

מועצה מקומית קדומים

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2017

מועצה מקומית קדומים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד

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 |

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

10-20

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 21-25 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד) |
| 26 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 27-28 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 29 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 30 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 31 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 32 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 33 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 34 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 35 | 10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2 |
| 36 | 11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2 |
| 37 | 12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2 |
| 38 | 13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

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

ג.נ.,

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

ביקורנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדומים לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 דיוח 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 וגובר 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 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ירון שער
רואה חשבון

ירושלים, 9 ביולי 2018

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
672	1,748	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,241	3,149	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,053	3,986	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,966</u>	<u>8,883</u>		
5,228	2,139	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
332	391	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,452	3,452	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,964	2,964	2 (י)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>18,942</u>	<u>17,829</u>		

			נתונים נוספים
<u>8,036</u>	<u>6,633</u>	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
4,216	3,794	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
199	61		חובות פתוחים
<u>4,415</u>	<u>3,855</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
346	1,371	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
9,070	9,455	3 (ז)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>9,416</u>	<u>10,826</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
578	615	5	קרן לעבודות פיתוח
4,650	1,524	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>5,228</u>	<u>2,139</u>		
<u>491</u>	<u>493</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
355	355		עודף לתחילת השנה
-	914	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>355</u>	<u>1,269</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>-</u>	<u>(350)</u>		<u>העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל</u>
<u>18,942</u>	<u>17,829</u>		

חננאל דורני

קרן גפן

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	מספר ושם הפרק
1. מיסים ומענקים 11 מיסים הנהלה וכלליות 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) 2,196 2,449 2,509 1,504 1,696 1,630 267 244 231 1,455 1,368 1,368 5,422 5,757 5,738				2. שירותים מקומיים 21 תברואה 22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר 24 נכסים ציבוריים 15 השתתפות מוסדות 16 הכנסות מימון 19 מענקים כלליים ומיוחדים 8,089 8,863 8,771 52 52 52 49 50 10ב 10,956 10,276 10,974 19,146 19,241 19,797			
3. שירותים ממלכתיים 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עלייה 87 איכות הסביבה 19,446 22,046 20,180 1,704 1,643 1,519 2 2 2,742 2,969 2,974 471 474 474 217 196 261 142 209 270 24,722 27,539 25,680				4. מפעלים 41 מים 43 נכסים 46 חשמל 47 מפעל הביוב 48 מפעלים אחרים 14,605 19,063 16,405 600 473 393 46 100 45 2,223 2,262 2,269 164 247 239 17,638 22,145 19,351			
5. תקבולים בלתי רגילים סה"כ כללי 49,985 50,761 48,352				6. הנהלה וכלליות 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות (למעט ביוב) 2,196 2,449 2,509 1,504 1,696 1,630 267 244 231 1,455 1,368 1,368 5,422 5,757 5,738			
7. שירותים מקומיים 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 76 שירותים עירוניים שונים 77 פיתוח כלכלי 78 פיקוח עירוני 79 שירותים חקלאיים 1,446 1,963 1,792 3,685 4,100 3,998 1,251 1,183 1,288 2,692 2,381 2,465 331 361 334 635 994 994 69 51 51 100 100 100 10,209 11,133 11,022				8. שירותים ממלכתיים 81 חינוך 82 תרבות 83 בריאות 84 רווחה 85 דת 86 קליטת עלייה 87 איכות הסביבה 19,446 22,046 20,180 1,704 1,643 1,519 2 2 2,742 2,969 2,974 471 474 474 217 196 261 142 209 270 24,722 27,539 25,680			
9. מפעלים 91 מים 93 נכסים 94 תחבורה 96 חשמל 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות) 98 מפעלים אחרים 1,863 1,762 1,720 67 67 67 2 1 2 544 547 540 820 554 550 545 240 130 3,841 3,171 3,009				10. תשלומים בלתי רגילים סה"כ כללי 5,791 3,161 2,903 49,985 50,761 48,352			

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017
49,985	51,675	48,352
49,985	50,761	48,352
-	914	-

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,721	9,405	השתתפות הממשלה
-	232	השתתפות מוסדות
160	-	השתתפות בעלים
1,015	641	מקורות עצמיים ואחרים
3,200		מלוות שנתקבלו
<u>8,096</u>	<u>10,278</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,375	13,225	עבודות שבוצעו במשך השנה
4,453	179	תשלומים אחרים
415	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>10,243</u>	<u>13,404</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,147)</u>	<u>(3,126)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
33,728	38,680	תקבולים
26,931	34,030	תשלומים
<u>6,797</u>	<u>4,650</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
38,680	39,625	תקבולים
34,030	38,101	תשלומים
<u>4,650</u>	<u>1,524</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
6,969	5,153	עודפי מימון זמניים
2,319	3,629	גרעונות מימון זמניים
<u>4,650</u>	<u>1,524</u>	
<u>3,144</u>	<u>9,333</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרבן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
46,653	51,528	1	מתקציב רגיל
7,081	10,018	2	מתקציב בלתי רגיל
57	147	3	מקרבן לעבודות פיתוח
<u>53,791</u>	<u>61,693</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
49,508	50,464	4	<u>הוצאות</u> תקציב רגיל
7,161	13,404	5	תקציב בלתי רגיל
<u>56,669</u>	<u>63,868</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(2,878)</u>	<u>(2,175)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
	914		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,147)	(3,126)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,147)</u>	<u>(2,212)</u>		
-----	-----		
(731)	37		גידול (קטון) בקרבן לעבודות פיתוח
<u>(2,878)</u>	<u>(2,175)</u>		גרעון כללי
=====	=====		

