

מועצה מקומית קדומים

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2018

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

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 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדומים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ירון שער
רואה חשבון

30 ביוני, 2019 ירושלים

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
1,748	3,225	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,149	3,551	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,986	3,736	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,883</u>	<u>10,512</u>		
2,139	1,027	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים</u>
			<u>זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
391	421	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>
	627	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>17,829</u>	<u>19,003</u>		
<u>6,633</u>	<u>10,183</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
3,794	2,959	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
61	69		חובות פתוחים
<u>3,855</u>	<u>3,028</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,371	352	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
9,455	13,721	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>10,826</u>	<u>14,073</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
615	1,027	5	קרן לעבודות פיתוח
1,524		3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,139</u>	<u>1,027</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
493	523	3 (ח)	
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
355	919		עודף לתחילת השנה
914	(291)	2 טופס	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>1,269</u>	<u>628</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>(350)</u>	<u>(700)</u>		<u>העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל</u>
<u>17,829</u>	<u>19,003</u>		

חננאל דורני

ראש הרשות:

קרן גפן

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 30.6.2019

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 שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	מספר ושם הפרק
2017	2018	2018			2017	2018	2018		
6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
2,449	3,184	3,344		61 מנהל כללי	8,863	9,093	9,074	11 מיסים	15 השתתפות מוסדות
1,696	1,759	1,739		62 מנהל כספי			3	12 אגרות	16 הכנסות מימון
244	253	246		63 הוצאות מימון	52	52	52	19 מענקים כלליים	ומיוחדים
1,368	1,232	1,325		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	50	50	110		
5,757	6,428	6,654			10,276	11,460	11,195		
					19,241	20,655	20,324		
7 שירותים מקומיים					2. שירותים מקומיים				
1,963	1,900	1,672		71 תברואה	124	142	156	21 תברואה	
4,100	4,244	3,681		72 שמירה וביטחון	3,081	3,156	3,013	22 שמירה וביטחון	
1,183	996	1,239		73 תכנון ובנין העיר	190	130	840	23 תכנון ובנין העיר	
2,381	2,978	2,878		74 נכסים ציבוריים	38	38	31	24 נכסים ציבוריים	
361	440	320		76 שירותים עירוניים שונים	912	1,183	866	26 שירותים עירוניים שונים	
994	1,016	1,016	110	77 פיתוח כלכלי					
51	84	102		78 פיקוח עירוני					
100		25		79 שירותים חקלאיים					
11,133	11,658	10,933			4,345	4,649	4,906		
8 שירותים ממלכתיים					3. שירותים ממלכתיים				
22,046	23,734	22,527	(7)	81 חינוך	19,063	20,693	18,077	(7)	31 חינוך
1,643	2,590	1,359		82 תרבות	473	846	588		32 תרבות
2	2			83 בריאות	100	63	70		33 בריאות
2,969	3,341	3,826	(6)	84 רווחה	2,262	2,654	2,976	(6)	34 רווחה
474	514	480		85 דת					
196	205	211		86 קליטת עלייה	247	290	312		37 איכות הסביבה
209	330	320		87 איכות הסביבה	22,145	24,546	22,023		
27,539	30,716	28,723							
9 מפעלים					4. מפעלים				
1,762	2,698	1,630	(8)	91 מים	1,994	1,958	2,038	(8)	41 מים
67	68	67		93 נכסים	465	522	500		43 נכסים
1	2	2		94 תחבורה					
547	534	540		96 חשמל	439	460	420		46 חשמל
554	477	505	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,019	1,011	990	(8)	47 מפעל הביוב
240	275			98 מפעלים אחרים	409	360	293		48 מפעלים אחרים
3,171	4,054	2,744			4,326	4,311	4,241		
3,161	2,844	2,715	4	99 תשלומים בלתי רגילים	1,618	1,248	275	4	5. תקבולים בלתי רגילים
50,761	55,700	51,769		סה"כ כללי	51,675	55,409	51,769		סה"כ כללי

