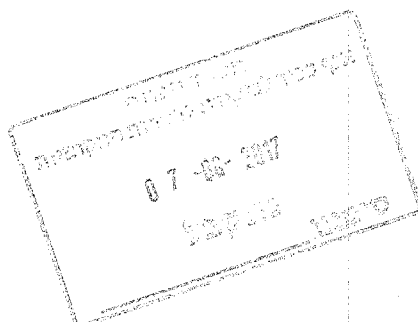


דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016

במועצה מקומית קדומים



מועצה מקומית קדומים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזן - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2
11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2
12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2
13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

39

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

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

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית קדומים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדומים לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז 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 דעה 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 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 בה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ירון שער
רואה חשבון

ירושלים, 23 ביולי 2017

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	נכסים רכוש שוטף
	672	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,019	2,241	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,686	4,053	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,705	6,966		
7,576	5,228	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
373	332	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,452	3,452	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2,964	2,964	2 (ו)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
19,070	18,942		
8,926	8,036	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
4,321	4,216	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
53	199		חובות פתוחים
4,374	4,415		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	346	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
6,620	9,070	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>6,620</u>	<u>9,416</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,309	578	5	קרן לעבודות פיתוח
6,797	4,650	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>8,106</u>	<u>5,228</u>		
<u>537</u>	<u>491</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
355	355		עודף לתחילת השנה
<u>355</u>	<u>355</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>19,070</u></u>	<u><u>18,942</u></u>		

חננאל דורני

ראש הרשות:

קרן גפן

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 23.7.17

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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
תנהלה וכלליות					מיסים ומענקים				
2,516	2,196	2,164		61 מנהל כללי	6,812	8,089	7,404		11 מיסים
1,552	1,504	1,402		62 מנהל כספי					
259	267	279		63 הוצאות מימון					
1,348	1,455	1,426		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
5,675	5,422	5,271			52	52	52		15 השתתפות מוסדות
						49		10ב	16 הכנסות מימון
					10,485	10,956	10,790		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					17,349	19,146	18,246		
שרותים מקומיים					שרותים מקומיים				
1,200	1,446	1,433		71 תברואה	95	131	114		21 תברואה
3,389	3,685	3,582		72 שמירה וביטחון	2,676	2,864	2,852		22 שמירה וביטחון
1,256	1,251	1,503		73 תכנון ובנין העיר	387	180	160		23 תכנון ובנין העיר
2,446	2,692	2,536		74 נכסים ציבוריים	30	55	48		24 נכסים ציבוריים
310	331	314		76 שרותים עירוניים שונים	761	937	815		26 שרותים עירוניים שונים
	635		10ב	77 פיתוח כלכלי					
71	69	67		78 פיקוח עירוני					
100	100	100		79 שירותים חקלאיים					
8,772	10,209	9,535			3,949	4,167	3,989		
שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים				
17,629	19,446	18,517	7	81 חינוך	13,477	14,605	13,814	7	31 חינוך
1,264	1,704	1,508		82 תרבות	268	600	507		32 תרבות
4				83 בריאות	70	46	70		33 בריאות
2,725	2,742	2,723	8	84 רווחה	2,007	2,223	2,024	6	34 רווחה
484	471	470		85 דת					
251	217	216		86 קליטת עלייה					
167	142	164		87 איכות הסביבה	132	164	163		37 איכות הסביבה
22,524	24,722	23,598			15,954	17,638	16,578		
מפעלים					מפעלים				
1,937	1,863	1,900	8	91 מים	2,268	2,356	2,265	8	41 מים
68	67	67		93 נכסים	271	326	351		43 נכסים
2	2	2		94 תחבורה					
573	544	480		96 חשמל	421	423	422		46 חשמל
597	820	777		97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,197	1,698	1,341		47 מפעל הביוב
22	545	449		98 מפעלים אחרים	572	506	585		48 מפעלים אחרים
3,199	3,841	3,675			4,729	5,309	4,964		
2,365	5,791	1,973	4	99 תשלומים בלתי רגילים	554	3,725	275	4	5 תקבולים בלתי רגילים
42,535	49,985	44,052		סה"כ כללי	42,535	49,985	44,052		סה"כ כללי
					סה"כ תקבולים				
					סה"כ תשלומים				
					עודף (גרעון) בשנת הדוח				
					42,535	49,985	44,052		
					42,535	49,985	44,052		
					-	-	-		