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		<u>התאמה מס' 1:</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות
49,985	51,675	
(665)	(147)	
(3,200)	-	
533	-	
<u>46,653</u>	<u>51,528</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 2:</u>
8,096	10,278	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(1,015)	(260)	
<u>7,081</u>	<u>10,018</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 3:</u>
949	444	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
(415)	-	
(477)	(297)	
<u>57</u>	<u>147</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 4:</u>
49,985	50,761	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
(477)	(297)	
<u>49,508</u>	<u>50,464</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 5:</u>
10,243	13,404	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח מיחזור מלוות
(415)	-	
(2,667)	-	
<u>7,161</u>	<u>13,404</u>	סה"כ נטו
		<u>התאמה מס' 6:</u>
1,680	407	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
(665)	(147)	
(1,015)	(260)	
<u>-</u>	<u>-</u>	
(731)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 17.5.2017. עדכון התקציב הוגש בתאריך 11.2.2018. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציב כאושר ביום 11.2.2018.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 9.1.2017.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2017.

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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית קדומים

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 ממשדרי 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.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (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 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ו. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

מועצה מקומית קדומים

ז. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ח. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

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

י. 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.

יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2016	2017	
5,900	3,887	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
		בנקים מסחריים
5,900	3,887	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
5,228	2,139	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
672	1,748	

(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.

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2016	2017	
118	1,795	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
-	54	משרד החינוך
964	424	משרד הבריאות
18	-	משרד הפנים
-	7	משרד המדע
62	123	משרד התחבורה
159	19	המשרד לבטחון פנים
147	167	משרד התעשייה והמסחר
261	38	משרד הביטחון
512	522	משטרת ישראל
2,241	3,149	חברות כרטיסי אשראי
2	2	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
1,168	1,379	מקדמות ע"ח שכר
73	434	קרן קדומים לפיתוח
2,643	1,968	החברה הכלכלית קדומים - ביאור 10
167	203	פארק תעשיות ע"ש בראון - ראה ביאור 10
4,053	3,986	חייבים שונים
373	332	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
43	35	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(84)	-	יתרה לתחילת השנה
-	24	הפקדות במהלך השנה
332	391	משיכות במהלך השנה
		רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
332	391	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית קדומים

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
2016	2017	החברה הכלכלית לקדומים - השקעה במניות
1,843	1,843	החברה הכלכלית לקדומים - פרמיה על מניות
999	999	פארק תעשיות ע"ש בראון - השקעה במניות
340	340	פארק תעשיות ע"ש בראון - פרמיה על מניות
270	270	
3,452	3,452	
3,452	3,452	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. בנקים משיכות יתר
2016	2017	בנקים מסחריים
346	1,371	
346	1,371	
		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2016	2017	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
6,136	6,867	עובדים וניכויים לשלם
1,205	1,405	מוסדות וזכאים שונים
1,069	926	המחאות לפרעון
50	33	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
610	224	
9,070	9,455	
		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2016	2017	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
373	332	יתרה לתחילת השנה
(41)	59	החזר בגין השתתפות בהוצאות
332	391	
		קרנות אחרות
159	102	התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
159	102	
491	493	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		ט. קרנות מתוקצבות
2016	2017	מניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
1,843	1,843	מניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ
340	340	פרמיה על המניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
999	999	פרמיה על המניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ
270	270	
3,452	3,452	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
-	590	156	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)
3,200	-	-	תקבולים למחזור מלוות
275	292	275	השתתפות בשכר גמלאים
250	-	-	ריבית לקבל שנים קודמות - ראה ביאור 10(ב)
-	350	350	העברה מעודפים
-	386	-	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>3,725</u>	<u>1,618</u>	<u>781</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
853	984	971	הנחות במיסים
1,461	1,646	1,649	תשלומי פנסיה
2,667	-	-	פרעון מלוות שמוחזר
200	-	-	הוצאות בגין שנים קודמות - ראה ביאור 3(ז)
353	224	276	העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
8	307	7	תשלומים אחרים
249	-	-	משפטיות
<u>5,791</u>	<u>3,161</u>	<u>2,903</u>	

מועצה מקומית קזומים

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחסלי ביזב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם ממוחלים ביחד עם חשבונות הנקיים השוטפים של המועצה בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין החשקעות 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. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה ממת"רים	העברות מקרנות ואחרות	מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מאטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,309	35	415		477	22	949	1,015	665				1,680	578
קרן הסל השבתה	35				73		73							108
קרן עודפי תב"רים סופיים	136													136
קרנות פיתוח	407	147			224		371	260	147				407	371
סה"כ	578	147			297		444	260	147				407	615

מועצה מקומית קדומים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות 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 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2017 הסתכמו ב- 245 אלפי ש"ח (בשנת 2016 סך 162 אלפי ש"ח).

