

מועצה מקומית קדומים

דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2013

במועצה מקומית קדומים

הספר 1000
דיוקן 1000
מספר 1000

21.05.2014

מספר 1000
דיוקן 1000
מספר 1000

מועצה מקומית קדומים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2013

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 פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
26-27	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
28	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 2013 לבין הביצוע בשנת 2012 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012 - נספח 8 לטופס 2
36	12. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2013

Yaron Shaar, cpa ירון שער, רו"ח
Meir ozeri"cpa מאיר עוזרי, רו"ח
Silva Harush, cpa סילבה הרוש, רו"ח
Hadarel Zadok, cpa הדראל צדוק, רו"ח

ירון שער רואי חשבון
YARON SHAAR
CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR.)

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 2013

ביקרנו את הדוחות הכספיים המוצגים של מועצה מקומית קדומים (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשס"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 17 ביולי 2013 הייתה בלתי מסוייגת.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב,

ירון שער

רואה חשבון

משרד הפנים
התקבולים והתשלומים

21.07.2014

משרד הפנים

17 ביולי, 2014.

מועצה מקומית קדומים

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 (באלפי ₪)

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	נכסים
879	1,931	3 (א)	רכוש שוטף
289	451	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,280	3,471	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,448	5,853		
1,383	2,096	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
3,452	3,452	3 (ד)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
226	297	3 (ח)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,964	2,964		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
653	-	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
13,126	14,662		
7,650	6,961	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
4,314	3,253	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
567	1,282		חובות פתוחים מכוסים בהמתאות לגבייה
4,881	4,535		

מועצה מקומית קדומים

מאזן ליום 31 בדצמבר 2013 (באלפי ₪)

31.12.2012	31.12.2013	ביאור	התחייבויות
954	-	3 (ה)	התחייבויות שוטפות
6,639	8,337	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,593	8,337		סה"כ התחייבויות שוטפות
1,383	1,512	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
-	584	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
1,383	2,096		עודפים זמניים בתב"רים נטו
515	586	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
3,452	3,452	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
226	183		עודפים בתקציב רגיל
(43)	8	טופס 2	עודף לתחילת השנה
183	191		עודף (גרעון) בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
13,126	14,662		

משרד האוצר
מחלקת הכנסות
מס' 21.07.14

מס' 21.07.14
משרד האוצר

חננאל דורני

קרן גפן

16.7.14

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 (באלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2013	ביצוע 2013	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2013	ביצוע 2013
הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
61	מנהל כללי	2,556	2,676	11	מיסים	6,102	5,699
62	מנהל כספי	1,223	1,208	15	השתתפות מוסדות	47	92
63	הוצאות מימון	276	282	19	מענקים כלליים ומיוחדים	11,397	11,301
64	פרעון מלוות (למעט ביוב)	1,348	1,347			17,546	17,223
		5,403	5,513				
7. שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
71	תברואה	1,276	1,290	21	תברואה	103	102
72	שמירה וביטחון	2,938	3,019	22	שמירה וביטחון	2,512	2,607
73	תכנון ובנין העיר	2,086	2,057	23	תכנון ובנין העיר	91	102
74	נכסים ציבוריים	3,116	3,197	24	נכסים ציבוריים	74	88
76	שירותים עירוניים שונים	210	210	26	שירותים עירוניים שונים	1,212	1,066
78	פיקוח עירוני	106	105				
79	שירותים חקלאיים	150	150				
		9,882	10,028			3,992	3,965
8. שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
81	חינוך	14,780	15,164	31	חינוך	11,628	12,097
82	תרבות	1,498	1,462	32	תרבות	228	236
83	בריאות	32	33	33	בריאות	60	58
84	רווחה	2,518	2,512	34	רווחה	1,837	1,902
85	דת	441	450				
86	קליטת עלייה	203	207	36	קליטת עלייה	-	-
87	איכות הסביבה	77	65	37	איכות הסביבה	77	46
		19,549	19,893			13,830	14,339
9. מפעלים				4. מפעלים			
91	מים	1,344	1,360	41	מים	2,143	2,140
93	נכסים	68	68	43	נכסים	174	189
94	תחבורה	3	3				
96	חשמל	585	581	46	חשמל	500	479
97	מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	531	531	47	מפעל הביוב	863	861
98	מפעלים אחרים	102	102	48	מפעלים אחרים	483	502
		2,633	2,645			4,163	4,171
99	תשלומים בלתי רגילים	2,345	2,355	5. תקבולים בלתי רגילים		281	270
		39,812	40,434			39,812	40,442
	סה"כ כללי				סה"כ כללי		