51,675	55,409	51,769	סה"כ תקבולים
50,761	55,700	51,769	סה"כ תשלומים
914	(291)	-	(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ₪

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
9,405	9,555	השתתפות הממשלה
232		השתתפות מוסדות
641	(194)	מקורות עצמיים ואחרים
	4,750	מלוות שנתקבלו
<u>10,278</u>	<u>14,111</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
13,225	16,003	עבודות שבוצעו במשך השנה
179	259	תשלומים אחרים
<u>13,404</u>	<u>16,262</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,126)</u>	<u>(2,151)</u>	גרעון בשנת הדוח
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
38,680	39,625	תקבולים
34,030	38,101	תשלומים
<u>4,650</u>	<u>1,524</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
39,625	53,107	תקבולים
38,101	53,734	תשלומים
<u>1,524</u>	<u>(627)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנייל מורכבת:</u>
5,153	5,370	עודפי מימון זמניים
3,629	5,997	גרעונות מימון זמניים
<u>1,524</u>	<u>(627)</u>	
<u>9,333</u>	<u>629</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

2017	2018	התאמה	הכנסות
51,528	55,287	1	מתקציב רגיל
10,018	14,515	2	מתקציב בלתי רגיל
147	122	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>61,693</u>	<u>69,924</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
50,464	55,692	4	תקציב רגיל
13,404	16,262	5	תקציב בלתי רגיל
<u>63,868</u>	<u>71,954</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,175)</u>	<u>(2,030)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב

		הרכב הגרעון הכללי
914	(291)	(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,126)	(2,151)	גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,212)</u>	<u>(2,442)</u>	
37	412	גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,175)</u>	<u>(2,030)</u>	גרעון כללי

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח		
51,675 (147)	55,409 (122)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>51,528</u>	<u>55,287</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
10,278 (260)	14,111 404		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>10,018</u>	<u>14,515</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
444 (297)	130 (8)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>147</u>	<u>122</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
50,761 (297)	55,700 (8)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>50,464</u>	<u>55,692</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
13,404	16,262		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>13,404</u>	<u>16,262</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
407 (147) (260)	(282) (122) 404		
<u>-</u>	<u>-</u>		

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 14.1.2019 ואושר ע"י משרד הפנים ביום 11.4.2018.
- תקציב הרשות 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 בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. הלוואות שנתקבלו
- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
 - (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
 - (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
 - (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית 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 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.
- (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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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 השרות 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 מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודת"). היעודה כוללת הפסדים 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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>	א.
3,887	4,252	בנקים מסחריים	
3,887	4,252	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים	
2,139	1,027	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)	
<u>1,748</u>	<u>3,225</u>		

1. ראה ביאור 5.

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 וא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>	ב.
1,795	2,797	משרד החינוך	
54	101	משרד הרווחה	
424		משרד הפנים	
7	14	משרד התחבורה	
123	49	המשרד לבטחון פנים	
19		משרד התעשייה והמסחר	
167		משרד הביטחון	
38	59	משטרת ישראל	
522	531	חברות כרטיסי אשראי	
<u>3,149</u>	<u>3,551</u>		

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</u>	ג.
2	10	מקדמות ע"ח שכר	
1,379	702	קרן קדומים לפיתוח- ביאור 10	
434	537	החברה הכלכלית קדומים - ביאור 10	
1,968	2,333	פארק תעשיות ע"ש בראון - ראה ביאור 10	
203	154	חייבים שונים	
<u>3,986</u>	<u>3,736</u>		

