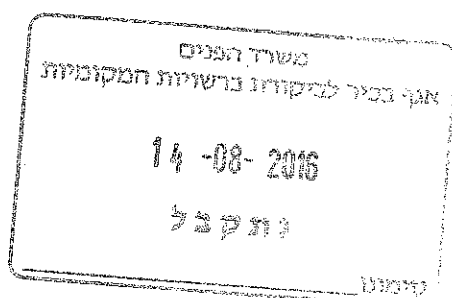


דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015

במועצה מקומית קדומים



מועצה מקומית קדומים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
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
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוט א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
37	13. 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 2015

מועצה מקומית קדומים

דוח המבקרים

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 2015

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדומים לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו- 2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ירון שער
רואה חשבון

ירושלים, 18 ביולי 2016

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
777	1,019	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,711	3,686	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,488</u>	<u>4,705</u>		
1,716	7,576	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
366	373	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,452	3,452	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,964	2,964	2 (ט)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>12,986</u>	<u>19,070</u>		
<u>5,808</u>	<u>8,926</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
4,232	4,321	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
42	53		חובות פתוחים
<u>4,274</u>	<u>4,374</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1		3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
6,800	6,620	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>6,801</u>	<u>6,620</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,310	1,309	5	קרן לעבודות פיתוח
413	6,797	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>1,723</u>	<u>8,106</u>		
655	537	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,452	3,452	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
191	355		עודף לתחילת השנה
164		טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>355</u>	<u>355</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>12,986</u>	<u>19,070</u>		

חננאל דורני

ראש הרשות:

קרן גמן

גזבר הרשות:

18.7.16

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014	תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014
1. מיסים ומענקים				1. מיסים ומענקים			
11 מיסים				6,684	6,812	6,977	
15 השתתפות מוסדות				36	52	52	
19 מענקים כלליים ומיוחדים				11,056	10,485	10,485	
				17,776	17,349	17,514	
2. שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
21 תברואה				82	95	84	
22 שמירה וביטחון				2,740	2,676	2,675	
23 תכנון ובנין העיר				240	387	387	
24 נכסים ציבוריים				54	30	22	
26 שירותים עירוניים שונים				1,381	761	852	
76 שירותים עירוניים שונים							
78 פיקוח עירוני							
79 שירותים חקלאיים							
				4,497	3,949	4,020	
3. שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
31 חינוך				12,450	13,477	12,740	7
32 תרבות				257	268	220	
33 בריאות				68	70	70	
34 רווחה				1,980	2,007	1,913	6
37 איכות הסביבה				82	132	162	
				14,837	15,954	15,105	
4. מפעלים				4. מפעלים			
41 מים				2,496	2,268	2,268	8
43 נכסים				287	271	271	
46 חשמל				451	421	420	
47 מפעל הביוב				972	1,197	1,165	
48 מפעלים אחרים				545	572	567	
				4,751	4,729	4,691	
5. תקבולים בלתי רגילים				5. תקבולים בלתי רגילים			
99 תשלומים בלתי רגילים				274	554	270	4
סה"כ כללי				42,135	42,535	41,600	
				41,971	42,535	41,600	