37,848	40,442	39,812	סה"כ תקבולים
37,891	40,434	39,812	סה"כ תשלומים
(43)	8	-	עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2013

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2012	2013	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,112	8,457	השתתפות הממשלה
-	4,905	השתתפות מוסדות
89	23	השתתפות בעלים
579	92	מקורות עצמיים ואחרים
210	450	מלוות שנתקבלו
7,990	13,927	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,700	12,412	עבודות שבוצעו במשך השנה
325	-	תכנון
-	214	תשלומים אחרים
-	64	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
8,025	12,690	סה"כ תשלומים
(35)	1,237	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
17,860	24,360	תקבולים
18,478	25,013	תשלומים
(618)	(653)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
24,360	31,994	תקבולים
25,013	31,410	תשלומים
(653)	584	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,357	3,009	עודפי מימון זמניים
2,010	2,425	גרעונות מימון זמניים
(653)	584	
1,490	6,293	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

<u>2012</u>	<u>2013</u>	<u>התאמה</u>	
			הכנסות
37,848	40,292	1	מתקציב רגיל
7,830	13,835	2	מתקציב בלתי רגיל
355	157	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>46,033</u>	<u>54,284</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
37,807	40,284	4	תקציב רגיל
8,025	12,626	5	תקציב בלתי רגיל
<u>45,832</u>	<u>52,910</u>		סך כל ההוצאות
<u>201</u>	<u>1,374</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף (הגרעון) הכללי
(43)	8		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(35)	1,237		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(78)</u>	<u>1,245</u>		
279	129		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>201</u>	<u>1,374</u>		עודף כללי

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
37,848	40,442		העברה מקרן לעבודות פיתוח
-	(150)		סה"כ נטו
<u>37,848</u>	<u>40,292</u>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
7,990	13,927		העברות מקרנות פיתוח
(160)	(92)		סה"כ נטו
<u>7,830</u>	<u>13,835</u>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
439	371		העברות מתב"רים
-	(64)		העברות מהתקציב הרגיל
(84)	(150)		סה"כ נטו
<u>355</u>	<u>157</u>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
37,891	40,434		העברות לקרנות פיתוח
(84)	(150)		סה"כ נטו
<u>37,807</u>	<u>40,284</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
8,025	12,690		העברות לקרנות פיתוח
-	(64)		סה"כ נטו
<u>8,025</u>	<u>12,626</u>		
		6	<u>התאמה מס':</u>
<u>2012 - באלפי ש"ח</u>	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
160	242		העברות לתקציב הרגיל
-	(150)		העברות לתב"רים
(160)	(92)		
<u>-</u>	<u>-</u>		

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

באור 1 - כללי

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

2011	2012	2013
3.82	3.73	3.47
216.27	219.80	223.80
7.66%	(2.30)%	(7.02)%
2.17%	1.63%	1.82%

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

- ו. התקציב לשנת 2013 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 11.08.2013 ועדכנו אושר בתאריך 27.05.2014.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס 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.

מועצה מקומית קדומים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

- (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

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 ממשלתיים 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 באור 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 באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מועצה מקומית קדומים

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית - המשך

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות במקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפו לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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/הפסדים 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.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2012

2013

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

2,262	4,027	בנקים מסחריים (1)
1,383	2,096	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>879</u>	<u>1,931</u>	
<u>713</u>	<u>825</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ראה באור 5

(3) 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. הרשות פתחה חשבון בנק נפרד המיועד לקרנות הפיתוח.