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 554 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 433 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 346 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 232 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 554 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 745 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף			שם הגוף		
מבנה משפטי	שיעור אחזקה	שיעור אחזקה	מניית אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח
חברה	100	100	1,843	999	999
חברה	40	40	850	-	-
שם הגוף			שם הגוף		
תשלום על חשבון הון מניות	יתרה בספרי המועצה ח (ז)	יתרה בספרי המועצה ח (ז)	תשלום על חשבון הון מניות	יתרה בספרי המועצה ח (ז)	יתרה בספרי המועצה ח (ז)
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
2,842	434	434	610	1,968	1,968

החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.

מועצה מקומית קדומים

א. החברה הכלכלית לקדומים בע"מ:

1. החברה הכלכלית לקדומים נוסדה באוגוסט 1993. החברה עוסקת במתן שירותים שונים לתושבי קדומים ולמועצה המקומית קדומים כמפורט להלן: סיורי ביטחון, הסעות, נקיון וגינון, הפעלת בריכה, הפעלת מעונות יום. הון המניות של החברה בסך 1,843,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת המוחזקות כדלהלן: מועצה מקומית קדומים 1,842,999 מניות רגילות. גזבר המועצה הראשון מר עמרם לסרי 1 מניה רגילה.
2. על פי הדוחות המבוקרים לשנת 2016 לחברה הפסד נצבר בסך 1,576 אש"ח (שנת 2014, 1,835 אש"ח) להפסד זה לא ניתן ביטוי בדוחות המועצה דמי פיתוח בסך 940 אלפי ש"ח שגבתה האגודה השיתופית קדומים בע"מ הועברו לחברה הכלכלית. בספרי המועצה לא ניתן ביטוי לסכום זה.
3. בשנת 2017 חוייבה החברה ע"י המועצה בגין שירותי משרד, שכר מטפלות, אחזקת רכב ושירותי גינון בסך כולל של 510 אש"ח. (שנת 2016 - 596 אש"ח).
- בשנת 2017 חוייבה המועצה ע"י החברה בשירותי שכר ועבודות חשמל בסך של 2,615 אש"ח (שנת 2016 - 2,678 אש"ח).

ב. חברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ:

1. חברת פארק תעשיות ע"ש בראון נוסדה בדצמבר 1997. החברה בבעלות 40% של המועצה. הון המניות של החברה בסך 85,000 מניות רגילות בנות 10 ש"ח כל אחת המוחזקות כדלהלן: מועצה מקומית קדומים 34,000 מניות רגילות מועצה אזורית שומרון 34,000 מניות רגילות מועצה מקומית קרני שומרון 17,000 מניות רגילות.
2. החברה עוסקת בהקמת פארק תעשיות בתחום השיפוט של הרשות וכן מנהלת את הפארק.
3. בשנת 1998 נחתם חוזה בין החברה לבין הרשויות שבפסקה 1. בהתאם לסעיף 5 בחוזה בין החברה לבין שלוש הרשויות, החברה מתחייבת לספק שירותים מסוימים ליוזמים. בתמורה לשירותים אלו נגבית ארנונה מהיוזמים. סעיף 7 לחוזה קובע שהחברה תוציא חיובי ארנונה ליוזמים בשם המועצה, וכל הכסף שיתקבל מהנישומים יועבר מיידית לחברה. תמורה זו נועדה לכסות עלות השירותים שמספקת החברה ליוזמים, כאמור. בפועל, מאז הקמת החברה, הכנסות מארנונה שנגבו ע"י החברה, לא נרשמו בספרי המועצה המקומית קדומים. כמו כן נכסים הנמצאים בפארק בראון לא הופיעו כנכסים במערך הגבייה של המועצה. לטענת המועצה, טעות זו לא משפיעה על התוצאות הכספיות של הרשות שכן מדובר בהכנסה שווה להוצאה. בהתאם לספרי החברה הכנסות מגביית ארנונה בשנת 2016 הסתכמו בכ- 635 אש"ח. בשנת 2016 בוצע תיקון בספרי הנהלת החשבונות, ונרשמה הוצאה כנגד הכנסה בסך 635 אש"ח. בהתאם לרישום בספרי החברה. במהלך שנת 2017 נרשמו הנכסים הנמצאים בפארק בראון ברשימת הנכסים של הרשות במערך הגבייה. בשנת 2017 נרשמה הוצאה כנגד הכנסה בסך 994 אש"ח. בהתאם לרישום בספרי החברה.
4. יתרת חו"ז החברה בספרי המועצה הינה 1,968 אש"ח - ראה ביאור 3(ג), היתרה כוללת חיובי ריבית 3(ז) לפקודת מס הכנסה, בגין בסך 49 אש"ח.
5. בשנת 2017 נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של כ- 350 אש"ח בגין שירותים ושמירה (שנת 2016 - 322 אש"ח) בשנת 2017 חוייבה המועצה ע"י החברה בגין שכ"ד בסך 25 אש"ח (מתוכם 21 אש"ח כנגד הקטנת הלוואה). נכון לסוף שנת 2017 קיימת יתרת הלוואה מהמועצה לחברה בסך 243 אש"ח (שנת 2016 - 264 אש"ח מבוקר).