42,135	42,535	41,600	סה"כ תקבולים
41,971	42,535	41,600	סה"כ תשלומים
164	-	-	עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2014	2015	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,051	8,299	השתתפות הממשלה
3,113	2,463	השתתפות מוסדות
137	313	מקורות עצמיים ואחרים
100	4,500	מלוות שנתקבלו
<u>6,401</u>	<u>15,575</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,393	9,154	עבודות שבוצעו במשך השנה
165		תשלומים אחרים
14	37	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>6,572</u>	<u>9,191</u>	סה"כ תשלומים
<u>(171)</u>	<u>6,384</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
** 31,980	27,804	תקבולים
** 31,396	27,391	תשלומים
<u>584</u>	<u>413</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
** 27,804	33,648	תקבולים
** 27,391	26,851	תשלומים
<u>413</u>	<u>6,797</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,715	9,793	עודפי מימון זמניים
2,302	2,996	גרעונות מימון זמניים
<u>413</u>	<u>6,797</u>	
<u>10,577</u>	<u>9,731</u>	* 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 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
42,050	42,329	1	מתקציב רגיל
6,248	15,262	2	מתקציב בלתי רגיל
211	183	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>48,509</u>	<u>57,774</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
41,871	42,237	4	תקציב רגיל
6,558	9,154	5	תקציב בלתי רגיל
289		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>48,718</u>	<u>51,391</u>		סך כל ההוצאות
<u>(209)</u>	<u>6,383</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
164			עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(171)	6,384		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7)</u>	<u>6,384</u>		
<u>(202)</u>	<u>(1)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(209)</u>	<u>6,383</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>		
42,135	42,535		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(85)	(206)		העברות מקרנות פיתוח
<u>42,050</u>	<u>42,329</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,401	15,575		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(153)	(313)		העברות מקרנות פיתוח
<u>6,248</u>	<u>15,262</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
325	518		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(14)	(37)		העברות מתב"רים
(100)	(298)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>211</u>	<u>183</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
41,971	42,535		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(100)	(298)		העברות לקרנות פיתוח
<u>41,871</u>	<u>42,237</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,572	9,191		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(14)	(37)		העברות לקרנות פיתוח
<u>6,558</u>	<u>9,154</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
527	519		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(85)	(206)		העברות לתקציב הרגיל
(153)	(313)		העברות לתב"רים
<u>289</u>			סה"כ נטו
		(202)	קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
<u></u>	<u></u>		

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

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

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

- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב לשנת 2015 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6.5.2015. עדכון התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 2.6.2016.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 24.12.2014. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 28.1.2016.

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 יישמו 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 ככסב במאזן ופחת בגין 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. פקדונות בבנקים

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

ה. 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.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה (ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית קדומים

- ח. 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.
- ט. 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.
- י. 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.
- יא. 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.
- יב. 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

2014	2015
1,716	7,576
1,716	7,576
1,716	7,576
-	-
72	-

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 במצבם תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2014	2015	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
12		משרד החינוך
89	98	משרד הרווחה
	51	משרד הפנים
76	5	המשרד לבטחון פנים
182	218	משרד התעשייה והמסחר
	122	משרד הביטחון
	20	משטרת ישראל
418	505	חברות כרטיסי אשראי
777	1,019	

2014	2015	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
7	2	מקדמות ע"ח שכר
1,380	1,336	קרן קדומים לפיתוח
394	122	החברה הכלכלית קדומים - ראה ביאור 10
1,868	2,095	פארק תעשיות ע"ש בראון - ראה ביאור 10
62	131	חייבים שונים
3,711	3,686	

2014	2015	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
297	366	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
51	60	יתרה לתחילת השנה
	(56)	הפקדות במהלך השנה
		משיכות במהלך השנה
18	3	רווח ביעודה השנה
366	373	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

366	373
-----	-----

מועצה מקומית קדומים

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		תאגידים עירוניים	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	החברה הכלכלית לקדומים - השקעה במניות	החברה הכלכלית לקדומים - פרמיה על מניות
1,843	1,843	פארק תעשיות ע"ש בראון - השקעה במניות	פארק תעשיות ע"ש בראון - פרמיה על מניות
999	999		
340	340		
270	270		
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>		
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ו. בנקים משיכות יתר	
1		בנקים מסחריים	
<u>1</u>			
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
3,537	4,418	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,448	1,083	עובדים וניכויים לשלם	
818	513	מוסדות וזכאים שונים	
120	29	המחאות לפרעון	
877	577	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)	
<u>6,800</u>	<u>6,620</u>		
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
297	366	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
51	4	יתרה לתחילת השנה	
18	3	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>366</u>	<u>373</u>	רווח בייעודה השנה	
		קרנות אחרות	
289	164	התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
<u>289</u>	<u>164</u>		
<u>655</u>	<u>537</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2014</u>	<u>2015</u>	ט. קרנות מתוקצבות	
1,843	1,843	מניות בחברה הכלכלית לקדומים בע"מ	
340	340	מניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ	
999	999	פרמיה על המניות בחברה הכלכלית לקדומים בע"מ	
270	270	פרמיה על המניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ	
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>		