מועצה מקומית קדומים

		ד.	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2017</u>	<u>2018</u>		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
332	391		יתרה לתחילת השנה
35	36		הפקדות במהלך השנה
24	(6)		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>391</u>	<u>421</u>		יתרה לסוף השנה
<u>391</u>	<u>421</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ה.	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2017</u>	<u>2018</u>		תאגידים עירוניים
1,843	1,843		החברה הכלכלית לקדומים - השקעה במניות
999	999		החברה הכלכלית לקדומים - פרמיה על מניות
340	340		פארק תעשיות ע"ש בראון - השקעה במניות
270	270		פארק תעשיות ע"ש בראון - מבקשי מניות
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>		
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו.	בנקים משיכות יתר
<u>2017</u>	<u>2018</u>		בנקים מסחריים
1,371	352		
<u>1,371</u>	<u>352</u>		
		ז.	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2017</u>	<u>2018</u>		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,867	11,208		עובדים וניכויים לשלם
1,405	1,417		מוסדות וזכאים שונים
926	972		המחאות לפרעון
33	29		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
224	95		
<u>9,455</u>	<u>13,721</u>		

מועצה מקומית קדומים

		ח.
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
2017	2018	
332	391	
59	30	
391	421	
		קרנות אחרות
		התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
102	102	
102	102	
493	523	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

		ט.
		קרנות מתוקצבות
		מניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
		מניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ
		פרמיה על המניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
		מבקשי מניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ
2017	2018	
1,843	1,843	
340	340	
999	999	
270	270	
3,452	3,452	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
590	103		עדכון חובות ספקים והחזר משנים קודמות (ראה ביאור 15)
292	316	275	השתתפות בשכר גמלאים
350	700		העברה מעודפים
386	129		עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>1,618</u>	<u>1,248</u>	<u>275</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
984	1,011	972	הנחות במיסים
1,646	1,826	1,726	תשלומי פנסיה
224			העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
307	7	17	תשלומים אחרים
<u>3,161</u>	<u>2,844</u>	<u>2,715</u>	

מועצה מקומית קדומים

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרן תקבולים אלה.
- כספי הקרו עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים. (ראו ביאור 3 (א) לעיל)
- המועצה נוהגת לקרן את ההשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	578	147			297		444	260	147				407	615
קרו הטל השבחה	108				8		8							116
קרו ביוב		122					122		122				122	136
קרו עודפי תב"רים סופיים	136							(404)					(404)	775
קרנות פיתוח	371													
סה"כ	615	122			8		130	(404)	122				(282)	1,027

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 המועצה. ההכנסות בשנת 2018 הסתכמו ב- 224 אלפי ש"ח (בשנת 2017 סך 245 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 521 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 554 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 424 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 346 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 556 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 554 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קדומים

באור 10 - תאגידים עירוניים

<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מספר מניות - אלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	חברה	100	1843
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ	חברה	40	34
קרן קדומים לפיתוח (ע"ר)	עמותה	-	-
<u>שם הגוף</u>	<u>מניות אלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה אלפי ש"ח</u>	<u>מבקשי מניות אלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	1,843	999	-
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ	340		270
קרן קדומים לפיתוח (ע"ר)			-
<u>שם הגוף</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	2,842	537	1,292 (1)
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ	610	2,333	2,764 (1)
קרן קדומים לפיתוח (ע"ר)	-	702	296 (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

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 ₪ 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 2017 לחברה הפסד נצבר בסך 1,550 אש"ח (שנת 2017, 1,576 אש"ח)
להפסד זה לא ניתן ביטוי בדוחות המועצה.
- דמי פיתוח בסך 940 אלפי ₪ שגבתה האגודה השיתופית קדומים בע"מ הועברו לחברה הכלכלית. בספרי המועצה לא ניתן ביטוי לסכום זה.
3. בשנת 2018 חוייבה החברה ע"י המועצה בגין שירותי משרד, שכר מטפלות, אחזקת רכב ושירותי גינון בסך כולל של 729 אש"ח. (שנת 2017 - 510 אש"ח).
- בשנת 2018 חוייבה המועצה ע"י החברה בגין משכורות ופרוייקטים שונים בסך של 2,782 אש"ח (שנת 2017 - 2,615 אש"ח).