מועצה מקומית קדומים

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 4.1.2018.

תאריך	נושא	נכס	שנים
10.06.04	בנק אוצר החייל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	15
24.07.05	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 2,000 אלפי ₪	13
31.01.06	בנק דקסיה ישראל בע"מ	45% מענק איזון של משרד הפנים	13
06.02.07	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 700 אלפי ₪	20
13.05.07	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 500 אלפי ₪	99
25.11.07	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 400 אלפי ₪	11
10.06.08	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 750 אלפי ₪	10
11.08.08	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 1,100 אלפי ₪	20
16.03.10	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 550 אלפי ₪	10
12.04.10	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 200 אלפי ₪	10
15.06.10	בנק איגוד לישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 1,293 אלפי ₪	99
10.09.13	בנק מזרחי טפחות בע"מ	שעבוד הכנסות עצמיות. והכל עד לסכום של 450 אלפי ₪	10
05.11.14	בנק דקסיה ישראל בע"מ	משכון ראשון כל כל ההכנסות.	7
25.11.14	בנק מזרחי טפחות בע"מ	משכון כלי רכב.	99
23.07.15	מפעל הפיס (חל"צ)	שעבוד הכנסות עצמיות עד לגובה 1 מליון ₪	5
21.10.15	בנק הפועלים בע"מ	שלושה משכונים - שעבוד הכנסות עתידיות, למעט כספים שמקורן בתקציב המדינה והכנסות ממס וביוב	99
23.11.16	בנק הפועלים בע"מ	שעבוד הכנסות עתידיות, למעט הכנסות עתידיות ממס וביוב	99
26.03.17	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין וסוג עד לסכום של 2,100 אלפי ש"ח	100

באור 12 - התחייבויות תלויות

1. תביעה בידי עבודה כנגד החברה הכלכלית והמועצה על סך 200 אש"ח, ערעור על פסה"ד איזורי, נקבע דיון לתאריך 7.11.18. לדעת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון בתיק בסך 50 אש"ח. נעשתה הפרשה בספרים.
2. תביעה כספית (חוזית/גזיקת) בסך 3,650 אש"ח כנגד המועצה והחברה הכלכלית בענין חוזה לפיתוח שטחים ציבוריים ("חוזה רכישה"). הליך הגישור לא צלח. התיק נסגר וניתן פס"ד ביום 21.12.2016. ביהמ"ש חייב את המועצה לשלם לכל אחד מהתובעים בגין עגמת נפש 75 אש"ח + 30 אש"ח שכ"ט עו"ד וכן הוצאות משפט. בנוסף נקבע כי המועצה תשלם לתובעים סך של 580 אש"ח אלא אם המועצה תקבל תוך 12 חודשים אישור ממת"ע לתכנית החלוקה או להכשרת המגרש של התובעים בדרך אחרת. קרי אם יתקבל אישור כאמור, המועצה תהא פטורה מתשלום הסכום בסעיף זה. לדעת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון בתיק בסך 174,000 ₪. נעשתה הפרשה בספרים.

מועצה מקומית קדומים

3. ביום 12 באוקטובר 2010 נחתם הסכם פשרה בין אמנה תנועת ההתיישבות של גוש אמונים, אגודה שיתופית מרכזית (להלן - "אמנה") ובין המועצה המקומית קדומים (להלן - "קדומים").
 ההסכם מתייחס לחוב של "קדומים" ל"אמנה" בסך של 919 אש"ח נכון ליום 31 במאי 1994.
 בהסכם הפשרה מסכימים הצדדים כי סכום החוב הסופי הינו בסך 2,400 אש"ח.
 לגבי אופן תשלום החוב, אומר הסכם כי כאשר ל"קדומים" עודף תקציבי שוטף מעל 400 אש"ח, תשלם "קדומים" 300 אש"ח, אם אין עודף תקציבי כנ"ל "קדומים" פטורה מתשלום והחוב קטן ב-300 אש"ח.

להלן יתרת ההתחייבות ליום המאזן:

<u>אלפי ₪</u>	
2,400	התחייבות לפי ההסכם
600	תשלום בגין שנים 2010-2011
300	תשלום בגין שנת 2013
300	הכרה בהוצאה בגין שנת 2014
300	פטור בשנת 2012
300	פטור בשנת 2015
300	פטור בשנת 2016
300	הכרה בהוצאה בשנת 2017
-	יתרת ההתחייבות ליום המאזן

באור 13 - שומות ניכויים

בשנים האחרונות לא נערכה ביקורת ניכויים ברשות.