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014
החזר משנים קודמות		126	
השתתפות בשכר גמלאים	270	274	274
משפטיות		29	
ביטול/עדכון הפרשה לעובדים משנים קודמות		125	
	<u>270</u>	<u>554</u>	<u>274</u>
תשלומים לא רגילים	תקציב 2015	ביצוע 2015	ביצוע 2014
הנחות במיסים	823	853	852
תשלומי פנסיה	1,216	1,207	1,128
משפטיות	300		847
העברת עודפים מתקציב רגיל לכיסוי גרעון		298	100
ביטול/עדכון הפרשה לעובדים משנים קודמות			(289)
תשלומים אחרים	7	7	7
העברה מתקציב רגיל לקרן בלתי מיועדת	43		
	<u>2,389</u>	<u>2,365</u>	<u>2,645</u>

מועצה מקומית קדומים

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, ירשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשברה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים לשימוש עירוני. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלוה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים בחן נפרד של המועצה ובחשבונות בנק ספציפיים (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזקוף את התשלוא המתבקלת בגין ההשקעת של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים לשימוש בתקציב הרגיל, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- המועצה זוקפת ריבית רעיונות על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן הנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	סה"כ שנה	יתרה לתחילת שנה	בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
			1,512	127	14		100	84	325	153	85			289	527	1,310
קרן ביוב			601	146					146		206				206	541
קרן ערפי תב"רים סופיים			99		37				37							136
קרנות פיתוח			610				298	37	335	313					313	632
סה"כ			1,310	146	37		298	37	518	313	206				519	1,309

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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2015 הסתכמו ב- 215 אלפי ש"ח (בשנת 2014 סך 290 אלפי ש"ח).

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

- התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 425 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2014 - 381 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 207 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 199 אלפי ש"ח).
- התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 740 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2014 - 781 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	חברה	100	1843
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ	חברה	40	85
שם הגוף	מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	מבקשי מניות אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	1,843	999	-
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ	850	-	676
שם הגוף	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח	יתרה בספרי המועצה ח (ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד (*) אלפי ש"ח
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	2,842	122	516 (1)
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ	610	2,095	737 (1)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

א. החברה הכלכלית לקדומים בע"מ:

החברה הכלכלית לקדומים נוסדה באוגוסט 1993. החברה עוסקת במתן שירותים שונים לתושבי קדומים ולמועצה המקומית קדומים כמפורט להלן: סיוור ביטחון, הסעות, נקיון וגינון, הפעלת בריכה, הפעלת מעונות יום. הון המניות של החברה בסך 1,843,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת המוחזקות כדלהלן: מועצה מקומית קדומים 1,842,999 מניות רגילות. גזבר המועצה הראשון מר עמרם לסרי 1 מניה רגילה.

מועצה מקומית קדומים

על פי הדוחות המבוקרים לשנת 2014 לחברה הפסד נצבר בסך 2,327 אש"ח (שנת 2013, 2,639 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.

בשנת 2015 חוייבה החברה ע"י המועצה בשכ"ד, דמי שימוש, שרתי משרד ומסים בסך כולל של 505 אש"ח.
(שנת 2014 - 691 אש"ח).

בשנת 2015 חוייבה המועצה ע"י החברה בשרותי שכר ושרותים אחרים בסך של 1,964 אש"ח (שנת 2014 - 1,802 אש"ח).
המועצה נתנה ערבות למסגרת אשראי של החברה בגובה של 250 אש"ח.

ב. חברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ:

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

החברה עוסקת בהקמת פארק תעשיות בתחום השיפוט של הרשות וכן מנהלת את הפארק.

על פי הדוחות המבוקרים לשנת 2014 לחברה הפסד נצבר בסך של 789 אש"ח (שנת 2013 - 1,128 אש"ח). להפסד זה לא ניתן ביטוי בדוחות המועצה.

בשנת 2015 נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של 303.5 אש"ח בגין שרתיים ושמירה (שנת 2014 - 304.5 אש"ח)
בשנת 2015 חוייבה המועצה ע"י החברה בגין שכ"ד בסך 58 אש"ח (מתוכם 20 אש"ח כנגד הקטנת הלוואה).
נכון לסוף שנת 2015 קיימת יתרת הלוואה מהמועצה לחברה בסך 308 אש"ח (שנת 2014 - 308 אש"ח מבוקר).

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21.3.2016.

