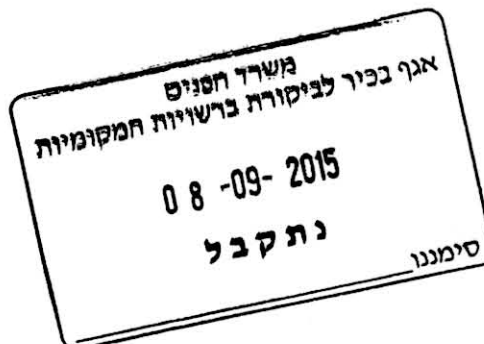
כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן: "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו-2013 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 9 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבות התלויות בגין הליך בוררות לו שותפה המועצה ובגין תביעה שהוגשה נגד המועצה.

שפירא שטיינברג

רואי חשבון



מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2013</u> | <u>31.12.2014</u> | ביאור | נכסים |
|-------------------|-------------------|----------------|--|
| | | | <u>רכוש שוטף</u> |
| 353 | 548 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 2,162 | 1,748 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 264 | 345 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>2,779</u> | <u>2,641</u> | | |
| | | | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> |
| 1 | 9,379 | 3 (א) | <u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| <u>125</u> | <u>127</u> | 3 (ד) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| | | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> |
| 300 | 726 | | גרעון לתחילת השנה |
| 426 | 2,077 | טופס 2 | גרעון בשנת הדוח |
| <u>726</u> | <u>2,803</u> | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| <u>1,829</u> | <u>3,597</u> | טופס 3 | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| <u>5,460</u> | <u>18,547</u> | | |
| | | | <u>נתונים נוספים</u> |
| <u>3,191</u> | <u>2,483</u> | נספח 3 לטופס 1 | <u>עומס המלוות</u> |
| | | | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> |
| 3,900 | 4,657 | נספח 2 לטופס 1 | חובות פתוחים |
| 541 | 264 | | מכוסים בהמחאות לגביה |
| <u>4,441</u> | <u>4,921</u> | | |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| 31.12.2013 | 31.12.2014 | ביאור | התחייבויות |
|--------------|---------------|-------|---|
| 857 | 658 | 3 (ו) | <u>התחייבויות שוטפות</u> |
| 2,470 | 3,317 | 3 (ז) | משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| <u>3,327</u> | <u>3,975</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| 2,008 | 14,445 | 5 | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח |
| <u>2,008</u> | <u>14,445</u> | | |
| 125 | 127 | 3 (ט) | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> |
| <u>5,460</u> | <u>18,547</u> | | |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ראש הרשות: אברהם רוזנטל

גזבר הרשות: שמואל רוטנברג, רו"ח

תאריך אישור הדוחות: בי אלול תשע"ה
17 באוגוסט 2015

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
08-09-2015
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית קרית יערים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

| תשלומים | | | | תקבולים | | | |
|-------------------------------|---------------|---------------|----------------------------------|---------------|---------------|---------------|---------------------------|
| ביצוע 2013 | ביצוע 2014 | תקציב 2014 | מספר ושם הפרק | ביצוע 2013 | ביצוע 2014 | תקציב 2014 | מספר ושם הפרק |
| הנהלה וכלליות 6 | | | | | | | |
| 3,644 | 3,899 | 3,210 | 61 מנהל כללי | 4,785 | 4,657 | 5,100 | 1. מיסים ומענקים |
| 975 | 1,050 | 988 | 62 מנהל כספי | 2 | 6 | 1 | 11 מיסים |
| 136 | 176 | 114 | 63 הוצאות מימון | | | | 12 אגרות |
| 557 | 614 | 778 | 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) | | | | |
| <u>5,312</u> | <u>5,739</u> | <u>5,090</u> | | | | | |
| | | | | 8,587 | 8,399 | 8,196 | 19 מענקים כלליים ומיוחדים |
| | | | | <u>13,374</u> | <u>13,062</u> | <u>13,297</u> | |
| שרותים מקומיים 7 | | | | | | | |
| 1,352 | 1,843 | 1,374 | 71 תברואה | | 25 | | 2. שרותים מקומיים |
| 629 | 790 | 550 | 72 שמירה וביטחון | 237 | 224 | 228 | 21 תברואה |
| 234 | 227 | 234 | 73 תכנון ובנין העיר | 1,490 | 2,172 | 1,490 | 22 שמירה וביטחון |
| 1,109 | 991 | 924 | 74 נכסים ציבוריים | 1 | | | 23 תכנון ובנין העיר |
| 6 | 3 | 12 | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים | | | | 24 נכסים ציבוריים |
| | | | | | 92 | 3 | 26 שרותים עירוניים שונים |
| <u>3,330</u> | <u>3,854</u> | <u>3,094</u> | | <u>1,728</u> | <u>2,513</u> | <u>1,721</u> | |
| שרותים ממלכתיים 8 | | | | | | | |
| 5,750 | 8,091 | 6,019 | 81 חינוך | 3,898 | 4,011 | 4,135 | 3. שרותים ממלכתיים |
| 1,650 | 1,409 | 1,624 | 82 תרבות | | | | 31 חינוך |
| 518 | 581 | 522 | 83 בריאות | 338 | 276 | 365 | 33 בריאות |
| 5,411 | 5,495 | 5,414 | 84 רווחה | 3,990 | 3,616 | 3,089 | 34 רווחה |
| 1,442 | 587 | 547 | 85 דת | | | | 36 קליטת עלייה |
| <u>14,771</u> | <u>16,163</u> | <u>14,126</u> | | <u>8,236</u> | <u>7,912</u> | <u>7,599</u> | |
| מפעלים 9 | | | | | | | |
| 1,482 | 1,596 | 1,460 | 91 מים | 1,999 | 2,079 | 1,947 | 4. מפעלים |
| 10 | 9 | 11 | 93 נכסים | | | | 41 מים |
| 440 | 401 | 261 | 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) | 861 | 909 | 826 | 47 מפעל הביוב |
| <u>1,932</u> | <u>2,006</u> | <u>1,732</u> | | <u>2,860</u> | <u>2,988</u> | <u>2,773</u> | |
| תשלומים בלתי רגילים 99 | | | | | | | |
| 1,289 | 1,233 | 1,356 | 99 תשלומים בלתי רגילים | 10 | 443 | 8 | 5. תקבולים בלתי רגילים |
| <u>26,634</u> | <u>28,995</u> | <u>25,398</u> | סה"כ כללי | <u>26,208</u> | <u>26,918</u> | <u>25,398</u> | סה"כ כללי |