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,299	3,721	השתתפות הממשלה
2,463		השתתפות מוסדות
	160	השתתפות בעלים
313	1,015	מקורות עצמיים ואחרים
4,500	3,200	מלוות שנתקבלו
15,575	8,096	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,154	5,375	עבודות שבוצעו במשך השנה
	4,453	תשלומים אחרים
37	415	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
9,191	10,243	סה"כ תשלומים
6,384	(2,147)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
** 27,884	33,728	תקבולים
** 27,471	26,931	תשלומים
413	6,797	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
** 33,728	38,680	תקבולים
** 26,931	34,030	תשלומים
6,797	4,650	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
9,793	6,969	עודפי מימון זמניים
2,996	2,319	גרעונות מימון זמניים
6,797	4,650	
9,731	3,144	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

(**) מוין מחדש.

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
42,329	46,653	1	מתקציב רגיל
15,262	7,081	2	מתקציב בלתי רגיל
183	57	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>57,774</u>	<u>53,791</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
42,237	49,508	4	תקציב רגיל
9,154	7,161	5	תקציב בלתי רגיל
<u>51,391</u>	<u>56,669</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,383</u>	<u>(2,878)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
6,384	(2,147)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,384</u>	<u>(2,147)</u>		
(1)	(731)		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>6,383</u>	<u>(2,878)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2015 - באלפי ש"ח	2016 - באלפי ש"ח		
42,535	49,985		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(206)	(665)		העברות מקרנות פיתוח
	(2,667)		מיחזור מלוות
<u>42,329</u>	<u>46,653</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
15,575	8,096		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(313)	(1,015)		העברות מקרנות פיתוח
<u>15,262</u>	<u>7,081</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
518	949		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(37)	(415)		העברות מתב"רים
(298)	(477)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>183</u>	<u>57</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
42,535	49,985		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(298)	(477)		העברות לקרנות פיתוח
<u>42,237</u>	<u>49,508</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
9,191	10,243		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(37)	(415)		העברות לקרנות פיתוח
	(2,667)		מיחזור מלוות
<u>9,154</u>	<u>7,161</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
519	1,680		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(206)	(665)		העברות לתקציב הרגיל
(313)	(1,015)		העברות לתב"רים
	(1)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- ז. התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20.3.2016.
- ח. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6.6.2017.
- ט. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28.1.2016.
- י. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 5.1.2017.

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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **הלוואות שנתקבלו**
 - (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושיזמן 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 כלי נכס 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 ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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 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 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 - "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			
2015	2016	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
7,576	5,900	בנקים מסחריים	
7,576	5,900	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
7,576	5,228		
-	672		

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2015	2016	ב. הנסות מתקצבות שטרם נגבו
98	118	משרד החינוך
51	964	משרד הרווחה
	18	משרד הפנים
5	62	משרד המדע
218	159	המשרד לבטחון פנים
122	147	משרד התעשייה והמסחר
20	261	משרד הביטחון
505	512	משרת ישראל
1,019	2,241	חברות כרטיסי אשראי
2015	2016	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
2	2	מקדמות ע"ח שכר
1,336	1,168	קרן קדומים לפיתוח
122	73	החברה הכלכלית קדומים - ביאור 10
2,095	2,643	פארק תעשיות ע"ש בראון - ראה ביאור 10
131	167	חייבים שונים
3,686	4,053	
2015	2016	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
366	373	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
60	43	יתרה לתחילת השנה
(56)	(84)	הפקדות במהלך השנה
3		משיכות במהלך השנה
373	332	רווח ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
2015	2016	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
373	332	

מועצה מקומית קדומים

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
2015	2016	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
2015	2016	בנקים מסחריים
	346	
	346	
		ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2015	2016	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,418	6,136	עובדים וניכויים לשלם
1,083	1,205	מוסדות וזכאים שונים
513	1,069	המחאות לפרעון
29	50	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
577	610	
6,620	9,070	
		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2015	2016	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
366	373	יתרה לתחילת השנה
4	(41)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
3		רווח ביעודה השנה
373	332	
		קרנות אחרות
2015	2016	התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסייה תקציבית
164	159	
164	159	
537	491	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		ט. קרנות מתוקצבות
2015	2016	מניות בחברה הכלכלית לקדומים בע"מ
1,843	1,843	מניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ
340	340	פרמיה על המניות בחברה הכלכלית 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 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
החזר משנים קודמות			126
תקבולים למחזור מלוות		3,200	
השתתפות בשכר גמלאים	275	275	274
משפטיות			29
ביטול/עדכון הפרשה לעובדים משנים קודמות			125
ריבית לקבל שנים קודמות (ראה ביאור 10(ב))		250	
	275	3,725	554