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 איוון של משרד הפנים	בנק דקסיה ישראל בע"מ	31.01.06
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 500 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	13.11.06
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
11	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
4	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 210 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	03.09.12
10	שעבוד הכנסות עצמיות. והכל עד לסכום של 450 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	10.09.13
2	שעבוד כספים.	בנק אוצר החייל בע"מ	21.01.14
2	שעבוד הכנסות.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	05.11.14
9	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 ממים וביוב.	בנק הפועלים בע"מ	21.10.15

מועצה מקומית קדומים

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/נזיקית) בסך 3,650 אש"ח כנגד המועצה והחברה הכלכלית בענין חוזה לפיתוח שטחים ציבוריים ("חוזה רכישת"). הליך הגישור לא צלח. לדעת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון בתיק בסך של כ - 547 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 אומר הסכם כי כאשר ל"קדומים" עודף תקציבי שוטף מעל 400 אש"ח, תשלם "קדומים" 300 אש"ח, אם אין עודף תקציבי כנ"ל "קדומים" פטורה מתשלום והחוב קטן ב-300 אש"ח. נכון ליום המאזן שולם 600 אלפי ₪ בגין שנים 2010-2011 ו - 300 אלפי ₪ שהוכרו בגין שנת 2013 ושולמו בשנת 2014.

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
600	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 2015 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד מחשוב וריהוט משרדי בסך של כ - 210 אש"ח.

באור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 6 כלי רכב בחכירה תפעולית.

באור 16 - ערבויות

- א. המועצה נתנה ערבות בנקאית בסך 398 אלפי ש"ח עבור משרד השיכון.
- ב. המועצה נתנה ערבות בנקאית למסגרת האשראי של החברה הכלכלית לקדומים בע"מ בגובה 250 אש"ח.

באור 17 - תובות 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.

נספח 2 לטופס 1

מצב השבון החיבים באין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

20

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובות קדומים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	6,292	8	40	(292)	6,048
1.1	ארנונה למגורים	776	3	21	216	1,016
1.2	ארנונה אחרת				2	2
1.3	חובות מסופקים וחובות למחלקת ארנונה	7,068	11	61	(74)	7,066
2	סה"כ ארנונה					
2.1	אגרת מים וביוב	2,175	3	(13)	120	2,285
2.2	חובות מסופקים וחובות למחלקת מים				(111)	(111)
2.3	סה"כ מים	2,175	3	(13)	9	2,174
3	אגרת ביוב	999	1	(2)	13	1,011
4	חובות מסופקים וחובות למחלקת אחרים				5	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	10,242	15	46	(72)	10,231
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	348	6	(4)	(85)	265
4	עצמיות חינוך	867			44	911
5	עצמיות תרבות	18				18
10	אגרות בניה		(2)		334	332
11	הטל ביוב	96	1	4	44	145
12	מדי מים				6	6
14	חשמל ואחרים	508	4	35	183	730
15	שמירה	2,307	2	(33)	(53)	2,223
17	חובות מסופקים וחובות למחלקת	4,144	11	2	8	4,638
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	14,386	26	48	409	14,869

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

סה"כ פטורים שחוזרים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אחרים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
								<u>חשבונית על בסיס חיוב שנת</u>	A.
884	86		818		(20)			ארנונה	1
43	8		12					ארנונה למגורים	1.1
144					144		23	ארנונה אחרת	1.2
1,071	94		830		124		23	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
7								סה"כ ארנונה	
24					7			אגרת מים וביוב	2
31					24			אגרת מים	2.1
					31			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
6					6			סה"כ מים	
1,108	94		830		161		23	חובות מסופקים ביוב	3
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנות	
								<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	B.
27		27						שכר דירה	2
4					4			עצמיות חינוך	4
727							727	שמירה	15
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
758		27			4			סה"כ	
1,866	94	27	830		165		750		

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

23

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2015

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

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
231	214	1,490	1,301	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה
(9)	120		(2)	
13	(13)	45	61	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	(7)	(15)	(43)	
235	314	1,520	1,317	
112	153	413	299	
123	161	1,107	1,018	
2,419	2,175	6,536	7,068	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
		(79)	(74)	
2	3	8	11	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(935)	(884)	
2,421	2,178	5,530	6,121	
(2,330)	(2,037)	(5,336)	(5,566)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
(2,330)	(2,037)	(5,336)	(5,566)	
91	141	194	555	יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
214	302	1,301	1,573	
47.66%	48.73%	27.17%	22.70%	% גביה מהפיגורים
96.24%	93.53%	96.49%	90.93%	% גביה מהשוטף
91.94%	87.88%	81.55%	78.85%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב
371	390
321	326
50	64
13.48%	16.41%