| | | | |
|---------------|----------------|---------------|-----------------|
| 26,208 | 26,918 | 25,398 | סה"כ תקבולים |
| <u>26,634</u> | <u>28,995</u> | <u>25,398</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(426)</u> | <u>(2,077)</u> | | גרעון בשנת הדוח |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2013</u> | <u>2014</u> | |
|----------------|----------------|---|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 990 | 2,098 | השתתפות הממשלה |
| 536 | 6,995 | השתתפות מוסדות |
| 581 | 1,926 | מקורות עצמיים ואחרים |
| <u>2,107</u> | <u>11,019</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 3,318 | 10,741 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 341 | 801 | תכנון |
| 136 | 1,245 | תשלומים אחרים |
| <u>3,795</u> | <u>12,787</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(1,688)</u> | <u>(1,768)</u> | גרעון בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 11,485 | 13,472 | תקבולים |
| 11,626 | 15,301 | תשלומים |
| <u>(141)</u> | <u>(1,829)</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * |
| 13,472 | 24,491 | תקבולים |
| 15,301 | 28,088 | תשלומים |
| <u>(1,829)</u> | <u>(3,597)</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 194 | 539 | עודפי מימון זמניים |
| 2,023 | 4,136 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>(1,829)</u> | <u>(3,597)</u> | |
| | | לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים |
| <u>120</u> | <u></u> | שנסגרו בשנת הדוח: |

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>התאמה</u> | |
|----------------|----------------|--------------|---|
| | | | <u>הכנסות</u> |
| 24,178 | 25,202 | 1 | מתקציב רגיל |
| 1,616 | 9,093 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 1,797 | 17,092 | 3 | מקרון לעבודות פיתוח |
| <u>27,591</u> | <u>51,387</u> | | סך כל הכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 26,634 | 28,995 | 4 | תקציב רגיל |
| 3,795 | 12,787 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| | 1,013 | 6 | מקרון לעבודות פיתוח |
| <u>30,429</u> | <u>42,795</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>(2,838)</u> | <u>8,592</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב) |
| | | | <u>הרכב הגרעון הכללי</u> |
| (426) | (2,077) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (1,688) | (1,768) | | גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(2,114)</u> | <u>(3,845)</u> | | |
| <u>(724)</u> | <u>12,437</u> | | גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח |
| <u>(2,838)</u> | <u>8,592</u> | | עודף (גרעון) כללי |

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| <u>2013 - באלפי ש"ח</u> | <u>2014 - באלפי ש"ח</u> | 1 | התאמה מס': |
|--|--|---|---------------------------------|
| 26,208 | 26,918 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (2,030) | (1,716) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 24,178 | 25,202 | | סה"כ נטו |
| | | | |
| | | 2 | התאמה מס': |
| 2,107 | 11,019 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (491) | (1,926) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 1,616 | 9,093 | | סה"כ נטו |
| | | | |
| | | 3 | התאמה מס': |
| 1,797 | 17,095 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| | (3) | | העברות מקרנות אחרות |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 1,797 | 17,092 | | סה"כ נטו |
| | | | |
| | | 4 | התאמה מס': |
| 2,521 | 4,658 | | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| (2,030) | (1,716) | | העברות לתקציב רגיל |
| (491) | (1,926) | | העברות לתב"רים |
| | (3) | | העברה להקטנת גרעון מצטבר |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> | | |
| 1,013 | 1,013 | | סה"כ נטו |

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 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 בבאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

| 2012 | 2013 | 2014 |
|---------|---------|---------|
| 3.73 | 3.47 | 3.89 |
| 219.80 | 223.80 | 223.36 |
| (2.30)% | (7.02)% | 12.04% |
| 1.63% | 1.82% | (0.20)% |

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 15/1/15.

באור 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, 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.

מועצה מקומית קרית יערים

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

ג. פקדונות בבנקים

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

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 באור 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 באור 8.

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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית קרית יערים

דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

ח.

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.

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

ט.