תשלומים לא רגילים	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015
הנחות במיסים	850	853	853
תשלומי פנסיה	1,462	1,461	1,207
פרעון מלוות שמוחזרו		2,667	
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 3(ז))		200	
העברת עודפים מתקציב רגיל לכיסוי גרעון			298
העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח		353	
תשלומים אחרים	7	8	7
משפטיות	(346)	249	
	1,973	5,791	2,365

57475

קדן לעבודת פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

ג. המועצה הוזהרת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות למקצבי הרגיל.
 ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרושט ומשרד הפנים.
 ה. המועצה זוכפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
 ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):
 א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מוהטלי גיבוי והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומפיקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
 ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנותלים בתן נפרד של המועצה ובחשבונות בנק ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
 א.

[illegible]

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות ועובדות 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 העיריה. ההכנסות בשנת 2016 הסתכמו ב- 162 אלפי ש"ח (בשנת 2015 סך 215 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 433 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 425 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 232 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 207 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 745 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 740 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

			שם הגוף
מספר	שיעור	מבנה	שם הגוף
מניות	אחזקה	משפטי	
1843	100	חברה	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
85	40	חברה	חברת פארק תעשיות בראון בע"מ
מבקשי מניות	פרמיה	מניות	שם הגוף
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	שם הגוף
-	999	1,843	
676	-	850	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
			חברת פארק תעשיות בראון בע"מ
הון עצמי	יתרה בספרי	תשלום	שם הגוף
במאזן	המועצה	על חשבון	
התאגיד (*)	ח (ז)	הון מניות	שם הגוף
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
(1) 1,007	73	2,842	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
(1) 1,079	2,643	610	חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

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 ₪ 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 2015 לחברה הפסד נצבר בסך 1,835 אש"ח (שנת 2014, 2,327 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 2016 חוייבה החברה ע"י המועצה בשכ"ד, דמי שימוש, שרותי משרד ומסים בסך כולל של 596 אש"ח. (שנת 2015 - 505 אש"ח).
- בשנת 2016 חוייבה המועצה ע"י החברה בשרותי שכר ופרוייקט בנייה בסך של 2,678 אש"ח (שנת 2014 - 1,964 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 ₪ 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 ליזמים. בתמורה לשירותים אלו נגבית ארנונה מהיזמים. סעיף 7 לחוזה קובע שהחברה תוציא חיובי ארנונה ליזמים בשם המועצה, וכל הכסף שיתקבל מהנישומים יועבר מיידית לחברה. תמורה זו נועדה לכסות עלות השירותים שמספקת החברה ליזמים, כאמור. בפועל, מאז הקמת החברה, הכנסות מארנונה שנגבו ע"י החברה, לא נרשמו בספרי המועצה המקומית קדומים. כמו כן נכסים הנמצאים בפארק בראון לא מופיעים 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. בשנת 2017 נרשמו הנכסים הנמצאים בפארק בראון ברשימת הנכסים של הרשות במערך הגבייה.
4. יתרת חו"ז החברה בספרי המועצה הינה 2,643 אש"ח - ראה ביאור 3ג), היתרה כוללת חיובי ריבית 3(נ) לפקודת מס הכנסה, בגין השנים 2008-2016, בסך 299 אש"ח, 49 אש"ח מתוכם בגין שנת 2016.
5. בשנת 2016 נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של 322 אש"ח בגין שירותים ושמירה (שנת 2015 - 303.5 אש"ח) בשנת 2016 חויבה המועצה ע"י החברה בגין שכ"ד בסך 21 אש"ח (מתוכם 20 אש"ח כנגד הקטנת הלוואה). נכון לסוף שנת 2016 קיימת יתרת הלוואה מהמועצה לחברה בסך 264 אש"ח (שנת 2015 - 285 אש"ח מבוקר).

מועצה מקומית קדומים

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15.1.2017.