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2017 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד ריהוט משרדי בסך של כ- 44 אש"ח.

באור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. סך עלות עסקאות הליסינג בשנת הדוח הינה 190 אש"ח.

באור 16 - ערבויות

המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך 398 אלפי ש"ח עבור משרד השיכון.

ביאור 17 - החזר משנים קודמות

<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	ההרכב:
57	-	הקטנת פנסיה תקציבית פורשים 2017-לתקבולים ב.רגילים
99	-	סונול ישראל בע"מ-זיכוי הסדר פשרה בתובענה ייצוגית
434	-	החזר השתתפות משרד החינוך בהסעות שנים קודמות
<u>590</u>	<u>-</u>	

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	864	6,976	1,024	26	6,842	5,932	910	86.7%
1.1	ארנונה למגורים	734	1,848	292	(167)	2,123	1,835	288	86.4%
1.2	ארנונה אחרת	301			141	442		442	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1,899	8,824	1,316		9,407	7,767	1,640	82.6%
2	אגרת מים וביוב	294	1,939	7	(44)	2,182	1,945	237	89.1%
2.1	אגרת מים	40			44	84		84	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים סה"כ מים	334	1,939	7		2,266	1,945	321	85.8%
2.3	אגרת ביוב	118	847	2	(13)	950	871	79	91.7%
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	16	11,610	1,325	13	29	10,583	2,069	83.6%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	238	426	281	123	506	382	124	75.5%
3	קנסות	1				1		1	
4	עצמיות חינוך	131	943	3	(4)	1,067	966	101	90.5%
6	עצמיות רווחה	(13)	33		42	62	56	6	90.3%
10	אגרות בניה	(160)	156		195	191	190	1	99.5%
11	הטל ביוב	55	152		(19)	188	147	41	78.2%
12	מדרי מים	3	25			28	14	14	50.0%
14	חשמל ואחרים	472	634	6	(167)	933	614	319	65.8%
15	שמירה	632	2,405	722	(180)	2,135	1,655	480	77.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	689	4,774	1,012	10	699	4,024	1,786	69.3%
סה"כ בשנת הדוח		4,415	16,384	2,337		18,462	14,607	3,855	79.1%
שנה קודמת		4,374	15,531	1,733		18,172	13,757	4,415	75.7%
שנתיים קודמות		4,274	14,869	1,866		17,277	12,903	4,374	74.7%

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערך ההחלטה הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שאינם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קדומים
הדוח הכספי לשנת 2017

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

ס"ח"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות על מיון	הנחות על פי ועדה	הנחה מיוחדת לשנת 2017	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת
1,024	99	22	20	883			
292	13		28	7	220		24
1,316	112	22	48	890	220		24
7					7		
7					7		
2					2		
1,325	112	22	48	890	229		24
281		30			251		
3					3		
6					6		
722		541		176	5		
1,012		571		176	265		
2,337	112	593	48	1,066	494		24

96
48
48
96
-

חשבוניות על בסיס חיוב שנתי

- א. ארנונה
 - 1.1 ארנונה למגורים
 - 1.2 ארנונה אחרת
- 2 סח"כ ארנונה
 - 2.1 אגרת מים
 - 2.2 אגרת מים
 - 2.3 סח"כ מים
 - 2.3 אגרת ביוב

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי

- ב. שכר דירה
 - 2 ענמיות חינוך
 - 4 חשמל ואחרים
 - 14 שמירה
- סח"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

*הנחה מיוחדת לשנת 2017
על פל תקנות ההסדרים כלמשק המדינה (הנחה בארנונה)

- סח"כ סכום הנחה של מקבלי הנחה בגין חובות עד וכולל שנת 2016 נכון ליום הכניסה לתפוצה
- סח"כ סכום הנחה המיוחדת
- סח"כ גביה בגין התנחה המיוחדת (כולל גביה בגין 2015 ו 2016)
- סח"כ הכנסות ממוכנע ארנונה בספרי הרשות

סח"כ יתרת חובות של מקבלי הנחה עד 31/12/17 בגין חובות עד וכולל שנת 2016

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פניונים	סה"כ גביית בשנת הדוח
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
א. 1	ארנונה	5,723	209	5,932
	ארנונה למגורים	1,720	115	1,835
	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	7,443	324	7,767
	אגרת מים וביוב	1,871	74	1,945
	אגרת מים	1,871		
2.1	אגרת מים	1,871		1,945
	אגרת ביוב	834	37	871
2.3	סה"כ ארנונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,148	435	10,583
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
ב. 2	שכר דירה	337	45	382
	עצמיות חינוך	922	44	966
	עצמיות רווחה	49	7	56
6	אגרות בניה	190		190
	הטל ביוב	139	8	147
	מד"י מים	14		14
11	חשבוני ואחרים	580	34	614
	שמיכה	1,591	64	1,655
15	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,822	202	4,024
סה"כ		13,970	637	14,607