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

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

| ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח | |
|--------------------------|-------------|
| <u>2013</u> | <u>2014</u> |
| 34 | 134 |
| 320 | 9,793 |
| 354 | 9,927 |
| 1 | 9,379 |
| 353 | 548 |
| 353 | 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 ההקצבות 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>2013</u> | <u>2014</u> |
|-------------|-------------|
| 605 | 205 |
| 323 | 326 |
| 220 | |
| 255 | 186 |
| 308 | |
| | 511 |
| 451 | 520 |
| 2,162 | 1,748 |

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

משרדי ממשלה אחרים

משרד התמ"ת

חברות כרטיסי אשראי

| <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|-------------|-------------|
| 37 | 55 |
| 176 | 205 |
| 51 | 85 |
| 264 | 345 |

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

דמי מחזור

מקדמות על חשבון שכר

חייבים שונים

| <u>2013</u> | <u>2014</u> |
|-------------|-------------|
| 114 | 125 |
| 11 | 2 |
| 125 | 127 |
| 125 | 127 |

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה

רווחים ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית קרית יערים

| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>בנקים משיכות יתר</u> | ה. |
|-------------------------|-------------------------|--|----------------|
| 857 | 658 | בנקים מסחריים | |
| <hr/> <u>857</u> | <hr/> <u>658</u> | | |
| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> | ו. |
| 1,843 | 2,587 | ספקים, קבלנים ונותני שרותים | |
| 559 | 690 | עובדים וניכויים לשלם | |
| 68 | 40 | מוסדות וזכאים שונים | |
| <hr/> <u>2,470</u> | <hr/> <u>3,317</u> | | |
| <u>2013</u> | <u>2014</u> | <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> | ז. |
| 114 | 125 | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית | |
| | | יתרה לתחילת השנה | |
| 11 | 2 | רווחים בייעודה השנה | |
| <hr/> <u>125</u> | <hr/> <u>127</u> | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות | |

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע 2013 | ביצוע 2014 | תקציב 2014 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|------------------------------|
| 1 | 26 | 2 | תקבולים לא רגילים |
| 9 | 30 | 6 | ריבית מפקדונות |
| | 374 | | דמי השתתפות במכרזים |
| | 13 | | בטול הוצאות בגין שנים קודמות |
| 10 | 443 | 8 | תקבולים אחרים |
| ביצוע 2013 | ביצוע 2014 | תקציב 2014 | תשלומים לא רגילים |
| 1,004 | 988 | 1,150 | הנחות במיסים |
| 189 | 181 | 180 | תשלומי פנסיה |
| 92 | 64 | 20 | הוצאות בגין שנים קודמות |
| 4 | | 6 | תשלומים אחרים |
| 1,289 | 1,233 | 1,356 | |

מועצה מקומית קרית יערים

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש הם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים (ראה באור 3 א. (2) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקף את התשואה המתקבלת בגין השקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

| שם הקרן | סה"כ שנה קודמת | יתרה לתחילת שנה | תקבולים בשנת הדוח | העברה מתב"רים | העברות מאחרות | העברה מתקציב רגיל | מחשקות הכנסות | תקבולים סה"כ | העברות לתב"רים | העברה לתקציב הרגיל | העברה לגרעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים והוצאות | תשלומים סה"כ | יתרה לסוף השנה |
|-----------------|----------------|-----------------|-------------------|---------------|---------------|-------------------|---------------|--------------|----------------|--------------------|--------------------|---------------------|-----------------------|--------------|----------------|
| | | 2,732 | 1,797 | | | | | 1,797 | 491 | 2,030 | | | | 2,521 | 2,008 |
| קרן ביוב | | | 258 | | 3 | | | 261 | | 150 | | | 1,013 | 1,163 | 1,086 |
| קרנות פיתוח | | | 16,823 | | | | | 16,823 | 1,926 | 1,566 | 3 | | | 3,495 | 13,347 |
| קרן סלילת דרכים | | | 11 | | | | | 11 | | | | | | | 12 |
| סה"כ | | 2,008 | 17,092 | | 3 | | | 17,095 | 1,926 | 1,716 | 3 | | 1,013 | 4,658 | 14,445 |

מועצה מקומית קרית יערים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2014 הסתכמו ב- 199 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 231 אלפי ש"ח)

ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 536 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 - 444 אלפי ש"ח)
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 252 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 226 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 353 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 397 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 תחשיביה 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 בירור, ולמיטב הידיעה, בשנת 2014 ועד לכתיבת 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 בשעור של 50% מהחוב, הוחלט על ידי המועצה לעדכן את רישום ההפרשה בגין התביעה והיא הוקטנה בסך של 374 אלפי ש"ח. הקטנת ההפרשה נרשמה בהכנסות בלתי רגילות בתקציב הרגיל.

באור 10 - שיעבודים

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 8.6.2014:

| תאריך | שם הנושה | הנכס | תקופת השיעבוד | הסכום המשועבד (אלפי ש"ח) |
|-----------|-------------|--------------------|---------------|--------------------------|
| 1999-2009 | בנק דקסיה | כל ההכנסות העצמיות | שנים 9-20 | 7,770 |
| 2014 | בנק דקסיה | כל ההכנסות העצמיות | שנים 99 | ללא הגבלה |
| 2005-2007 | בנק הפועלים | כל ההכנסות העצמיות | שנים 10-99 | ללא הגבלה |
| 2003 | בנק דיסקונט | כל ההכנסות העצמיות | שנים 10-99 | ללא הגבלה |