נתוני פחת מים
כמות המים שנרכשה / הופקה
כמות המים שנמכרה / חויבה
פחת (באלפי קוב)
% הפחת

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סה"כ	מיום	ביוב	אחרות	סה"כ
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	31.12.2015	31.12.2015
6,695	6,088	5,126	4,080	1,046
450	100	4,500	4,500	
7,145	6,188	9,626	8,580	1,046
1,057	1,062	1,159	1,013	146
6,088	5,126	8,467	7,567	900
873	682	459	237	222
6,961	5,808	8,926	7,804	1,122

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 2015 (מדד ידוע).

31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון כלל המלוות
1,057	1,062	1,159	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
326	278	235	קרן
230	220	203	ריבית
1,613	1,560	1,597	הצמדה
			סה"כ

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

1,301	1,348
259	249
1,560	1,597

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,566	שנה ראשונה
1,289	שנה שנייה
922	שנה שלישית
758	שנה רביעית
406	שנה חמישית
3,985	שנה שישית ואילך
8,926	

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הריגלי - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		מסת"כ
					מסת"כ	מסת"כ	
הכנסות	40,514	1,086	41,600	42,535	935	42,135	38.13%
הוצאות	40,514	1,086	41,600	42,535	(935)	41,971	2.22%
ערך בשנת הדוח						164	0.20%
							40.56%
							33.20%
							19.75%
							6.49%
							59.44%
							100.00%

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסת"כ	הסטיות נטו		מסת"כ	מסת"כ
				מסת"כ	מסת"כ		
1 הכנסה עצמית	16,040	16,171	38.02%	131	16,068	16,068	38.13%
1.1 גביה ישירה	918	948	2.23%	30	935	935	2.22%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	205	206	0.48%	1	85	85	0.20%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	17,163	17,325	40.73%	162	17,088	17,088	40.56%
2 הכנסות מהמשלח							
2.1 השתתפות משרדי במשלח	13,950	14,723	34.61%	773	13,990	13,990	33.20%
2.5 מענקים מיוחדים	8,449	8,449	19.86%		8,322	8,322	19.75%
2.6 מענקים מיוחדים	2,038	2,038	4.79%		2,735	2,735	6.49%
	24,437	25,210	59.27%	773	25,047	25,047	59.44%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	41,600	42,535	100.00%	935	42,135	42,135	100.00%

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מס' הוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	11,094	11,059	26.00%	14	35	10,619	25.30%
2 אחזקה ומטל (למעט הוצאות מימון)	2,780	2,794	6.58%	34		2,799	6.67%
3 הוצאות מימון	225	259	0.61%	935		365	0.87%
4 הוצאות תפעול	22,954	23,889	56.16%	21		23,111	55.06%
5 השתתפויות ותדומות	2,528	2,549	5.99%		30	2,589	6.17%
6 הוצאות חד פעמיות	418	388	0.91%		4	928	2.21%
7 פרעון מלוות	1,601	1,597	3.75%			1,560	3.72%
סה"כ הוצאות	41,600	42,535	100.00%	1,004	69	41,971	100.00%

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2015 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(105)	(5,675)	(5,570)	(105)	5,675	5,570				6		1. החלה וכלליות
(195)	(4,823)	(4,628)	(124)	8,772	8,648	(71)	3,949	4,020	7	2	2. שירותים מקומיים
50	(6,570)	(6,620)	(799)	22,524	21,725	849	15,954	15,105	8	3	3. שירותים ממלכתיים
107	1,530	1,423	69	3,199	3,268	38	4,729	4,691	9	4	4. מפעלים
308	(1,811)	(2,119)	24	2,365	2,389	284	554	270	99	5	5. בלתי רגילים
165	(17,349)	(17,514)	(935)	42,535	41,600	1,100	25,186	24,086			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(165)	6,812	6,977				(165)	6,812	6,977		1	1. גביה ישירה
	10,485	10,485					10,485	10,485		1.19	2. מענקים כלליים
	52	52					52	52			3. מענקים מיוחדים
(165)	17,349	17,514				(165)	17,349	17,514			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
-	-	-	(935)	42,535	41,600	935	42,535	41,600			סה"כ כללי
-	-	-									אי איזון תקציבי
-	-	-									הסטייה נטו ערך (גרעון)