שנים	נכס	נושא	תאריך
15	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק אוצר החייל בע"מ	10.06.04
13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 2,000 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.07.05
13	45% מענק איזון של משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.01.06
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 700 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל 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
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 250 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	16.07.07
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 250 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	25.07.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 400 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	25.11.07
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 750 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	10.06.08
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 1,100 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל 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 1,292 אלפי ₪	בנק איגוד לישראל בע"מ	15.06.10
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק אוצר החייל בע"מ	20.06.11
10	שעבוד הכנסות עצמיות. והכל עד לסכום של 450 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	10.09.13
7	שעבוד הכנסות.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	05.11.14
99	שעבוד 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
1	שעבוד הכנסות עצמיות עד לגובה 1,720 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	06.09.15
99	שעבוד הכנסות עתידיות, למעט כספים שמקורן בתקציב המדינה והכנסות ממסים וביוב	בנק הפועלים בע"מ	
1	שעבוד הכנסות עתידיות, למעט הכנסות עתידיות מתקציב המדינה	בנק מזרחי טפחות בע"מ	23.02.16
99	בנק הפועלים בע"מ שעבוד הכנסות עתידיות, למעט הכנסות עתידיות ממסים וביוב		23.11.16

באור 12 - התחייבויות תלויות

1. תביעה בדיני עבודה כנגד החברה הכלכלית והמועצה על סך 200,000 ₪ לדעת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון בתיק בסך 30,000 ₪. נעשתה הפרשה בספרים.

2. תביעה כספית (חוזית/נוזיקית) 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
הליך הגישור לא צלח. לדעת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון בתיק בסך של כ - 547 אש"ח. נעשתה הפרשה בספרים בשנת הדוח. 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.
בהתאם להערכת המועצה, נעשתה הפרשה בספרים בסך 580 אש"ח.

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 אמור 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.

מועצה מקומית קדומים

להלן יתרת ההתחייבות ליום המאזן:

אלפי ₪	
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 2015
300	פטור בשנת 2016
300	יתרת ההתחייבות ליום המאזן

יתרת ההתחייבות לאמנה לא כלולה בספרי המועצה מאחר וקיום ההסכם מותנה בתוצאה הכספית מידי שנה.

באור 13 - שומות ניכויים

בשנים האחרונות לא נערכה ביקורת ניכויים ברשות.

באור 14 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2016 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד מחשוב וריהוט משרדי בסך של כ- 76 אש"ח.

באור 15 - עסקאות לסינג

המועצה שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. סך עלות עסקאות הליסינג בשנת הדוח הינה 196 אש"ח.

באור 16 - ערבויות

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

באור 17 - חובות בגין האגודה השיתופית קדומים:

הרכוש וההתחייבויות של האגודה השיתופית קדומים, אשר אמורים לעבור למועצה המקומית קדומים כוללים רכוש (אמצעי ייצור, תשתיות ומבנים) אשר מומן ע"י ההסתדרות הציונית העולמית, והתחייבויות האגודה השיתופית להסתדרות הציונית העולמית בגין רכוש זה. עד ליום הכנת דוח זה טרם נחתם הסכם בין המועצה המקומית קדומים להסתדרות הציונית העולמית על העברת נכסים אלו לידי המועצה המקומית קדומים. טרם נקבע סכום ההתחייבות ותנאי ההתחייבות שהמועצה המקומית קדומים מקבלת על עצמה בגין העברת הרכוש לבעלותה.

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % כלכל החייבים	יחידה לסוף השנה	סה"כ גביית חובות	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות מסופקים /	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון	יחידה לתחילת השנה
		(פירוט א)					
87.0%	864	5,764	6,628	(16)	914	6,731	827
50.0%	734	734	1,468	(9)	42	773	746
	301		301	25			276
77.4%	1,899	6,498	8,397		956	7,504	1,849
88.8%	294	2,324	2,618	(18)		2,334	302
	40		40	18			22
87.4%	334	2,324	2,658			2,334	324
89.7%	118	1,032	1,150	(9)		1,044	115
	16		16	9			7
80.6%	2,367	9,854	12,221		956	10,882	2,295
50.8%	238	246	484		54	246	292
	1		1				1
89.3%	131	1,096	1,227		1	1,110	118
100.0%		10	10			10	
131.7%	(13)	54	41			41	
900.0%	(160)	180	20				20
69.3%	55	124	179	(16)		113	82
62.5%	3	5	8			8	
55.4%	472	586	1,058	(221)		782	497
71.7%	632	1,602	2,234	92	722	2,339	525
	689		689	145			544
65.6%	2,048	3,903	5,951		777	4,649	2,079
75.7%	4,415	13,757	18,172		1,733	15,531	4,374
74.7%	4,374	12,903	17,277		1,866	14,869	4,274
74.8%	4,274	12,717	16,991		1,771	14,227	4,535