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

הדוח הכספי לשנת 2014 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה בארץ ש"ח

| יחס גבייה ב - % לכל החייבים | יתרה לסוף השנה | סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א) | סה"כ חייבים נטו | העברה ל / מ חובות מסופקים | סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב) | חובות בשנת החשבון (פירוט א) | יתרה לתחילת השנה |
|-----------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|-----------------------------|------------------|
| 71.5% | 1,350 | 3,380 | 4,730 | (172) | 995 | 4,443 | 1,454 |
| 77.5% | 78 | 268 | 346 | | 14 | 258 | 102 |
| 68.7% | 235 | 3,648 | 5,311 | 172 | 1,009 | 4,726 | 38 |
| 80.8% | 435 | 1,832 | 2,267 | (121) | | 1,840 | 548 |
| 72.6% | 255 | 1,832 | 2,522 | 121 | | 1,857 | 117 |
| 84.5% | 112 | 609 | 721 | | | 605 | 665 |
| 70.4% | 94 | 224 | 318 | | 1 | 222 | 97 |
| 70.0% | 148 | 6,313 | 9,020 | | 1,010 | 7,423 | 135 |
| | 2,707 | | | | | | 2,607 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 44.8% | 519 | 422 | 941 | | | 713 | 228 |
| 78.3% | 105 | 378 | 483 | | | 455 | 28 |
| 67.0% | 35 | 71 | 106 | | | 86 | 20 |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 93.3% | 1,264 | 17,733 | 18,997 | | | 17,706 | 1,291 |
| 48.6% | 188 | 178 | 366 | | 2 | 191 | 177 |
| | | | | | | | |
| 79.4% | 61 | 235 | 296 | | | 242 | 54 |
| | 1 | | 1 | | | | 1 |
| | | | | | | | |
| 89.6% | 41 | 19,017 | 21,231 | | | 6 | 35 |
| | 2,214 | | | | 2 | 19,399 | 1,834 |
| 83.7% | 4,921 | 25,330 | 30,251 | | 1,012 | 26,822 | 4,441 |
| 66.1% | 4,441 | 8,671 | 13,112 | | 1,027 | 10,045 | 4,094 |
| 61.7% | 4,094 | 6,608 | 10,702 | | 982 | 7,879 | 3,805 |

החובות המסופקים נאמדו על ידי המועצה באופן ספנימי.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח הדוח הכספי לשנת 2014

| חוב בשנת החשבון | חוב (ביטול) נוסף | חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חובי ריבית והצמדה על השטף | חוב ראשוני | שם החשבון | מס. |
|-----------------|------------------|-------------------------------------|---------------------------|---------------|--------------------------------------|-----------|
| 4,443 | 211 | 68 | 17 | 4,147 | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | א. |
| 258 | 11 | 3 | 1 | 243 | ארנונה | 1 |
| 25 | 9 | 16 | | | ארנונה למגורים | 1.1 |
| 4,726 | 231 | 87 | 18 | 4,390 | ארנונה אחרת | 1.2 |
| | | | | | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 1.3 |
| | | | | | סה"כ ארנונה | 2 |
| 1,840 | (97) | 9 | 11 | 1,917 | אגרת מים וביוב | 2 |
| 17 | | 17 | | | אגרת מים | 2.1 |
| 1,857 | (97) | 26 | 11 | 1,917 | חובות מסופקים וחובות למחיקה מים | 2.2 |
| 605 | 29 | 2 | 3 | 571 | סה"כ מים | 2.3 |
| 222 | (10) | 5 | 1 | 226 | אגרת ביוב | 3 |
| 13 | | 10 | | 3 | אגרת שמירה | 4 |
| 7,423 | 153 | 130 | 33 | 7,107 | חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים | |
| | | | | | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | |
| | | | | | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | ב. |
| | | | | | עצמיות חינד | 4 |
| 713 | | | | 713 | עצמיות תרבות | 5 |
| 455 | 1 | | | 454 | עצמיות רווחה | 6 |
| 86 | | | | 86 | | |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 17,706 | (1) | 87 | | 17,620 | אגרות בניה | 10 |
| 191 | | 9 | 1 | 181 | הטל ביוב | 11 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 242 | 2 | 4 | | 236 | החזר הוצאות שונות | 14 |
| | | | | | | |
| | | | | | | |
| 6 | | 3 | | 3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה | 17 |
| 19,399 | 2 | 103 | 1 | 19,293 | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | |
| | | | | | | |
| 26,822 | 155 | 233 | 34 | 26,400 | סה"כ | |

מועצה מקומית קרית יערים

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אוגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2014

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

| מס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית מילורים | סה"כ גביות בשנת הדוח | | | |
|-----|-----------------------------------|-----------|-------------------------------------|----------------------|--------------|-----|-----|
| א. | חשבונות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | |
| | | 1 | ארנונה | | | | |
| | | 1.1 | ארנונה למגורים | 414 | 3,380 | | |
| | | 1.2 | ארנונה אחרת | 59 | 268 | | |
| | | | | 473 | 3,648 | | |
| | | 2 | סה"כ ארנונה | | 1,832 | | |
| | | | אגרת מים וביוב | 291 | 1,832 | | |
| | | 2.1 | אגרת מים | 291 | 609 | | |
| | | 2.3 | אגרת ביוב | 91 | 224 | | |
| | | 3 | אגרת שמירה | 34 | 6,313 | | |
| | | | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 889 | 5,424 | | |
| | | ב. | חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| | | | | 4 | עצמיות חינוך | | 422 |
| | | | | 5 | עצמיות תרבות | 165 | 378 |
| 6 | עצמיות רווחה | | | 366 | 71 | | |
| | | | | 22 | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 10 | אגרות בניה | | | 24 | 17,733 | | |
| 11 | הטל ביוב | | | 10 | 178 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| 14 | החזר הוצאות שונות | | | 9 | 235 | | |
| | | | | | | | |
| | | | | | | | |
| | סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי | 596 | 19,017 | | | | |
| | סה"כ | 1,485 | 25,330 | | | | |
| | | | 23,845 | | | | |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 7