מועצה מקומית קדומים

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

מס"ב	ביצוע 2014	ערך (גרעון)	מס"ב	ביצוע	תקציב	הסעיף
14%	5,749	(194)	14%	5,865	6,059	הכנסות
2%	935	29	2%	947	918	ארנונה
6%	2,443	(1)	5%	2,219	2,220	הנחות בארנונה (*)
19%	7,961	328	19%	8,294	7,966	מכירת מים
21%	8,769	688	23%	9,580	8,892	יתר עצמיות
8%	3,495	103	9%	3,643	3,540	משרד החינוך
4%	1,726	(18)	4%	1,500	1,518	משרד רווחה
20%	8,322		20%	8,449	8,449	משרדים אחרים
6%	2,735		5%	2,038	2,038	מענקים מיוחדים
100%	42,135	935	100%	42,535	41,600	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	42,135	935		42,535	41,600	סה"כ הכנסות
13%	5,276	201	12%	5,118	5,319	הוצאות
30%	12,759	(554)	29%	12,499	11,945	משכורות ושכר כללי
6%	2,453		4%	1,834	1,834	פעולות כלליות
11%	4,606	(103)	12%	5,125	5,022	רכישת מים
26%	11,118	(699)	29%	12,504	11,805	שכר חינוך
2%	737	(63)	2%	816	753	פעולות חינוך
4%	1,845	21	4%	1,909	1,930	פעולות רווחה
4%	1,560	4	4%	1,597	1,601	פעולות רווחה
1%	365	(34)	1%	259	225	פרעון מלוות
1%	400	322	0%	21	343	מימון
2%	852	(30)	2%	853	823	הנחות בארנונה (**)
100%	41,971	(935)	100%	42,535	41,600	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	41,971	(935)		42,535	41,600	סה"כ הוצאות
	164					ערך (גרעון)

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

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

מועצה מקומית קדימים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מחבת	מחבת
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	משרות כח אדם	משרות כח אדם
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	ממוצעת	ממוצעת
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)
107.92	4,608	43	114.34	5,126	44.83
107.92	4,608	43	114.34	5,126	44.83
158.49	737	5	167.21	816	4.88
158.49	737	5	167.21	816	4.88
230.12	978	4	232.30	978	4.21
230.12	978	4	232.30	978	4.21
140.51	2,459	18	137.34	2,321	16.90
140.51	2,459	18	137.34	2,321	16.90
158.02	3,437	22	156.28	3,299	21.11
158.02	3,437	22	156.28	3,299	21.11
127.09	8,782	69	130.49	9,241	70.82
620.00	620	1	625.00	625	1.00
162.54	1,128	7	156.75	1,207	7.70
157	157	22			
138.72	10,687	77	139.52	11,095	79.52
138.72	10,687	77	139.52	11,095	79.52

סה"כ כללי

סה"כ עובדים בתקן

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

סה"כ יתור המשרות

סה"כ יתור המשרות אחרים

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתור המשרות בכירים עם תקן

הערות:

* מיון מחדש (ראה הערה 6).

(1) שיטת חישוב משרות ללא תקן- את סה"כ השכר שללא תקן מחלקים בשכר הממוצע עבור המשרות שבתקן והוצאות היא מספר המשרות ללא תקן

(2) תקן כח אדם יעודי- המשרות הייעודיים מעבירים לרשויות המקומיות את פירוט המשרות הייעודיות המאושרות.

(3) משרד החינוך- דוח תקצוב מוניציפלי המפרט משרות חינוך מאושרות ומתקצבות, משרד הרווחה- דוח מפורט של המשרות המתקצבות לרשות המקומיות.

(4) תקן כח האדם הרשמי אשר בתאריך 24 בדצמבר 2014.

(5) העלייה בשכר הממוצע, מחדש 2015. נתוספה סיוע שנייה בארבע גני חובה.

(6) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(7) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(8) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(9) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(10) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(11) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(12) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(13) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(14) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(15) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(16) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(17) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(18) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(19) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(20) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(21) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

(22) העלייה בשכר הממוצע למעשה ברעיון נובעת בעיקר מחצמקת מ"מ של מנהלת הרווחה עקב מחלה, בנוסף לתשלום דמי מחלה למנהלת מחלקת הרווחה.