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
-	19	משרד החינוך
154	180	משרד הרווחה
107	40	משרד הפנים
-	164	משרד התעשייה והמסחר
28	48	חברות כרטיסי אשראי
<u>289</u>	<u>451</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
16	7	מקדמות ע"ש שכר
1,061	1,113	קרן קדומים לפיתוח
383	407	החברה הכלכלית לקדומים - ראה ביאור 10
1,279	1,587	פארק תעשיות ע"ש בראון - ראה ביאור 10
541	357	חייבים שונים
<u>3,280</u>	<u>3,471</u>	

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ד. השקעות במימון קרנות מתקצבות
1,843	1,843	תאגידים עירוניים
999	999	החברה הכלכלית לקדומים - השקעה במניות
340	340	החברה הכלכלית לקדומים - פרמיה על המניות
270	270	פארק תעשיות ע"ש בראון - השקעה במניות
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	פארק תעשיות ע"ש בראון - פרמיה על המניות
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	ה. בנקים משיכות יתר
954	-	בנקים מסחריים
<u>954</u>	<u>-</u>	

מועצה מקומית קדומים

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן - המשך

1. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
4,002	5,029	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
935	1,007	עובדים וניכויים לשלם
851	1,190	מוסדות וזכאים שונים
851	769	המחאות לפרעון
-	342	הפרשה להתחייבויות תלויות - ראה ביאור 16
<u>6,639</u>	<u>8,337</u>	

2. קרנות מתוקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
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>	

ח. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		ההרכב
226	297	קרן דמי ניהול פנסיה
		התנועה בהשקעה
160	226	יתרה לתחילת שנה
50	51	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
16	20	רווח ביעודה
<u>226</u>	<u>297</u>	יתרה לסוף השנה

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		ההרכב
226	297	קרן דמי ניהול פנסיה
289	289	קרן פיצויים והתחייבויות לאגודה
<u>515</u>	<u>586</u>	
		התנועה בקרן
449	515	יתרה לתחילת שנה
50	51	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
16	20	רווח ביעודה
<u>515</u>	<u>586</u>	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2013

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תקבולים לא רגילים</u>
<u>278</u>	<u>270</u>	<u>281</u>	השתתפות בשכר גמלאים
ביצוע 2012	ביצוע 2013	תקציב 2013	<u>תשלומים לא רגילים</u>
790	832	824	הנחות במיסים
1,073	1,044	1,041	תשלומי פנסיה
50	322	(20)	משפטיות
84	150	150	העברת עודפים מתקציב רגיל לקרן פיתוח
-	-	350	הפרשה לצמצום גרעון מצטבר בתבי"רים
-	7	-	תשלומים אחרים
<u>1,997</u>	<u>2,355</u>	<u>2,345</u>	

מועצה מקומית קדומים

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת הקציבות ספציפית אלה ניתן לקוון תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנותלים בחשבון נפרד של המועצה ובחשבונו בנקים ספציפיים (ראה באור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נהוגת לקוון את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקבעת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדרו:

שם הקרו	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 לגיון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,104	355			84		439	160					160	1,383
קרו ביוב	552	157					157		150				150	559
קרו עורפי תב"רים סופיים	99													99
קרנות פיתוח	443		64		150		214	92					92	565
קרנות אחרות	289													289
סה"כ	1,383	157	64		150		371	92	150				242	1,512

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 שנקפו 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 ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העיריה. ההכנסות בשנת 2013 הסתכמו ב- 296 אלפי ש"ח (בשנת 2012 סך 241 אלפי ש"ח).

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

- התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 424 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2012 433 אלפי ש"ח).
 - התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 183 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 140 אלפי ש"ח).
 - התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 930 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2012 - 837 אלפי ש"ח).
- ראה ביאור 13 א' לעניין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד.

ביאור 10 - השקעה בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין בהם								
מבנה	שיעור מניות פרמיה	מבקשי מניות	תשלום ע"ח מניות	יתרת חובה בספרי המועצה *	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד *			
משפטי	אחזקה							
חברה	100	1,843	999	0	2,842	407	286	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
חברה	40	850	0	676	610	1,259	180	חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

* יתרה באלפי ש"ח בערכים נומינליים ליום 31 בדצמבר 2012 על פי דוחות כספיים מבוקרים

החברה הכלכלית לקדומים נוסדה באוגוסט 1993
 החברה עוסקת במתן שירותים שונים לתושבי קדומים ולמועצה המקומית קדומים כמפורט להלן:
 סיורי ביטחון, הסעות, ניקיון וגינון, הפעלת בריכה והפעלת 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

מועצה מקומית קדומים

באור 10 - השקעה בתאגידים עירוניים - המשך

על פי הדוחות המבוקרים לשנת 2012 לחברה הפסד נצבר בסך 2,556 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 הדוח חוייבה החברה ע"י המועצה בשכ"ד, דמי שימוש, שרותי משרד וארנונה בסך כולל של 537 אש"ח. (2012 - 214 אש"ח).