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2016

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חובות קודמים	חיוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב נוסף (ביטול)	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1	ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	6,629	8	63	31		6,731
1.2	ארנונה אחרת	765	2	26	(20)		773
	סה"כ ארנונה	7,394	10	89	11		7,504
2	אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	2,727	2	12	(407)		2,334
	סה"כ מים	2,727	2	12	(407)		2,334
2.3	אגרת ביוב	1,209	1	5	(171)		1,044
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	11,330	13	106	(567)		10,882
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
2	שכר דירה	372	3	15	(144)		246
4	עצמיות חינוך	1,094			16		1,110
5	עצמיות תרבות	9			1		10
6	עצמיות רווחה				41		41
11	הטל ביוב	95		5	13		113
12	מודי מים	2			6		8
14	חשמל ואחרים	553		58	171		782
15	שמירה	2,333	3	41	(38)		2,339
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,458	6	119	66		4,649
	סה"כ	15,788	19	225	(501)		15,531

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפני נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי חובות/חובות אבודים	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
914	92		822					ארנונה	1
42	11		8				23	ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
956	103		830				23	סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
956	103		830				23	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
54				54				שכר דירה	2
1				1				עצמיות חינוך	4
722							722	שמירה	15
777				55			722	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,733	103		830	55			745	סה"כ	

מיועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,547	217	5,764
1.2	ארנונה אחרת	656	78	734
2	סה"כ ארנונה	6,203	295	6,498
2.1	אגרת מים	2,228	96	2,324
2.2	אגרת ביוב	2,228	96	2,324
2.3	אגרת ביוב	993	39	1,032
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,424	430	9,854
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	139	107	246
4	עצמיות חינוך	1,065	31	1,096
5	עצמיות תרבות	10		10
6	עצמיות רווחה	48	6	54
10	אגרות בניה	180		180
11	הטל ביוב	109	15	124
12	מודי מים	5		5
14	חשמל ואחרים	572	14	586
15	שמירה	1,525	77	1,602
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,653	250	3,903
	סה"כ	13,077	680	13,757

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2015	2016	2015	2016	
214	302	1,301	1,573	גביית פיגורים
120		(2)		יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
				תיקון יתרת פתיחה
(13)	12	61	89	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(7)		(43)	(42)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
314	314	1,317	1,620	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
153	96	299	295	גביה בגין פיגורים
161	218	1,018	1,325	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,175	2,727	7,068	7,394	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(407)	(74)	11	חיוב / זיכוי נוסף
	(18)		(25)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3	2	11	10	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(884)	(914)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,178	2,304	6,121	6,476	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,037)	(2,228)	(5,566)	(6,203)	גביה שוטפת
(2,037)	(2,228)	(5,566)	(6,203)	סה"כ שנגבה
141	76	555	273	יתרת פיגורים לתקופה
302	294	1,573	1,598	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
48.73%	30.57%	22.70%	18.21%	% גביה מהפיגורים
93.53%	96.70%	90.93%	95.78%	% גביה מהשוטף
87.88%	88.77%	78.85%	80.26%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
390	413			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
326	346			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
64	67			פחת (באלפי קוב)
16.41%	16.22%			% הפחת

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	
6,088	5,126	8,467	7,567	900		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
100	4,500	3,200	2,228	972		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
6,188	9,626	11,667	9,795	1,872		
1,062	1,159	3,729	2,813	916		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
5,126	8,467	7,938	6,982	956		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
682	459	98	97	1		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
5,808	8,926	8,036	7,079	957		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

** בפרעונות השנה נכלל סך של 2,667 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	
1,062	1,159	3,729	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
278	235	226	קרן
220	203	364	ריבית
1,560	1,597	4,319	הצמדה
			סה"כ**

1,348	1,455
249	197
	2,667
1,597	4,319

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר
בסעיף מפעל המים
סה"כ

- להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,408	שנה ראשונה
1,069	שנה שניה
913	שנה שלישית
928	שנה רביעית
889	שנה חמישית
2,829	שנה שישית ואילך
8,036	