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| מים | | ארנונה כללית | | |
|-----------------|-----------------|--------------|---------|---------------------------------------|
| 2013 | 2014 | 2013 | 2014 | |
| 468 | 548 | 1,533 | 1,556 | נתוני גביה מים וארנונה |
| | (97) | | 222 | גביה פיגורים |
| | (121) | | (172) | יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה |
| 121 | 9 | 172 | 71 | חיוב / זיכוי נוסף |
| 13 | 9 | 112 | (21) | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה |
| | | (20) | (21) | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 602 | 339 | 1,797 | 1,656 | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| 254 | 291 | 711 | 473 | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) |
| 348 | 48 | 1,086 | 1,183 | גביה בגין פיגורים |
| | | | | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| 1,676 | 1,917 | 4,381 | 4,390 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר |
| 5 | | 116 | | חיוב / זיכוי נוסף |
| 13 | 11 | 28 | 18 | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה |
| 1,694 | 1,928 | (1,004) | (988) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות |
| | | 3,521 | 3,420 | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| (1,494) | (1,541) | (3,051) | (3,175) | גביה שוטפת |
| (1,494) | (1,541) | (3,051) | (3,175) | סה"כ שגבה |
| 200 | 387 | 470 | 245 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 548 | 435 | 1,556 | 1,428 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 42.19% | 85.84% | 39.57% | 28.56% | % גביה מהפיגורים |
| 88.19% | 79.93% | 86.65% | 92.84% | % גביה מהשוטף |
| 76.13% | 80.81% | 70.74% | 71.87% | % גביה מהסה"כ |
| אלפי קוב | אלפי קוב | | | נתוני פחת מים |
| 256 | 256 | | | כמות המים שנרכשה / הופקה |
| 243 | 242 | | | כמות המים שנמכרה / חויבה |
| 13 | 14 | | | פחת (באלפי קוב) |
| 5.08% | 5.47% | | | % הפחת |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| סה"כ | | | אחרות | ביוב | מים |
|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|---------------------|------------|
| 31.12.2012 | 31.12.2013 | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2014 | 31.12.2014 |
| 3,619 | 2,971 | 2,406 | 1,353 | 1,053 | |
| <u>3,619</u> | <u>2,971</u> | <u>2,406</u> | <u>1,353</u> | <u>1,053</u> | |
| 648 | 565 | 522 | 310 | 212 | |
| <u>2,971</u> | <u>2,406</u> | <u>1,884</u> | <u>1,043</u> | <u>841</u> | |
| 905 | 785 | 599 | 328 | 271 | |
| <u><u>3,876</u></u> | <u><u>3,191</u></u> | <u><u>2,483</u></u> | <u><u>1,371</u></u> | <u><u>1,112</u></u> | |

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח 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 2014 (מדד ידוע).

| 31.12.2012 | 31.12.2013 | 31.12.2014 |
|--------------|------------|------------|
| 648 | 565 | 522 |
| 181 | 146 | 116 |
| 230 | 224 | 210 |
| <u>1,059</u> | <u>935</u> | <u>848</u> |

סכום פרעון כלל המלוות
 סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
 קרן
 ריבית
 הצמדה
 סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב

| | |
|------------|------------|
| 557 | 614 |
| 378 | 234 |
| <u>935</u> | <u>848</u> |

בסעיף מפעל המים
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

| | |
|--------------|-----------------|
| 611 | שנה ראשונה |
| 583 | שנה שנייה |
| 394 | שנה שלישית |
| 283 | שנה רביעית |
| 275 | שנה חמישית |
| 337 | שנה שישית ואילך |
| <u>2,483</u> | |

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

| הביצוע 2013 | הסטיות נטו | | הביצוע | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | תקבולים ותשלומים כללי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|------------|---------|--------|--------|---------|-------------|-----------------------|--------------------------------|
| | מעל | מתחת | | | | | | |
| 26,208 | 1,520 | 26,918 | 25,398 | 25,398 | | 25,398 | 25,398 | הכנסות |
| 26,634 | (3,597) | 28,995 | 25,398 | 25,398 | | 25,398 | 25,398 | הוצאות |
| (426) | (2,077) | (2,077) | | | | | | גרעון בשנת הדוח |