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
302	294	1,573	1,598	גביית פיגורים
	56			יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(44)		(141)	חיוב / זיכוי נוסף
12	14	89	(51)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
	(7)	(42)	(220)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
314	313	1,620	1,186	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
96	74	295	324	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
218	239	1,325	862	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,727	1,866	7,394	7,686	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(407)		11	1,180	חיוב / זיכוי נוסף
(18)		(25)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
2	3	10	9	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(914)	(1,096)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,304	1,869	6,476	7,779	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,228)	(1,871)	(6,203)	(7,443)	גביה שוטפת
(2,228)	(1,871)	(6,203)	(7,443)	סה"כ שנגבה
76	(2)	273	336	יתרת פיגורים לתקופה
294	237	1,598	1,198	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
30.57%	23.64%	18.21%	27.32%	% גביה מהפיגורים
96.70%	100.11%	95.78%	95.68%	% גביה מהשוטף
88.77%	89.14%	80.26%	86.64%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מ"מ
2016	2017	2016	2017	
413	423			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
346	331			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
67	92			פחת (באלפי קוב)
16.22%	21.75%			% הפחת (*)

(*) ראה גם ליקוי בדוח המפורט

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ	מיום	ביוב	אחרות	סה"כ
31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017
-	956	6,982	7,938	5,126
-	956	6,982	7,938	4,500
-	189	1,137	1,326	9,626
-	767	5,845	6,612	1,159
-	21	21	21	8,467
-	767	5,866	6,633	459
-	767	5,866	6,633	8,926

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

סה"כ מלוות שנתקבלו במשך 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 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2,017	2,016	2,015
1,326	3,729	1,159
158	226	235
85	364	203
1,569	4,319	1,597

קרן

ריבית

הצמדה

סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

בסעיף אחר

בסעיף מפעל המים

סה"כ

1,368	1,455
201	197
-	2,667
1,569	4,319

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	1,070
שנה שנייה	913
שנה שלישית	928
שנה רביעית	889
שנה חמישית	292
שנה שישית ואילך	2,541
	6,633

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו	הביצוע
מקורות	הוצאות	עודף בשנת הדוח	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות
הכנסות	44,455		3,897	48,352	51,675	3,323	49,985
הוצאות	44,455		3,897	48,352	50,761	(2,409)	49,985
					914	914	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסטיית נטו	מקורות	הביצוע	% מסי"כ
מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות
הכנסה עצמית	18,048	19,592	37.91%	1,544	1,544	18,302	36.61%
גביה לעיירה	781	1,668	3.23%	887	887	574	1.15%
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	150	147	0.28%	3	3	665	1.33%
העברה מקרנות פיתוח	18,979	21,407	41.43%	2,431	2,431	19,541	39.09%
הכנסות מהממשלה	18,399	19,992	38.69%	1,593	1,593	16,288	32.59%
השתתפות משרדי ממשלה							
מכירת למחזור ולאיוון						3,200	6.40%
מענקים מיוחדים	9,616	9,616	18.61%			8,858	17.72%
מענקים מיוחדים	1,358	660	1.28%			2,098	4.20%
	29,373	30,268	58.57%	1,593	1,593	30,444	60.91%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	48,352	51,675	100.00%	4,024	4,024	49,985	100.00%

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסכומים נטו		מספר	% מסי"כ	הביצוע	מספר
				מספר	מספר				
1 משכורות ושכר	12,664	12,692	25.00%	28	12,376	24,769%	28	12,376	24,769%
2 אחזקה ונזקל (למעט הוצאות מימון)	2,816	2,809	5.54%	7	2,467	4.95%	7	2,467	4.95%
3 הוצאות מימון	231	244	0.48%	13	267	0.53%	13	267	0.53%
4 הוצאות תפעול	26,555	28,741	56.62%	58	26,524	53.06%	58	26,524	53.06%
5 השתתפויות ותמיכות	4,240	4,182	8.24%	1	3,230	6.46%	1	3,230	6.46%
6 הוצאות חד פעמיות	276	524	1.03%	1	802	1.60%	1	802	1.60%
7 פרעון מלזות	1,570	1,569	3.09%	1	4,319	8.64%	1	4,319	8.64%
סה"כ הוצאות	48,352	50,761	100.00%	66	49,985	100.00%	66	49,985	100.00%

נספח 2 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באילפי ש"ח)