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	43,780	272	44,052	49,985	5,933	
הוצאות	43,780	272	44,052	49,985	(5,933)	
	-	-	-	-	-	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	17,304	18,302	36.61%	998	16,171
1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות	275	574	1.15%	299	948
1.3 העברה מקרנות פיתוח	311	665	1.33%	354	206
	17,890	19,541	39.09%	1,651	17,325
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	15,370	16,288	32.59%	918	14,723
2.3 מלוות למחזור ולאיוון		3,200	6.00%	3,200	
2.5 מענקים מיוחדים	8,858	8,858	17.72%		8,449
2.6 מענקים מיוחדים	1,934	2,098	4.20%	164	2,038
	26,162	30,444	60.91%	4,282	25,210
סה"כ הכנסות לפי מקורות	44,052	49,985	100.00%	5,933	42,535

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		מסה"כ %	סוג הוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	12,289	12,376	24.76%	87		26.00%	1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,281	2,467	4.95%	186		6.58%	2
3 הוצאות מימון	279	267	0.53%		12	0.61%	3
4 הוצאות תפעול	25,403	26,524	53.06%	1,121		56.16%	4
5 השתפויות ותרומות	2,524	3,230	6.46%	706		5.99%	5
6 הוצאות חד פעמיות	(346)	802	1.60%	1,148		0.91%	6
7 פרעון מלוות	1,622	4,319	8.64%	2,697		3.75%	7
סה"כ הוצאות	44,052	49,985	100.00%	5,945	12	100.00%	

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2016 באפ"ש ח"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע
א. הכנסות והוצאות מיעודות										
1. הנהלה וכלליות	6			5,271		5,422		(151)	(5,271)	(5,422)
2. שירותים מקומיים	7	2	3,989	9,535	(674)	10,209			(5,546)	(6,042)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	16,578	23,598	(1,124)	24,722		(1,124)	(7,020)	(7,084)
4. מפעלים	9	4	4,964	3,675	(166)	3,841			1,289	1,468
5. בלתי רגילים	99	5	275	1,973	(3,818)	5,791			(1,698)	(2,066)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות			25,806	44,052	(5,933)	49,985			(18,246)	(19,146)
ב. הכנסות בלתי מיעודות										
1. גביה ישירה	1		7,404		685	8,089			7,404	8,089
2. מענקים כלליים	1.19		10,790		166	10,956			10,790	10,956
3. מענקים מיוחדים			52			52			52	52
4. הכנסות מימון					49	49				49
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות			18,246		900	19,146			18,246	19,146
סה"כ כלי			44,052		5,933	49,985		(5,933)		
אי איזון תקציבי			44,052							
הסטיה נטו עודף (גרעון)										

מועצה מקומית קדומים

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

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	6,455	7,133	14%	678	5,865	14%
הנחות בארנונה (*)	949	956	2%	7	947	2%
מכירת מים	2,230	2,323	5%	93	2,219	5%
יתר עצמיות	8,256	8,830	18%	574	8,294	19%
משרד החינוך	9,815	10,237	20%	422	9,580	23%
משרד הרווחה	3,673	4,039	8%	366	3,643	9%
משרדים אחרים	1,882	2,012	4%	130	1,500	4%
מענקים מיוחדים	8,858	8,858	18%		8,449	20%
מלוות למחזור ולאיוון		3,200	6%	3,200		
מענקים מיוחדים	1,934	2,098	4%	164	2,038	5%
תקבולים אחרים		299	1%	299		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	44,052	49,985	100%	5,933	42,535	100%
סה"כ הכנסות	44,052	49,985		5,933	42,535	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,067	6,139	12%	(72)	5,118	12%
פעולות כלליות	12,545	13,632	27%	(1,087)	12,499	29%
רכישת מים	1,795	1,785	4%	10	1,834	4%
שכר חינוך	5,507	5,530	11%	(23)	5,125	12%
פעולות חינוך	13,010	13,916	28%	(906)	12,504	29%
שכר רווחה	715	707	1%	8	816	2%
פעולות רווחה	2,008	2,035	4%	(27)	1,909	4%
פרעון מלוות	1,622	4,319	9%	(2,697)	1,597	4%
מימון	279	267	1%	12	259	1%
חד פעמיות	(346)	802	2%	(1,148)	21	0%
הנחות בארנונה (**)	850	853	2%	(3)	853	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	44,052	49,985	100%	(5,933)	42,535	100%
סה"כ הוצאות	44,052	49,985		(5,933)	42,535	
עודף (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