בשנת הדוח חוייבה המועצה ע"י החברה בשרותי שכר ושרותים אחרים בסך של 1,825 אש"ח (2012 - 1,793 אש"ח). המועצה נתנה ערבות למסגרת אשראי של החברה בגובה של 250 אש"ח. חברת פארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ: על פי דוחות מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2012. 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 2012 לחברה הפסד נצבר בסך של 1,346 אש"ח. להפסד זה לא ניתן ביטוי בדוחות המועצה.

בשנת הדוח נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של 339 אש"ח בגין שרותים ושמירה (2012 - 275 אש"ח) והוצאות בסך של 3 אש"ח (2012 - 5 אש"ח) בשנת הדוח לא נתנה המועצה לחברה מענק.

באור 11 - ערבויות שניתנו

ניתנה ערבות לבנק דקסיה עבור משרד השיכון - 398 אש"ח אושר במליאה, ניתן בנובמבר 2000, מסתיים ביום 31 באוגוסט 2014 אולם צפוי להתחדש

באור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העיריה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 9 בדצמבר 2013:

שנים	נכס	נושא	תאריך
18	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 200 אלפי ₪	בנק אוצר החייל בע"מ	25.07.95
11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 600 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	24.07.03
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 600 אלפי ₪	בנק דקסיה ישראל בע"מ	17.12.03
10	6 כלי רכב	בנק דקסיה ישראל בע"מ	17.12.03
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
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 500 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	01.11.06
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	13.04.07
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 250 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	27.05.07
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 250 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	27.05.07
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 750 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	27.03.08
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	07.12.09
10	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 200 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	21.02.10
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
1	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 200 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	09.08.12
4	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 210 אלפי ₪	בנק מזרחי טפחות בע"מ	28.08.12
2	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק אוצר החייל בע"מ	27.09.12
	שעבוד הכנסות עצמיות. ללא הגבלה	בנק מזרחי טפחות בע"מ	02.09.13
	שעבוד הכנסות עצמיות. ללא הגבלה	בנק מזרחי טפחות בע"מ	21.10.13

מועצה מקומית קדומים

באור 13 - חובות בגין האגודה השיתופית קדומים:

א. עם כינון המועצה ביום 16/08/92 נתקבלו עובדי האגודה השיתופית קדומים בתנאי השכר שהיו להם באגודה השיתופית.
העובדים עברו עם כל זכויותיהם הקודמות לרבות וותק לפיצויים, צבירת ימי חופשה ומחלה כמפורט להלן:

אלפי ₪

43	עתודות לחופשה לעובדי אגודת קדומים
91	עתודות לפיצויים לעובדי החינוך ומועצה אזורית
155	עתודות לפיצויים לעובדי אגודת קדומים
289	סה"כ

למועצה לא היו מקורות כספיים להפקיד סכומים אלה בקרן ייעודית מאחר וטרם נתקבל מענק או הלוואה לכיסוי ההתחייבות הנ"ל.
בדוחות הכספיים נכללה התחייבות כתב"ר בלתי מתוקצב בסכומים הנ"ל.

ב. 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.

באור 14 - שומות ניכויים

בשנים האחרונות לא נערכה ביקורת ניכויים ברשות.

באור 15 - עיסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 5 כלי רכב בחכירה תפעולית.

באור 16 - התחייבויות תלויות

ביום 17 בינואר 2014 ניתן פסק דין במסגרת פשרה בין הצדדים בתביעה שהוגשה נגד המועצה.
במסגרת הסכם הפשרה נדרשה המועצה לשלם לתובע כ-12 אלפי ₪. נעשתה הפרשה בספרים.

לתאריך הדוחות הכספיים עומדת 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.

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 ₪. 300 אלפי ₪ שהוכרו בגין שנת 2013 ישולמו בשנת 2014.