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי ביצוע	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. תחלה וכללית	6					5,738	5,757	(19)	(5,738)	(5,757)	(19)	(5,757)	(5,738)	(19)
2. שירותים מקומיים	2					11,022	11,133	(111)	(6,764)	(6,788)	(24)	(6,788)	(6,764)	(24)
3. שירותים ממלכתיים	3					2,794	27,539	(2,794)	(1,859)	(5,394)	935	(5,394)	(6,329)	935
4. מפעלים	4					161	3,171	(161)	(1,156)	1,155	(1)	1,155	1,156	(1)
5. בלתי רגילים	5					837	3,161	(837)	(2,903)	(1,543)	579	(1,543)	(2,122)	579
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						3,879	50,761	(2,409)	(19,797)	(18,327)	1,470	(18,327)	(19,797)	1,470
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1					92	8,863	(92)	8,771	8,863	92	8,863	8,771	92
2. מענקים כלליים	1.19					(698)	10,276	(698)	10,974	10,276	(698)	10,276	10,974	(698)
3. מענקים מיוחדים						52	52		52	52		52	52	52
4. הכנסות מימון						50	50		50	50		50	50	50
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות						(556)	19,241	(556)	19,797	19,241	(556)	19,241	19,797	(556)
סה"כ כללי						3,323	51,675	(2,409)	48,352	50,761	914	48,352	51,675	914
איזון תקציבי														
הסטייה נטו עורף (גרעון)														914

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

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

מס'ה"כ	ביצוע 2016	ערך (גרעין)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
14%	7,133	73	15%	7,767	7,694	הכנסות ארנונה
2%	956	19	2%	1,096	1,077	הכנסות בארנונה (*)
5%	2,323	75	4%	1,945	1,870	מכירת מים
18%	8,830	284	17%	8,622	8,338	יתר עצמיות
20%	10,237	1,461	27%	13,913	12,452	משרד החינוך
8%	4,039	(71)	8%	3,973	4,044	משרד הרווחה
4%	2,012	203	4%	2,106	1,903	משרדים אחרים
18%	8,858		19%	9,616	9,616	מענקים מיוחדים
6%	3,200					מלונות למחזור ולאיוון
4%	2,098	(698)	1%	660	1,358	מענקים מיוחדים
1%	299	1,977	4%	1,977		תקבולים אחרים
100%	49,985	3,323	100%	51,675	48,352	סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	49,985	3,323		51,675	48,352	סה"כ הכנסות
12%	6,139	(48)	12%	5,975	5,927	הוצאות נשכורות ושכר כללי
27%	13,632	(168)	29%	14,784	14,616	פעולות כלליות
4%	1,785	(59)	3%	1,659	1,600	רכישת מים
11%	5,530	10	12%	6,118	6,128	שכר חינוך
28%	13,916	(1,876)	31%	15,928	14,052	פעולות חינוך
1%	707	10	1%	599	609	שכר רווחה
4%	2,035	(5)	5%	2,370	2,365	פעולות רווחה
9%	4,319	1	3%	1,569	1,570	פרעון מלונות
1%	267	(13)	0%	244	231	מימון
2%	802	(248)	1%	531	283	חד פעמיות
2%	853	(13)	2%	984	971	החנות בארנונה (**)
100%	49,985	(2,409)	100%	50,761	48,352	סה"כ ללא כיסוי גרעין מצטבר
	49,985	(2,409)		50,761	48,352	סה"כ הוצאות
		914		914		ערך (גרעין)

(*) כולל תחנות נעדרה, תחנות על פי דין, תחנות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון.
(**) כולל תחנות נעדרה ותחנות או פטורים על פי דין. תחנות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית קדומים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת				שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה
120.74	5,530	46	129.95	6,126	47.14	48.00		חנינד עם תקן
120.74	5,530	46	129.95	6,126	47.14	48.00		סה"כ חנינד
157.11	707	5	179.88	599	3.33	5.00		רווחה עם תקן
157.11	707	5	179.88	599	3.33	5.00		סה"כ רווחה
259.53	1,103	4	194.67	1,022	5.25	5.25		יתר המשרות בכירים עם תקן
259.53	1,103	4	194.67	1,022	5.25	5.25		סה"כ יתר המשרות בכירים
138.63	2,426	18	157.81	2,517	15.95	16.75		יתר המשרות אחרים עם תקן
138.63	2,426	18	157.81	2,517	15.95	16.75		סה"כ יתר המשרות אחרים
162.25	3,529	22	166.93	3,539	21.20	22.00		סה"כ יתר המשרות
135.54	9,766	72	143.21	10,264	71.67	75.00		סה"כ נבחרים
628.00	628	1	634.00	634	1.00			נבחרים
152.51	1,461	10	148.69	1,646	11.07			פנסיונרים
	544			240				חוצאות בבין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
150.05	12,399	83	152.66	12,784	83.74	75.00		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
150.05	12,399	83	152.66	12,784	83.74	75.00		סה"כ כללי