מועצה מקומית קדומים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזכרת משירות	שכר ממוצע	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזכרת משירות	שכר ממוצע
בפועל	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משירות	לשנה למשרה אלפי ש"ח
114.34	5,126	45	120.74	5,530	45.80	45.00	45.00
114.34	5,126	45	120.74	5,530	45.80	45.00	45.00
167.21	816	5	157.11	707	4.50	5.00	5.00
167.21	816	5	157.11	707	4.50	5.00	5.00
232.30	978	4	259.53	1,103	4.25	4.25	4.25
232.30	978	4	259.53	1,103	4.25	4.25	4.25
137.34	2,321	17	138.63	2,426	17.50	19.75	19.75
137.34	2,321	17	138.63	2,426	17.50	19.75	19.75
156.28	3,299	21	162.25	3,529	21.75	24.00	24.00
156.28	3,299	21	162.25	3,529	21.75	24.00	24.00
130.49	9,241	71	135.54	9,766	72.05	74.00	74.00
625.00	625	1	628.00	628	1.00		
156.75	1,207	8	152.51	1,461	9.58		
	22			544			
139.52	11,095	80	150.05	12,399	82.63	74.00	74.00
139.52	11,095	80	150.05	12,399	82.63	74.00	74.00

הפרש		ביצוע 2016		תקציב 2016	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
(7)		628	1	621	1
1	2	251	1	252	3
(2)	1	1,192	6	1,190	7
(8)	2	2,071	9	2,063	11
(8)		38	0	30	0
(5)	(1)	521	3	516	2
3	0	314	2	317	2
2		757	5	759	5
(6)	1	36	0	30	1
(14)	(0)	1,666	11	1,652	10
(110)	(1)	605	3	605	3
13	0	5,303	43	5,193	42
		431	3	444	3
7	1	740	5	747	5
1	0	122	1	123	1
(89)	0	7,201	54	7,112	54
1	0	1,461	10	1,462	10
(110)	2 *	12,399	83	12,289	85

32

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
6,310	56.87%	6,346	51.18%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
455	4.10%	645	5.20%	שעות נוספות - רשומות
22	0.20%	544	4.39%	פיצויי פיטורין
314	2.83%	343	2.77%	אחזקת רכב
1,055	9.51%	1,242	10.02%	תשלומי פנסיה
818	7.37%	996	8.03%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
8,974	80.88%	10,116	81.59%	סה"כ שכר ותשלומים
373	3.36%	391	3.15%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,062	9.57%	1,156	9.32%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
686	6.18%	736	5.94%	מס שכר ומס מעסיקים
2,121	19.12%	2,283	18.41%	סה"כ נלוות
11,095	100.00%	12,399	100.00%	סה"כ כללי

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

2015	2016	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - קיזוז תגמולי מילואים
11,095 (36)	12,399 (23)	
11,059	12,376	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

נספח 6 לטופס 2

				הסקטור
2014	2015	2016		
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
43.64	45.13	43.44	33.35	מבנה מגורים
69.26	69.66	60.77	65.47	משרדים שירותים ומסחר
22.96	23.61	31.27	23.86	תעשייה
49.07	49.22	50.72	44.19	מלאכה
0.99	1.15	0.97	0.01	אדמה חקלאית
8.51	8.32	19.31	0.01	קרקע תפוסה
17.37	9.17	12.50		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016)

(**) נכסים מסוג משרדים שירותים ומסחר כוללים חיוב שירותי בריכת שחייה, הכוללת חיובים נמוכים מהתעריף של שירותים ומסחר.

מועצה מקומית קדומים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

תקציב 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
<u>תשלומים:</u>				
2,164	2,516	(352)	(13.99)%	61 מנהל כללי
449	22	427	1,940.91%	98 מפעלים אחרים
1,973	2,365	(392)	(16.58)%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדומים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	
				<u>תקבולים:</u>
18.75%	1,277	6,812	8,089	11 מיסים
123.88%	332	268	600	32 תרבות
41.85%	501	1,197	1,698	47 מפעל הביוב
572.38%	3,171	554	3,725	5 תקבולים בלתי רגילים
				<u>תשלומים:</u>
(12.72)%	(320)	2,516	2,196	61 מנהל כללי
10.31%	1,817	17,629	19,446	81 חינוך
34.81%	440	1,264	1,704	82 תרבות
2,377.27%	523	22	545	98 מפעלים אחרים
144.86%	3,426	2,365	5,791	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדומים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
47 מפעל הביוב	1,341	1,698	26.62%	
5 תקבולים בלתי רגילים	275	3,450	1,254.55%	
<u>תשלומים:</u>				
99 תשלומים לא רגילים	1,973	5,791	193.51%	