מועצה מקומית קדומים

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 ₪ 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 לזימים. בתמורה לשירותים אלו נגבית ארנונה מהזימים. סעיף 7 לחוזה קובע שהחברה תוציא חיובי ארנונה לזימים בשם המועצה, וכל הכסף שיתקבל מהזימים יועבר מיידית לחברה. תמורה זו נועדה לכסות עלות השירותים שמספקת החברה לזימים, כאמור.
בשנת 2018 נרשמה הוצאה כנגד הכנסה בסך 1,016 אש"ח. בהתאם לרישום בספרי החברה. (שנת 2017 - 994 אש"ח).
4. יתרת חו"י החברה בספרי המועצה הינה 2,333 אש"ח - ראה ביאור 3 (ג), היתרה כוללת חיובי ריבית 3 (נ) לפקודת מס הכנסה, בסך 49 אש"ח.
5. בשנת 2018 נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של כ- 350 אש"ח בגין שירותים והשבת מי קולחין (שנת 2017 - 350 אש"ח).
בשנת 2018 חויבה המועצה ע"י החברה בגין שכ"ד בסך 29 אש"ח (מתוכם 25 אש"ח כנגד הקטנת הלוואה).
נכון לסוף שנת 2018 קיימת יתרת הלוואה מהמועצה לחברה בסך 221 אש"ח (שנת 2017 - 243 אש"ח לא מבוקר).
6. המועצה הגישה כנגד החברה תביעה חוזית בסך 2.14 מליון ₪ בגין חובות שוטפים של החברה כלפיה, לטענת המועצה סיכויי התביעה טובים.

ג. קרן קדומים לפיתוח (ע"ר)

1. קרן קדומים לפיתוח (ע"ר) (להלן – העמותה) נוסדה בשנת 1995 שםספרה 580245421. נוסדה בשנת 1995 ומטרותיה העיקריות הן: קרן סיוע לפיתוח בתחום המוניציפלי והחברתי. סיוע לנזקקים וקידום פרויקטים חינוכיים, קהילתיים.
2. למועצה רוב בכוח ההצבעה בעמותה.
3. התקנון המקורי של העמותה הינו משנת 1995. בתאריך 17 בפברואר 2019, אושר תקנונה החדש של העמותה ע"י משרד הפנים בהתאם לנוהל אסדרת עמותה עירונית.
בתאריך 17 בפברואר 2019, אושר תקנונה החדש של העמותה ע"י משרד משרד הפנים, משמעות שינוי התקנון הינו הפיכתה של העמותה לעמותה מעין עירונית, בשיתוף החברה למתנ"סים.
4. קיים הסכם בין המועצה לעמותה מיום 15 בדצמבר 2010 לפיו העמותה תספק למועצה שירותי תרבות. בגין כלל השירותים אשר יוענקו ע"י העמותה למועצה, המועצה תשלם לעמותה תמורה לכל שנת פעילות.
בשנת 2018 חייבה העמותה את המועצה בסך של כ- 672 אש"ח בגין שכר וביצוע פרויקטים שונים.
בשנת 2018 נבעו למועצה מהעמותה הכנסות בסך של כ- 577 אש"ח בגין שירותי משרד, שיפוצים, מים, תקשורת, חשמל, אבטחה, גביית הורים.
המועצה זיכתה את העמותה בגין תקציב ותקבולים ממשרדי ממשלה ומוסדות בסך 2,373 אש"ח.

מועצה מקומית קדומים

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19.3.2019 .