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

מועצה מקומית קדומים

דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש	מספר משורות	ביצוע 2017		תקציב 2017		מספר משורות	התלה וכלליות	
		מס' משורות	עלויות שכר 66	מס' משורות	עלויות שכר			
עלויות שכר								
(92)			726	1	634	1	התלה וכלליות	6
(29)	(0)		287	1	258	1	נבחרים	61
(10)	(0)		1,230	7	1,220	7	מנהל כללי	61
(131)	(0)		2,243	9	2,112	9	מנהל כספי	62
(2)	0		37	0	35	0	סה"כ התהלה וכלליות	
(4)	0		502	3	498	4	שירותים מקומיים	7
51	1		181	1	232	2	תברואה	71
4			800	5	804	5	שמירה ובטחון	72
							תכנון ובנין עיר	73
							נכסים ציבוריים	74
	(0)		51	1	51	0	פיקוח עירוני	78
49	1		1,571	10	1,620	11	סה"כ שירותים מקומיים	
12	0		629	3	641	4	שירותים ממשלתיים	8
(27)	1		5,533	44	5,506	45	מנהל החינוך	811
48	1		359	2	407	3	חינוך	812
10	1		599	3	609	5	תרבות	82
							רווחה	84
			120	1	120	1	קליטת עליה	86
43	3		7,240	53	7,283	56	סה"כ שירותים ממשלתיים	
							מפעלים	9
(81)	(0)		1,730	11	1,649	11	גימלאים	
(120)	4 *		12,784	84	12,664	87	סה"כ כללי	

*הערות: הסך תח"ל כולל פיצויים בסך 240 אלפי ש"ח

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
6,346	51.18%	6,396	50.03%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
645	5.20%	888	6.95%	שעות נוספות - רשומות
544	4.39%	240	1.88%	פיצויי פיטורין
343	2.77%	332	2.60%	אחזקת רכב
1,242	10.02%	1,413	11.05%	תשלומי פנסיה
996	8.03%	1,057	8.27%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
10,116	81.59%	10,326	80.77%	סה"כ שכר ותשלומים
391	3.15%	416	3.25%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,156	9.32%	1,266	9.90%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
736	5.94%	776	6.07%	מס שכר ומס מעסיקים
2,283	18.41%	2,458	19.23%	סה"כ נלוות
12,399	100.00%	12,784	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים קיזוז תגמולי מילואים
12,399 (23)	12,784 (92)	
12,376	12,692	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
43.44	43.44	44.20	33.94		מבנה מגורים
60.77	60.77	61.18	65.63		משרדים שירותים ומסחר (**)
31.27	31.27	33.01	24.29		תעשייה
		42.97	37.50		בתי מלון
50.72	50.72	53.37	44.98		מלאכה
0.97	0.97	0.97	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
19.31	19.31	19.56	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
	12.50	12.26			נכסים אחרים
12.50				למ"ר	אזורי תעשייה משותפים

מועצה מקומית קדומים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	תקציב 2017 אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה %
31 חינוך	16,405	14,605	1,800	12.32%
41 מים	1,932	2,356	(424)	(18.00)%
47 מפעל הביוב	980	1,698	(718)	(42.29)%
5 תקבולים בלתי רגילים	781	3,725	(2,944)	(79.03)%
<u>תשלומים:</u>				
61 מנהל כללי	2,509	2,196	313	14.25%
71 תברואה	1,792	1,446	346	23.93%
77 פיתוח כלכלי	994	635	359	56.54%
98 מפעלים אחרים	130	545	(415)	(76.15)%
99 תשלומים לא רגילים	2,903	5,791	(2,888)	(49.87)%

מועצה מקומית קדומים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה %
31 חינוך	19,063	14,605	4,458	30.52%
41 מים	1,994	2,356	(362)	(15.37)%
47 מפעל הביוב	1,019	1,698	(679)	(39.99)%
5 תקבולים בלתי רגילים	1,618	3,725	(2,107)	(56.56)%
תשלומים:				
71 תברואה	1,963	1,446	517	35.75%
72 שמירה וביטחון	4,100	3,685	415	11.26%
74 נכסים ציבוריים	2,381	2,692	(311)	(11.55)%
77 פיתוח כלכלי	994	635	359	56.54%
81 חינוך	22,046	19,446	2,600	13.37%
98 מפעלים אחרים	240	545	(305)	(55.96)%
99 תשלומים לא רגילים	3,161	5,791	(2,630)	(45.42)%

מועצה מקומית קדומים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017 אלפי ש"ח	תקבולים:
16.20%	2,658	19,063	16,405	31 חינוך
107.17%	837	1,618	781	5 תקבולים בלתי רגילים

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>
<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>		
איגוד ערים לכיבוי והצלה	27	27
איגוד ערים לאיכות הסביבה	36	36
חברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ	994	994
הג"א	24	24
מועצה דתית	474	474
	1555	1555
<u>תרבות ונוער</u>		
מתנ"ס ומרכז תרבות	960	934
<u>מפעלים</u>		
מועדון יחדיו	171	171
קליטת עולים	20	20
	191	191
<u>השתתפויות</u>		
הנחות ארנונה	971	984
הנחות שמירה	563	518
	1534	1502
סה"כ השתתפויות ותמיכות	4240	4182
<u>ריכוז</u>		
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	1555	1555
תרבות ונוער	960	934
מפעלים	191	191
השתתפויות	1534	1502
סה"כ	4240	4182