יתרת ההתחייבות ליום המאזן:

אלפי ₪

2,400	התחייבות לפי ההסכם
600	תשלום בגין שנים 2010-2011
300	הכרה בהוצאה בגין שנת 2013
300	פטור בשנים 2012
1,200	יתרת ההתחייבות ליום המאזן

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

מולצת מקומית קדומים

מצב השבוע החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

[illegible]

החובות המסופקוים נאמדו על ידי המועצה באופן ספציפי וסווגו בנפרד במערכת הגבילה

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2013

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באמצע ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. תשובות על בסיס חיוג שנת						
1	ארינונה	5,409	7	49	(82)	5,383
1.1	ארינונה למגורים	725	3	(22)	57	763
1.2	ארינונה אחרת			42	(270)	(228)
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארינונה	6,134	10	69	(295)	5,918
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,254	3	4	(221)	2,040
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,254	3	(13)	(7)	2,020
2.3	אגרת ביוב	728	1	(9)	(228)	710
				2	(21)	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג שנתי	9,116	14	(1)	(1)	8,646
ב. תשובות על בסיס חיוג חד פעמי						
2	שכר דירה	204	3	12	(23)	196
4	עצמיות חינוך	536			205	741
10	אגרות בגיה					
11	הטל ביוב	95	1	4	71	171
12	מדרי מים	2			10	12
14	חשמל ואחרים	558	3	25	161	747
15	שמירה	2,159	3	21	(30)	2,153
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוג חד-פעמי	3,554	10	(37)	(61)	4,195
	סה"כ	12,670	24	86	61	12,841

מועצה מקומית קדומים

מֵאַרְבַּע מֵשֻׁבוֹת הַחַיִּים בְּגֵן אֶרְנוֹנוֹת, הַטֵּלִים וְהַשְׁתַּתְּפוּיּוֹת לִפְנֵי נִתְּנוּ אֶת הַגִּבִּי' בְּאֵלֶּפֶי ש"ח

מצב שבבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נמוני אגף הגבייה באפ"ש"ח

מס.	שם החשבון	מספרים שנים קודמות	מחלקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי ועדה	הנחות מנימון	סה"כ פטורים שחורגים והנחות
א.א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנת					
1	אנונה					
1.1	אנונה למגורים					
1.2	אנונה אחרת					
2	סה"כ אנונה					
2	אגרת מים וביוב					
3	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
2	שכר דירה					
4	עצמיות חינוך					
15	שמירה					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי					
	סה"כ					

מועצה מקומית קדומים

הדוח המספיק לשנת 2013

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פינוקים	סה"כ גביות בשנת הדוח
חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
א.	חשבונה			
1	ארנונה	4,253	334	4,587
1.1	ארנונה למגורים	571	239	810
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	4,824	573	5,397
2	ארנונה מים ופיו	1,948	128	2,076
2.1	ארנונה מים	1,948	128	2,076
2.3	ארנונה ביו	664	47	711
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חזור	7,436	748	8,184
חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
ב.	שכר דירה	92	4	96
2	עצמיות חינוד	732	63	795
4	ארנונה ביו	84		84
10	הטל ביו	147	9	156
11	מדי מים	13		13
12	חשמל ואחרים	699	59	758
14	שמירה	1,294	104	1,398
15	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,061	239	3,300
	סה"כ	10,497	987	11,484

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2013

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2012	2013	2012	2013	
284	267	2,467	1,648	גביית פיגורים
-	-	-	270	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(69)	(13)	(656)	(242)	תיקון יתרת פתיחה
				חיוב / זיכוי נוסף
86	4	(167)	27	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(46)	(3)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
301	258	1,598	1,700	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
188	128	559	573	גביה בגין פיגורים
113	130	1,039	1,127	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,557	2,254	5,977	6,134	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(481)	(208)	(294)	(53)	חיוב / זיכוי נוסף
5	3	20	10	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
-	-	(810)	(904)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,081	2,049	4,893	5,187	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,927)	(1,948)	(4,284)	(4,824)	גביה שוטפת
(1,927)	(1,948)	(4,284)	(4,824)	סה"כ שנגבה
154	101	609	363	יתרת פיגורים לתקופה
267	231	1,648	1,490	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
62.46%	49.61%	34.98%	33.71%	% גביה מהפיגורים
92.60%	95.07%	87.55%	93.00%	% גביה מהשוטף
88.79%	89.99%	74.61%	78.37%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
351	280			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
285	280			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
66	-			פחת (באלפי קוב)
18.80%	0%			% הפחת