שנים	נכס	נושה	תאריך
15	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק אוצר החייל בע"מ	10.6.04
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 700 אלפי ₪	מוניציפל בנק בע"מ	06.02.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 500 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	13.05.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 400 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	25.11.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 1,100 אלפי ₪	מוניציפל בנק בע"מ	11.08.08
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 550 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	16.03.10
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 200 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	12.04.10
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 1,293 אלפי ₪	בנק איגוד לישראל בע"מ	15.06.10
10	שעבוד הכנסות עצמיות. והכל עד לסכום של 450 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	10.09.13
7	משכון ראשון כל ההכנסות.	מוניציפל בנק בע"מ	05.11.14
99	משכון כלי רכב.	בנק מזרחי טפחות בע"מ	25.11.14
5	שעבוד הכנסות עצמיות עד לגובה 1 מליון ₪	מפעל הפיס (חל"צ)	23.07.15
99	שלושה משכונים -שעבוד הכנסות עתידיות , למעט כספים שמקורן בתקציב המדינה והכנסות ממס וביוב	בנק הפועלים בע"מ	21.10.15
99	שעבוד הכנסות עתידיות , למעט הכנסות עתידיות ממס וביוב	בנק הפועלים בע"מ	23.11.16
99	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים , שמקורם בתקציב המדינה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,300 אלפי ₪.	בנק מזרחי טפחות בע"מ	14.03.18
99	שעבוד הכנסות עתידיות , למעט הכנסות עתידיות ממס וביוב	בנק הפועלים בע"מ	20.03.18
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק איגוד לישראל בע"מ	21.11.18

מועצה מקומית קדומים

באור 12 - התחייבויות תלויות

תביעה כנגד המועצה על סך 317 אש"ח, בן היתר בגין טענות להפקעת שטח, חיוב ארנונה, חיוב בגין פיתוח והשבה. לדעת יועציה המשפטיים של המועצה סיכויי ההגנה של המועצה מוערכים בכ - 70%. יתרת ההפרשה בספרים ע"ס כ - 95 אלפי ₪.

באור 13 - שומות ניכויים

בשנים האחרונות לא נערכה ביקורת ניכויים ברשות.

באור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 7 כלי רכב בחכירה תפעולית. סך עלות עסקאות הליסינג בשנת הדוח הינה 283 אש"ח.

ביאור 15 - החזר משנים קודמות

<u>2017 באלפי ש"ח</u>	<u>2018 באלפי ש"ח</u>	<u>ההרכב:</u>
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
	103	עדכון חובות ספקים ונותני שירות
<u>590</u>	<u>103</u>	

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018

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

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנות הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	מ / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורזים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
										ארנונה	1
89.1%	747	6,114	6,861	(7)			1,415	7,373	910	ארנונה למגורים	1.1
83.9%	354	1,851	2,205				335	2,252	288	ארנונה אחרת	1.2
	339		339	7				(110)	442	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
84.7%	1,440	7,965	9,405				1,750	9,515	1,640	סה"כ ארנונה	2
										אגרת מים וביוב	2.1
90.3%	202	1,887	2,089				58	1,910	237	אגרת מים	2.2
	66		66					(18)	84	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
87.6%	268	1,887	2,155				58	1,892	321	סה"כ מים	2.3
90.0%	99	889	988				9	918	79	אגרת ביוב	4
										חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
85.5%	1,825	10,741	12,566				1,828	12,325	2,069	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
										שכר דירה	2
81.9%	97	439	536				23	435	124	קנסות	3
	1		1						1	עצמיות חינוך	4
91.2%	91	944	1,035				28	962	101	עצמיות רווחה	6
97.9%	3	143	146					140	6	אגרות בגיה	10
73.0%	47	127	174				21	173	1	הטל ביוב	11
50.6%	119	122	241					221	41	מדמי מים	12
91.7%	2	22	24					10	14	חשמל ואחרים	14
59.5%	386	567	953				47	681	319	שמירה	15
89.2%	199	1,641	1,840				1,031	2,391	480	חובות מסופקים וחובות למחיקה	16
31.0%	107	48	155					155	699	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
	151		151				416	(132)			
77.1%	1,203	4,053	5,256				1,566	5,036	1,786		
										סה"כ בשנת הדוח	
83.0%	3,028	14,794	17,822				3,394	17,361	3,855	שנה קודמת	
79.1%	3,855	14,607	18,462				2,337	16,384	4,415	שנתיים קודמות	
75.7%	4,415	13,757	18,172				1,733	15,531	4,374	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה בארץ