מועצה מקומית קדומים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

מספר פתוחים	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	פרק מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע ע"י 31.12.2015		הביצוע בשנת 2016	הביצוע המצטבר		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
							הכנסות	הוצאות		הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עקב הוצאות
							84	84		84	84						76	76
1		1	מנחל כספי	1	62	160												
1		1	הוצאות מימון	1	63	3,200			3,200	3,200	3,200							
5	4	4	שמירה ובטחון	9	72	2,973	746	1,225	493	782	1,718		190	(190)		1,255	1,445	1,445
12	2	2	תכנון ובנין עיר	14	73	24,230	9,260	2,839	3,014	816	5,853	4,707	484	4,223		18,377	14,154	14,154
6		6	נכסים ציבוריים	6	74	11,104	7,711	8,850	977	1,061	9,827		1,055	(1,055)		1,421	2,332	2,332
	2	2	שירותים עירוניים	2	76	732	500		732	232	732							
1		1	פיתוח כלכלי	1	77	400		77	323	400	400							
9		9	חינוך	9	81	3,497	792	2,035	243	1,120	2,278		366	(366)		1,256	1,585	1,585
2		2	תרבות	2	82	1,200	855	740	400	370	1,140	115	30	85		60	30	30
1	1	1	רווחה	2	84	337	200	195	165	360	360		160	(160)			137	137
1	1	1	איכות הסביבה	2	87	94	69	83	4	18	87					7	7	7
4	2	2	תחבורה	6	94	2,347	331	366	92	97	458	4	34	(30)		1,889	1,919	1,919
1		1	מפעלים אחרים	1	98	15,405	13,180	10,437	600		11,037	2,143		2,143		4,368	2,225	2,225
44	12	12	סה"כ	56		65,679	33,728	26,931	10,243	8,096	37,174	6,969	2,319	4,650	55	28,709	23,910	204
	12	12	תב"רים שנסתיימו			3152					3,144					8		8
44			סה"כ נטו	44		62,527	33,728	26,931	10,243	8,096	34,030	6,969	2,319	4,650	55	28,701	23,902	204

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
איגוד ערים לכיבוי והצלה	27	27
איגוד ערים לאיכות הסביבה	34	35
חברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ	23	635
הג"א	470	471
מועצה דתית	554	1191
תרבות ונוער		
פעולות תרבות ע"י קרן קדומים	488	485
מפעלים		
ביה"ס למוסיקה	120	171
קליטת עולים	12	12
	132	183
השתתפויות		
הנחות ארנונה	850	853
הנחות שמירה	500	518
	1350	1371
סה"כ השתתפויות ותמיכות	2524	3230
ריכוז		
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	554	1191
תרבות ונוער	488	485
מפעלים	132	183
השתתפויות	1350	1371
סה"כ	2524	3230

מועצה מקומית קדומים

דוח הביקורת המפורט לשנת 2016

נספח א - טבלת שטחים וגבילה

גידול שטחים ב - % (קטיון)	גידול (קטיון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
גידול שטחים ב - % (קטיון)		בסה"כ חיוב	בחיוב משוקלל למ"ר	2015	2016	2015	2016	2015	2016	
9.5%	13.19	5.4%	%(3.8)	6,292	6,629	45.13	43.44	139.41	152.60	מבנה מגורים
4.8%	0.37	%(8.6)	%(12.8)	538	492	69.66	60.77	7.72	8.10	מגורים שאינם בשימוש
%(21.1)	(0.40)	4.4%	32.4%	45	47	23.61	31.27	1.91	1.50	משרדים שירותים ומסחר
										בנקים וחברות ביטוח
										תעשייה
16.0%	0.13	19.5%	3.1%	41	49	49.22	50.72	0.83	0.97	בתי מלון
6.9%	1.26	%(9.5)	%(15.4)	21	19	1.15	0.97	18.23	19.50	מלאכה
2.0%	0.07	136.7%	132.0%	30	71	8.32	19.31	3.60	3.68	אדמה חקלאית
%(36.8)	(4.05)	%(13.9)	36.3%	101	87	9.17	12.50	11.01	6.96	קרקע תפוסה
			%(1.1)	7,068	7,394	38.68	38.25	182.72	193.29	נכסים אחרים
5.8%	10.58	4.6%								סה"כ

הערות:

טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים. נכסים מסוג משרדים שירותים (מסחר כוללים חיוב שירותי בריכת שחייה, הכוללת חיובים נמוכים מהתעריף של שירותים ומסחר).