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2013 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	31.12.2013	
6,490	7,499	6,695	5,357	1,338	-	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,000	210	450	450	-	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
8,490	7,709	7,145	5,807	1,338	-	
991	1,014	1,057	911	146	-	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
7,499	6,695	6,088	4,896	1,192	-	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,037	955	873	547	326	-	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
8,536	7,650	6,961	5,443	1,518	-	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2013 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2011	31.12.2012	31.12.2013	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
991	1,014	1,057	קרן
402	393	326	ריבית
227	222	230	הצמדה
1,620	1,629	1,613	סה"כ

התאמה לטופס 2			
	1,358	1,347	בסעיף פרעון מלוות
	271	266	בסעיף מפעלי הביוב
	-	-	בסעיף מפעל המים
	1,629	1,613	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):		
1,173		שנה ראשונה
1,218		שנה שנייה
1,258		שנה שלישית
1,015		שנה רביעית
722		שנה חמישית
1,575		שנה שישית ואילך
6,961		

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסכומים נטו		% מטה"כ	הביצוע	% מטה"כ
				מחולק	מקל			
1 משכורות ושכר	9,777	9,726	24.05%	51	-	8,874	23.42%	23.42%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,909	3,045	7.53%	-	136	2,664	7.03%	7.03%
3 הוצאות מימון	276	282	0.70%	-	6	270	0.71%	0.71%
4 הוצאות תפעול	21,887	22,435	55.49%	-	548	21,516	56.78%	56.78%
5 השתתפויות ותורמות	2,475	2,503	6.19%	-	28	2,435	6.43%	6.43%
6 הוצאות חיד פעמיות	874	830	2.05%	44	-	503	1.33%	1.33%
7 פריעון מליות	1,614	1,613	3.99%	1	-	1,629	4.30%	4.30%
סה"כ הוצאות	39,812	40,434	100.00%	96	718	37,891	100.00%	100.00%

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2013 נא לפני ש"ח

מיקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעיל (מותחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעיל מותחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעין)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6	-	-	5,513	(110)	5,403	(5,403)	(5,403)	(5,513)	(110)	(110)
2. שירותים מקומיים	7	3,965	3,992	9,882	(27)	9,882	(6,063)	(146)	(6,063)	(173)	(173)
3. שירותים ממלכתיים	8	14,339	13,830	19,549	509	19,893	(5,554)	(344)	(5,719)	165	165
4. מפעלים	9	4,171	4,163	2,645	8	2,633	1,526	(12)	1,530	(4)	(4)
5. בלתי רגילים	4	270	281	2,355	(11)	2,345	(2,085)	(10)	(2,064)	(21)	(21)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	5	22,745	22,266	39,812	479	39,812	(17,689)	(622)	(17,546)	(143)	(143)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישיר	1	6,304	6,102	-	202	-	6,304	-	6,102	202	202
2. מענקים כלליים	1.19	11,301	11,397	-	(96)	-	11,301	-	11,397	(96)	(96)
3. מענקים מיוחדים		92	47	-	45	-	92	-	47	45	45
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		17,697	17,546	-	151	-	17,697	-	17,546	151	151
סה"כ כללי		40,442	39,812	40,434	630	39,812	-	(622)	-	8	8
איזון תקציבי הסטיה נטו עורף											8