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.						
1	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
1.1	ארנונה	7,189	11	(143)	316	7,373
1.2	ארנונה למגורים	1,902	5	(218)	563	2,252
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			(62)	(48)	(110)
2	סה"כ ארנונה	9,091	16	(423)	831	9,515
2.1	אגרת מים וביוב	2,996	1	(26)	(1,061)	1,910
2.2	אגרת מים			(10)	(8)	(18)
2.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,996	1	(36)	(1,069)	1,892
	סה"כ מים	1,322	2	(8)	(398)	918
	אגרת ביוב					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	13,409	19	(467)	(636)	12,325
ב.						
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
2	שכר דירה	440	(2)	(5)	2	435
4	עצמיות חינוך	935			27	962
6	עצמיות רווחה				140	140
10	אגרות בניה		2		171	173
11	הטל ביוב	96	3	(13)	135	221
12	מדי מים	6		1	3	10
14	חשמל ואחרים	815	(18)	(183)	67	681
15	שמירה	2,450	4	(209)	146	2,391
16	היטל צריכה עודפת		6	(2)	151	155
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			(125)	(7)	(132)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,742	(5)	(536)	835	5,036
	סה"כ	18,151	14	(1,003)	199	17,361

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	מסורים שנה	מסורים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שחריזים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה						104	1,415
1.1	ארנונה למגורים			359	668	284		335
1.2	ארנונה אחרת	54		263	2	3	13	
2	סה"כ ארנונה	54		622	670	287	117	1,750
2.1	אגרת מים וביו			58				58
2.3	סה"כ מים			58				58
	אגרת ביו			9				9
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			11				11
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	54		700	670	287	117	1,828
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה			9		14		23
4	עצמיות חינוד			13		15		28
11	הטל ביו			21				21
14	חשמל ואחרים			47				47
15	שמירה	206		269		556		1,031
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			416				416
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	206		775		585		1,566
	סה"כ	260		1,475	670	872	117	3,394

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ₪

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פינוגרים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,930	184	6,114
1.2	ארנונה אחרת	1,794	57	1,851
2	סה"כ ארנונה	7,724	241	7,965
2.1	אגרת מים וביוב			
	אגרת מים	1,795	92	1,887
2.3	אגרת ביוב			
		1,795	92	1,887
		867	22	889
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	10,386	355	10,741
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה			
4	עצמיות חינוך	384	55	439
6	עצמיות רווחה	924	20	944
10	אגרות בניה	143		143
11	הטל ביוב	127		127
12	מדי מים	111	11	122
14	חשמל ואחרים	22		22
15	שמירה	529	38	567
16	היטל צריכה עודפת	1,583	58	1,641
		48		48
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,871	182	4,053
	סה"כ		537	14,794

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2017	2018	2017	2018	
294	237	1,598	1,198	גבית פיגורים
56	48		571	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(44)		(141)	(7)	חיוב / זיכוי נוסף
14	(26)	(51)	(361)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(7)	(58)	(220)	(626)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
313	201	1,186	775	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
74	92	324	241	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
239	109	862	534	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,866	2,996	7,686	9,091	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(1,109)	1,180	308	חיוב / זיכוי נוסף
3	1	9	16	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,096)	(1,124)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,869	1,888	7,779	8,291	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,871)	(1,795)	(7,443)	(7,724)	גביה שוטפת
(1,871)	(1,795)	(7,443)	(7,724)	סה"כ שנגבה
(2)	93	336	567	יתרת פיגורים לתקופה
237	202	1,198	1,101	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
23.64%	45.77%	27.32%	31.10%	% גביה מהפיגורים
100.11%	95.07%	95.68%	93.16%	% גביה מהשוטף
89.14%	90.33%	86.64%	87.86%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
423	465			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
331	354			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
92	111			פחת (באלפי קוב)
21.75%	23.87%			% הפחת