| מסה"כ | הסטיות נטו | | מסה"כ | הביצוע | התקציב | מסה"כ | התקציב | הכנסות לפי מקורות |
|---------|------------|-------|---------|--------|--------|---------|--------|---------------------------------------|
| | מסה"כ | מתחת | | | | | | |
| 31.17% | 8,168 | 1,196 | 35.28% | 9,497 | 8,301 | 35.28% | 8,301 | 1 הכנסה עצמית |
| 0.04% | 10 | 435 | 1.65% | 443 | 8 | 1.65% | 8 | 1.1 גביה ישירה |
| 7.75% | 2,030 | 314 | 6.37% | 1,716 | 2,030 | 6.37% | 2,030 | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| 38.95% | 10,208 | 1,631 | 43.30% | 11,656 | 10,339 | 43.30% | 10,339 | 1.3 העברה מקורות פיתוח |
| 28.29% | 7,413 | 1 | 25.50% | 6,864 | 6,863 | 25.50% | 6,863 | 2 הכנסות מהמשלה |
| 28.78% | 7,543 | 132 | 28.35% | 7,632 | 7,500 | 28.35% | 7,500 | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה |
| | | | | | | | | 2.2 מענק כללי |
| 2.65% | 694 | 330 | 1.36% | 366 | 696 | 1.36% | 696 | 2.5 מענקים מיוחדים |
| 1.34% | 350 | 400 | 1.49% | 400 | | 1.49% | | 2.6 מענקים מיוחדים |
| 61.05% | 16,000 | 533 | 56.70% | 15,262 | 15,059 | 56.70% | 15,059 | |
| 100.00% | 26,208 | 2,164 | 100.00% | 26,918 | 25,398 | 100.00% | 25,398 | סה"כ הכנסות לפי מקורות |

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 כאלפי ש"ח

| הסטייה נטו עודף (גרעון) | לפי ביצוע | לפי תקציב | סטיות מתחת (מעל) | ביצוע | תקציב | סטיות מעל (מתחת) | ביצוע | תקציב | הוצאות | הכנסות | מרכי התקציב |
|----------------------------|--------------|--------------|------------------------|--------|--------|------------------------|--------|--------|--------|--------|----------------------------------|
| (649) | (5,739) | (5,090) | (649) | 5,739 | 5,090 | | | | 6 | | א. הכנסות והוצאות מיועדות |
| 32 | (1,341) | (1,373) | (760) | 3,854 | 3,094 | 792 | 2,513 | 1,721 | 7 | 2 | 1. הנהלה וכלליות |
| (1,724) | (8,251) | (6,527) | (2,037) | 16,163 | 14,126 | 313 | 7,912 | 7,599 | 8 | 3 | 2. שירותים מקומיים |
| (59) | 982 | 1,041 | (274) | 2,006 | 1,732 | 215 | 2,988 | 2,773 | 9 | 4 | 3. שירותים ממלכתיים |
| 558 | (790) | (1,348) | 123 | 1,233 | 1,356 | 435 | 443 | 8 | 99 | 5 | 4. מפעלים |
| (1,842) | (15,139) | (13,297) | (3,597) | 28,995 | 25,398 | 1,755 | 13,856 | 12,101 | | | 5. בלתי רגילים |
| | | | | | | | | | | | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות |
| | | | | | | | | | | | ב. הכנסות בלתי מיועדות |
| (438) | 4,663 | 5,101 | | | | (438) | 4,663 | 5,101 | | 1 | 1. גביה ישירה |
| 203 | 8,399 | 8,196 | | | | 203 | 8,399 | 8,196 | | 1.19 | 2. מענקים כלליים |
| | | | | | | | | | | | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות |
| (235) | 13,062 | 13,297 | | | | (235) | 13,062 | 13,297 | | | |
| (2,077) | (2,077) | | (3,597) | 28,995 | 25,398 | 1,520 | 26,918 | 25,398 | | | סה"כ כללי |
| (2,077) | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי |
| | | | | | | | | | | | הסטייה נטו עודף (גרעון) |

מועצה מקומית קרית יערים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתייהימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

| הסעיף הכנסות | תקציב | ביצוע | % מסה"כ | עודף (גרעון) | 2013 ביצוע | % מסה"כ |
|----------------------------|--------|---------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה | 3,950 | 3,648 | 14% | (302) | 3,761 | 14% |
| הנחות בארנונה (*) | 1,150 | 1,009 | 4% | (141) | 1,024 | 4% |
| מכירת מים | 1,705 | 1,833 | 7% | 128 | 1,748 | 7% |
| יתר עצמיות | 3,526 | 4,723 | 18% | 1,197 | 3,665 | 14% |
| משרד החינוך | 1,845 | 2,509 | 9% | 664 | 2,684 | 10% |
| משרד הרווחה | 2,397 | 2,559 | 10% | 162 | 2,468 | 9% |
| משרדים אחרים | 2,621 | 1,796 | 7% | (825) | 2,261 | 9% |
| מענק כללי | 7,500 | 7,632 | 28% | 132 | 7,543 | 29% |
| מענקים מיוחדים | 696 | 366 | 1% | (330) | 694 | 3% |
| מענקים מיוחדים | | 400 | 1% | 400 | 350 | 1% |
| תקבולים אחרים | 8 | 443 | 2% | 435 | 10 | 0% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 25,398 | 26,918 | 100% | 1,520 | 26,208 | 100% |
| סה"כ הכנסות | 25,398 | 26,918 | | 1,520 | 26,208 | |
| הוצאות | | | | | | |
| משכורות ושכר כללי | 3,549 | 3,683 | 13% | (134) | 3,624 | 14% |
| פעולות כלליות | 6,914 | 8,118 | 28% | (1,204) | 8,292 | 31% |
| רכישת מים | 1,460 | 1,596 | 6% | (136) | 1,482 | 6% |
| שכר חינוך | 1,563 | 1,771 | 6% | (208) | 1,298 | 5% |
| פעולות חינוך | 4,456 | 6,320 | 22% | (1,864) | 4,452 | 17% |
| שכר רווחה | 715 | 975 | 3% | (260) | 722 | 3% |
| פעולות רווחה | 4,699 | 4,520 | 16% | 179 | 4,689 | 18% |
| פרעון מלוות | 778 | 848 | 3% | (70) | 935 | 4% |
| מימון | 114 | 176 | 1% | (62) | 136 | 1% |
| הנחות בארנונה (**) | 1,150 | 988 | 3% | 162 | 1,004 | 4% |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 25,398 | 28,995 | 100% | (3,597) | 26,634 | 100% |
| סה"כ הוצאות | 25,398 | 28,995 | | (3,597) | 26,634 | |
| עודף (גרעון) | | (2,077) | | (2,077) | (426) | |