מועצה מקומית קדימים

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

הפרש		2015		2015		תקציב 2015		מספר משדות
עלויות שכר	מספר משדות	עלויות שכר	מס' משדות	עלויות שכר	מס' משדות	עלויות שכר	מספר משדות	
		66	66	600	1	600	1	6
(25)		625	1	600	1	600	1	61
126	1	314	2	440	3	440	3	61
14	0	1,117	6	1,131	7	1,131	7	62
115	1	2,056	9	2,171	10	2,171	10	7
								71
(11)	0	30	0	30	0	30	0	72
10	1	271	2	260	2	260	2	73
14	1	275	2	285	3	285	3	74
		735	5	749	6	749	6	78
13	0	38	0	51	1	51	1	
26	1	1,349	9	1,375	11	1,375	11	8
(443)	(3)	443	3	5,049	44	5,049	44	811
345	2	4,704	42	417	3	417	3	812
19		398	3	753	5	753	5	82
(63)	0	816	5	113	1	113	1	84
(9)	0	122	1					86
(151)	(0)	6,483	53	6,332	53	6,332	53	9
9	0	1,207	8	1,216	8	1,216	8	גימלאים
(1)	2	11,095	80	11,094	82	11,094	82	סה"כ כללי

*הערות: הסך הכולל פיצויים בסך 22 אלפי ש"ח

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
6,031	56.43%	6,310	56.87%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
432	4.04%	455	4.10%	שעות נוספות - רשומות
157	1.47%	22	0.20%	פיצויי פיטורין
302	2.83%	314	2.83%	אחזקת רכב
1,048	9.81%	1,055	9.51%	תשלומי פנסיה
727	6.80%	818	7.37%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
8,697	81.38%	8,974	80.88%	סה"כ שכר ותשלומים
354	3.31%	373	3.36%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
975	9.12%	1,062	9.57%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
661	6.19%	686	6.18%	מס שכר ומס מעסיקים
1,990	18.62%	2,121	19.12%	סה"כ נלוות
10,687	100.00%	11,095	100.00%	סה"כ כללי

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

2014	2015	
10,687	11,095	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(24)	(36)	קיצוז תגמולי מילואים
(44)		ביטול הפרשה לפיצויים ששולמו

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

10,619	11,059
--------	--------

מועצה מקומית קדומים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
42.18	43.64	45.13	32.93		מבנה מגורים
60.83	69.26	69.66	64.65		משרדים שירותים ומסחר
34.23	22.96	23.61	23.57		תעשיה
43.37	49.07	49.22	43.64		מלאכה
0.65	0.99	1.15	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
7.18	8.51	8.32	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
10.92	17.37	9.17			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית קדומים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

תקציב 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
תקבולים:				
852	1,381	(529)	(38.31)%	26 שרותים עירוניים שונים
תשלומים:				
2,437	2,765	(328)	(11.86)%	61 מנחל כללי
1,936	2,523	(587)	(23.27)%	91 מים

מועצה מקומית קדומים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

ביצוע 2015	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
<u>תקבולים:</u>				
26 שרותים עירוניים שונים	761	1,381	(620)	(44.90)%
<u>תשלומים:</u>				
81 חינוך	17,629	15,724	1,905	12.12%
91 מים	1,937	2,523	(586)	(23.23)%

מועצה מקומית קדומים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

תשלומים:

נספח 1 לט"ו 3

[illegible]

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2015</u> <u>באלפי ש"ח</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	29	27
איגוד ערים לכיבוי והצלה	32	32
איגוד ערים לאיכות הסביבה		
הג"א	24	27
מועצה דתית	484	484
	569	570
תרבות ונוער		
פעולות תרבות ע"י קרן קדומים	548	539
מפעלים		
ביה"ס למוסיקה	80	80
קליטת עולים	8	8
	88	88
השתתפויות		
הנחות ארנונה	823	853
הנחות שמירה	500	499
	1323	1352
סה"כ השתתפויות ותמיכות	2528	2549
ריכוז		
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	569	570
תרבות ונוער	548	539
מפעלים	88	88
השתתפויות	1323	1352
סה"כ	2528	2549