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

מס' וביו	מיזמי PPP (1)	מערכות סולאריות (2)	אחרות	סה"כ
31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
767		5,845	6,612	7,938
		4,750	3,200	8,467
767		10,595	11,362	7,938
192		1,002	1,326	3,729
575		9,593	6,612	7,938
1		14	21	98
576		9,607	10,183	6,633
				8,036

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 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	סכום פרעון כלל המלוות
3,729	1,326	1,194	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
226	158	210	קרן
364	85	29	ריבית
4,319	1,569	1,433	הצמדה
			סה"כ **

**** התאמה לטופס 2:**
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביו
בסעיף מפעל המים
סה"כ

1,368	1,232
201	201
-	-
1,569	1,433

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,330	שנה ראשונה
1,348	שנה שנייה
1,311	שנה שלישית
716	שנה רביעית
725	שנה חמישית
4,753	שנה שישית ואילך
10,183	

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע 2017	מסה"כ %
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	13,913	14,288	25.65%		375	12,692	25.00%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,651	2,773	4.99%		122	2,809	5.54%	
3 הוצאות מימון	246	253	0.45%		7	244	0.48%	
4 הוצאות תפעול	29,227	31,924	57.31%		2,697	28,741	56.62%	
5 השתמטות ותמיכות	4,193	5,029	9.03%		836	4,182	8.24%	
6 הוצאות חד פעמיות	10			10		524	1.03%	
7 פרעון מלוות	1,529	1,433	2.57%	96		1,569	3.09%	
סה"כ הוצאות	<u>51,769</u>	<u>55,700</u>	<u>100.00%</u>	<u>106</u>	<u>4,037</u>	<u>50,761</u>	<u>100.00%</u>	

מועצה מקומית קדומים

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי [א]

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מותחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
226 (982)	(6,428) (7,009)	(6,654) (6,027)	226 (725)	226 (725)	6,428 11,658	6,654 10,933				6	2	1. הנהלה וכלליות
530 (1,240)	(6,170) 257	(6,700) 1,497	(1,993) (1,310)	(1,993) (1,310)	30,716 4,054	28,723 2,744	(257) 70	4,649 4,311	4,906 4,241	7	3	2. שירותים מקומיים
844 (622)	(1,596) (20,946)	(2,440) (20,324)	(129) (3,931)	(129) (3,931)	2,844 55,700	2,715 51,769	973 3,309	1,248 34,754	275 31,445	8	4	3. שירותים ממלכתיים
										9	5	4. ממעלים
										99		5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
16 265	9,093 11,460	9,077 11,195		16 265				9,093 11,460	9,077 11,195		1	1. גביה ישירה
	52	52						52	52		1.19	2. מענקים כלליים
50 331	50 20,655	50 20,324		50 331				50 20,655	50 20,324			3. מענקים מיוחדים
												4. הכנסות מימון
												סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(291)	(291)		(3,931)	(3,931)	55,700	51,769	3,640	55,409	51,769			סה"כ כללי
(291)												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו (גרעון)

מועצה מקומית קדומים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנתייחמה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ₪