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.
(**) 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 2014
שנה נוכחית

| שנה קודמת | | שנה נוכחית | | שנת 2014 | | שנת 2013 | |
|-----------|-------|------------|-------|-----------|-------|-----------|-------|
| שכר ממוצע | מספר | שכר ממוצע | מספר | שכר ממוצע | מספר | שכר ממוצע | מספר |
| 140.32 | 1,298 | 126.50 | 1,771 | 14.00 | 13.29 | 13.29 | 13.29 |
| 140.32 | 1,298 | 126.50 | 1,771 | 14.00 | 13.29 | 13.29 | 13.29 |
| 159.03 | 722 | 121.88 | 975 | 8.00 | 4.62 | 4.62 | 4.62 |
| 159.03 | 722 | 121.88 | 975 | 8.00 | 4.62 | 4.62 | 4.62 |
| 308.13 | 986 | 335.67 | 1,007 | 3.00 | 3.20 | 3.20 | 3.20 |
| 308.13 | 986 | 335.67 | 1,007 | 3.00 | 3.20 | 3.20 | 3.20 |
| 124.35 | 1,767 | 127.27 | 1,909 | 15.00 | 15.13 | 15.13 | 15.13 |
| 124.35 | 1,767 | 127.27 | 1,909 | 15.00 | 15.13 | 15.13 | 15.13 |
| 158.13 | 2,753 | 162.00 | 2,916 | 18.00 | 18.33 | 18.33 | 18.33 |
| 158.13 | 2,753 | 162.00 | 2,916 | 18.00 | 18.33 | 18.33 | 18.33 |
| 152.98 | 4,773 | 141.55 | 5,662 | 40.00 | 36.24 | 36.24 | 36.24 |
| 682.00 | 682 | 583.00 | 583 | 1.00 | | | |
| 196.88 | 189 | 181.00 | 181 | 1.00 | | | |
| 170.21 | 5,644 | 153.07 | 6,429 | 42.00 | 36.24 | 36.24 | 36.24 |
| 170.21 | 5,644 | 153.07 | 6,429 | 42.00 | 36.24 | 36.24 | 36.24 |

3

1. תקן כח אדם אשר על ידי הרשות.
2. תקן ייעודי אשר בשנת 2004.
3. התקן המוניציפלי נקבע בהתאם למצב בפועל.
4. קיטון השכר הממוצע בחינוך נובע מפתחת מעון החדש עם שכר נמוך יחסית.
5. קיטון השכר הממוצע ברווחה נובע מתוספת משרות של עובדים שעלותם הייתה גבוהה יחסית.
6. גודל השכר הממוצע נבחרים נובע מתשלום בשוה הקודמת פדיון חופשה ליו"ר המועצה בתום חמש שנות קדנציה.
7. קיטון השכר הממוצע נבחרים נובע מעלויות פרישה חד פנמיית ששלמו בשוה הקודמת לגמלאי שפרש.
8. קיטון השכר הממוצע פנסיונרים נובע מעלויות פרישה חד פנמיית ששלמו בשוה הקודמת לגמלאי שפרש.

הערות:

סה"כ כללי

סה"כ עובדים בתקן

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

מסיונרים

נבחרים

סה"כ

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ רווחה

סה"כ חינוך

חינוך עם תקן

סוג משרה

מועצה מקומית קרית יערים

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

| הפרש עלויות | הפרש מספר משרות | | ביצוע 2014 | | 2014 תקציב | | מספר משרות |
|-------------|-----------------|------------|------------|-----------|------------|------------|------------|
| | מספר משרות | מספר משרות | עלויות שכר | מס' משרות | עלויות שכר | עלויות שכר | |
| 5 | 1 | 583 | 1 | 588 | 1 | 588 | 1 |
| (18) | | 1,142 | 8 | 1,124 | 8 | 1,124 | 9 |
| (47) | | 940 | 4 | 893 | 4 | 893 | 4 |
| (60) | 1 | 2,665 | 13 | 2,605 | 13 | 2,605 | 14 |
| (22) | | 265 | 2 | 243 | 2 | 243 | 2 |
| (36) | | 459 | 3 | 423 | 3 | 423 | 3 |
| (58) | | 724 | 5 | 666 | 5 | 666 | 5 |
| (47) | | 373 | 2 | 326 | 2 | 326 | 2 |
| (161) | (1) | 1,398 | 12 | 1,237 | 12 | 1,237 | 11 |
| (12) | | 12 | | | | | |
| (3) | | 101 | 1 | 98 | 1 | 98 | 1 |
| (260) | (3) | 975 | 8 | 715 | 8 | 715 | 5 |
| (483) | | 2,859 | 23 | 2,376 | 23 | 2,376 | 19 |
| (1) | | 181 | 1 | 180 | 1 | 180 | 1 |
| (602) | (3) | 6,429 | 42 | 5,827 | 42 | 5,827 | 39 |

| הפרש עלויות | ביצוע 2014 | 2014 תקציב |
|-------------|-------------------|-----------------------|
| 45 | עלות כוללת 1,188 | עלות כוללת 1,233 |
| | מס' שעות העסקה 10 | מס' שעות העסקה 19,709 |
| | מס' מועסקים 10 | מס' מועסקים 1,233 |

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 3 אלפי ש"ח
 רכישת שרותי כוח אדם (**)
 ** כולל מהנדס המועצה, היועץ המשפטי וקבלני שמירה וניקיון.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

| 2013 | | 2014 | | סוג תשלום |
|----------------|--------------|----------------|--------------|---|
| % מסה"כ | ביצוע | % מסה"כ | ביצוע | |
| 61.13% | 3,450 | 61.89% | 3,979 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 7.39% | 417 | 7.87% | 506 | שעות נוספות - רשומות |
| | | 0.05% | 3 | פיצויי פיטורין |
| 2.02% | 114 | 2.50% | 161 | אחזקת רכב |
| 3.08% | 174 | 2.61% | 168 | תשלומי פנסיה |
| 7.39% | 417 | 5.69% | 366 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 81.01% | 4,572 | 80.62% | 5,183 | סה"כ שכר ותשלומים |
| 4.02% | 227 | 4.09% | 263 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 8.36% | 472 | 8.73% | 561 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 6.61% | 373 | 6.56% | 422 | מס שכר ומס מעסיקים |
| 18.99% | 1,072 | 19.38% | 1,246 | סה"כ נלוות |
| 100.00% | 5,644 | 100.00% | 6,429 | סה"כ כללי |

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

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

| 2013 | 2014 |
|--------------|--------------|
| 5,644 | 6,429 |
| 5,644 | 6,429 |

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2012 | 2013 | 2014 | | הסקטור |
|-------|-------|--------------|-------------------|-----------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 38.88 | 39.69 | 39.63 | 32.68 | מגורים נכסים אחרים |
| 99.50 | 21.64 | 21.97 | | |

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2013 אלפי ש"ח | תקציב 2014 |
|-----------|-------|------------------------|------------|
| (22.58)% | (901) | 3,990 | 3,089 |
| (11.91)% | (434) | 3,644 | 3,210 |
| (62.07)% | (895) | 1,442 | 547 |

תקבולים:
34 רווחה
תשלומים:
61 מנהל כללי
85 דת

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2013 אלפי ש"ח | תקציב 2014 |
|-----------|-------|------------------------|------------|
| (22.58)% | (901) | 3,990 | 3,089 |
| (11.91)% | (434) | 3,644 | 3,210 |
| (62.07)% | (895) | 1,442 | 547 |

תקבולים:
34 רווחה
תשלומים:
61 מנהל כללי
85 דת

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2013 אלפי ש"ח | ביצוע 2014 |
|-----------|-------|---------------------|------------|
| 45.77% | 682 | 1,490 | 2,172 |
| 4,330.00% | 433 | 10 | 443 |
| 36.32% | 491 | 1,352 | 1,843 |
| 40.71% | 2,341 | 5,750 | 8,091 |
| (59.29)% | (855) | 1,442 | 587 |

תקבולים:
 23 תכנון ובנין העיר
 5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:
 71 תברואה
 81 חינוך
 85 דת

מועצה מקומית קרית יערים

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

| סטיה % | הפרש | ביצוע 2014 אלפי ש"ח | תקציב 2014 |
|-----------|-------|------------------------|------------|
| 45.77% | 682 | 2,172 | 1,490 |
| 17.06% | 527 | 3,616 | 3,089 |
| 5.437.50% | 435 | 443 | 8 |
| 21.46% | 689 | 3,899 | 3,210 |
| 34.13% | 469 | 1,843 | 1,374 |
| 34.42% | 2,072 | 8,091 | 6,019 |

תקבולים:
 23 תכנון ובנין העיר
 34 רווחה
 5 תקבולים בלתי רגילים

תשלומים:
 61 מנהל כללי
 71 תברואה
 81 חינוך

מועצה מקומית קרית יערים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

| <u>ביצוע בפועל 2014</u> | <u>התקציב</u> |
|-------------------------|---------------|
| 26 | 25 |
| 15 | |
| 290 | 150 |
| 388 | 388 |
| 719 | 563 |
| | |
| 188 | 188 |
| 5 | 63 |
| 7 | 28 |
| 40 | 40 |
| 240 | 319 |
| | |
| 60 | 60 |
| 8 | 8 |
| 38 | 38 |
| 9 | 9 |
| 36 | 36 |
| 10 | 10 |
| 31 | 31 |
| 192 | 192 |
| | |
| 5 | 5 |
| 8 | 8 |
| 13 | 13 |
| 2 | 2 |
| 28 | 28 |
| | |
| 60 | 60 |
| 40 | 40 |
| 20 | 20 |
| 120 | 120 |
| | |
| 628 | 682 |
| 454 | 486 |
| 1,082 | 1,168 |
| | |
| 988 | 1,150 |
| 199 | 129 |
| 1,187 | 1,279 |
| | |
| 3,568 | 3,669 |

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
הרי יהודה
תפארת יהודה
יחי ראובן
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
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
סה"כ הנחות ותמיכות

סה"כ השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי הרשות