מס"ב	ביצוע 2017	ערך (גרעון)	מס"ב	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
15%	7,767	(31)	14%	7,965	7,996	ארונה
2%	1,096	50	2%	1,128	1,078	הנחות בארונה (*)
4%	1,945	(112)	3%	1,888	2,000	מכירת מים
17%	8,622	764	17%	9,352	8,588	יתר עצמיות
27%	13,913	2,346	30%	16,387	14,041	משרד החינוך
8%	3,973	(74)	8%	4,606	4,680	משרד הרווחה
4%	2,106	204	4%	2,390	2,186	משרדים אחרים
19%	9,616		17%	9,606	9,406	מענקים מיוחדים
1%	660	261	3%	1,855	1,594	מענקים מיוחדים
4%	1,977	232	0%	232		תקבולים אחרים
100%	51,675	3,640	100%	55,409	51,769	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	51,675	3,640		55,409	51,769	סה"כ הכנסות
12%	5,975	(326)	12%	6,882	6,556	הוצאות
29%	14,784	(2,740)	31%	17,336	14,596	משכורות ושכר כללי
3%	1,659	(203)	3%	1,703	1,500	פעולות כלליות
12%	6,118	6	12%	6,620	6,626	רכישת מים
31%	15,928	(1,213)	31%	17,114	15,901	שכר חינוך
1%	599	(55)	1%	786	731	פעולות חינוך
5%	2,370	540	5%	2,555	3,095	שכר רווחה
3%	1,569	96	3%	1,433	1,529	פעולות רווחה
0%	244	(7)	0%	253	246	פרעון מלוות
1%	531	10	0%	7	17	מימון
2%	984	(39)	2%	1,011	972	חד פעמיות
100%	50,761	(3,931)	100%	55,700	51,769	הנחות בארונה (**)
	50,761	(3,931)		55,700	51,769	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	50,761	(3,931)		55,700	51,769	סה"כ הוצאות
	914	(291)		(291)	-	ערך (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

מיועצה מקומית קדומים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נחוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	12.21
	240			275	
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96
152.66	12,784	84	157.72	14,346	90.96

שנה קודמת	שנה נוכחית	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
129.95	6,126	47	131.06	6,650	50.74
179.88	599	3	192.18	786	4.09
179.88	599	3	192.18	786	4.09
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
194.67	1,022	5	276.19	1,450	5.25
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
157.81	2,517	16	151.44	2,676	17.75
166.93	3,539	21	180.02	4,126	23.00
143.21	10,264	72	148.71	11,562	77.75
634.00	634	1	683.00	683	1.00
148.69	1,646	11	149.55	1,826	1

מועצה מקומית קדומים

*הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 275 אלפי ש"ח

34

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
6,396	50.03%	7,141	49.78%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
888	6.95%	1,117	7.79%	שעות נוספות - רשומות
240	1.88%	275	1.92%	פיצויי פיטורין
332	2.60%	331	2.31%	אחזקת רכב
1,413	11.05%	1,582	11.03%	תשלומי פנסיה
1,057	8.27%	1,055	7.35%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
10,326	80.77%	11,501	80.17%	סה"כ שכר ותשלומים
416	3.25%	456	3.18%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,266	9.90%	1,529	10.66%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
776	6.07%	860	5.99%	מס שכר ומס מעסיקים
2,458	19.23%	2,845	19.83%	סה"כ נלוות
12,784	100.00%	14,346	100.00%	סה"כ כללי

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

2017	2018	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - קיזוז תגמולי מילואים
12,784 (92)	14,346 (58)	
12,692	14,288	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
43.44	44.20	45.16	34.68		מבנה מגורים
60.77	60.84	68.74	68.08		משרדים שירותים ומסחר
	517.80	529.09	462.96		בנקים וחברות ביטוח
31.27	33.01	16.24	24.82		תעשייה
	42.97	43.88	38.32		בתי מלון
50.72	53.37	58.34	45.96		מלאכה
0.97	0.07	0.07	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
19.31	19.56	19.99	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
	1.08	1.08	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
	12.26	12.21			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

נספח 1 לטופס 3

[illegible]

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	37	36
איגוד ערים לאיכות הסביבה	1016	1016
חברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ	24	27
הג"א	480	514
מועצה דתית	1557	1593
תרבות ונוער	880	1651
מתנ"ס ומרכז תרבות		
מפעלים	165	165
מועדון יחדיו	20	9
קליטת עולים	185	174
השתתפויות	36	44
ועד עובדים	972	1011
הנחות ארנונה	563	556
הנחות שמירה	1571	1611
סה"כ השתתפויות ותמיכות	4193	5029
ריכוז	1,557	1,593
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	880	1,651
תרבות ונוער	185	174
מפעלים	1,571	1,611
השתתפויות		
סה"כ	4,193	5,029