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013 נא לפי ש"ח**

השעיף	ביצוע	מס'ה"כ	ערך (גרעון)	מס'ה"כ	מס'ה"כ
הכנסות					
אגרות	5,397	13%	195		
החזר בארנונה (*)	907	2%	7		
מכירת מים	2,076	5%	(7)		
יזר עצמיות	7,262	18%	47		
משרד החינוך	8,062	20%	396		
משרד רווחה	3,832	9%	115		
משרדים אחרים	1,605	4%	(16)		
מענקים מיוחדים	8,251	20%	-		
מענקים מיוחדים	3,050	8%	(96)		
תקבולים אחרים	3,146	-	(11)		
	11				
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	40,442	100%	630		
סה"כ הכנסות	40,442		630		
הוצאות					
משכורות ושכר כללי	4,915	12%	47		
פעולות כלליות	12,991	32%	(302)		
רכישת מים	1,295	3%	(20)		
שכר חינוך	4,125	10%	(9)		
פעולות חינוך	11,039	27%	(375)		
שכר רווחה	686	2%	13		
פעולות רווחה	1,826	5%	(7)		
פרעון מלוות	1,613	4%	1		
מימון	282	1%	(6)		
חז פצציות	830	2%	44		
החזר בארנונה (**)	832	2%	(8)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	40,434	100%	(622)		
סה"כ הוצאות	40,434		(622)		
ערך (גרעון)	8		8		

(*) כולל החזר גרעון, החזר על פי דין, החזר מימון ופטורים.
(**) כולל החזר גרעון ופצציות או פטורים על פי דין. החזר מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית קדומים

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

הפירש	מספר משרות	ביצוע 2013		תקציב 2013		מספר משרות	הנהלה וכלליות
		עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות		
(3) 62 (43) 16	- 0 - 0	610 406 833 1,848	1 2 6 9	607 467 790 1,864	1 2 6 9	6 61 61 62	הנהלה וכלליות נבחרים מנהל כללי מנהל כספי סחי"כ הנהלה וכלליות
1 (2) (6) 19 12	- 1 0 (0) 1	30 275 322 968 56 1,651	0 2 3 6 1 11	31 273 316 987 56 1,663	0 3 3 6 1 12	7 71 72 73 74 78	שירותים מקומיים תברואה שמיירה ובסחון תכנון ובנין עיר נכסים צבוריים פיקוח עירוני סחי"כ שירותים מקומיים
(24) 13 13 (2)	(1) - 0 (0) (1)	407 3,745 241 686 130 5,209	3 36 2 4 1 46	407 3,721 254 699 128 5,209	3 35 2 4 1 45	8 811 812 82 84 86	שירותים ממלכתיים מנהל החינוך חינוך תרבות רווחה קליטת עליה סחי"כ שירותים ממלכתיים
(3)	0	1,044	7	1,041	7		גמלאים
25	0 *	9,752	73	9,777	73		סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל פירוים בסך 87 אלפי ש"ח

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2013

2012		2013		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
5,139	57.68%	5,540	56.81%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
349	3.92%	401	4.11%	שעות נוספות - רשומות
52	0.58%	102	1.05%	פיצויי פיטורין
274	3.08%	269	2.76%	אחזקת רכב
998	11.20%	970	9.95%	תשלומי פנסיה
483	5.42%	584	5.99%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
7,295	81.87%	7,866	80.66%	סה"כ שכר ותשלומים
276	3.10%	322	3.30%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
779	8.74%	884	9.06%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
560	6.29%	680	6.97%	מס שכר ומס מעסיקים
1,615	18.13%	1,886	19.34%	סה"כ נלוות
8,910	100.00%	9,752	100.00%	סה"כ כללי

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

2012	2013	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרש בגין קיזוז תגמולי מילואים הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
8,910	9,752	
(36)	(26)	
8,874	9,726	

מועצה מקומית קדומים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2013

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2013		2012	2011
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מגורים	31.62	42.18	41.28	40.79
תעשייה	22.63	34.23	28.83	32.26
עסקים אחרים (פרט לבנקים)	62.08	60.83	69.46	70.11
מלאכה	41.91	43.37	45.78	39.39
נכסים אחרים	-	10.92	10.93	8.50
קרקע תפוסה	0.0100	7.1839	18.0124	9.0900
קרקע חקלאית	0.0088	0.6470	0.6845	1.4500
	למ"ר			
	למ"ר			

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2013)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך סוגי הנכסים האחרים.

(****) לדברי הרשות, הצגת תעריף משוקלל בעסקים אחרים הנמוך מתעריף המינימום נובע מפסק דין המחייב את הרשות לתת הנחה משמעותית על החיוב השנתי וכתוצאה מכך התקבל תעריף משוקלל הנמוך מתעריף המינימום.

(*****) לדברי הרשות הקיטון בתעריף משוקלל בעסקים אחרים וקרקע תפוסה נובע מפשרה שקיבלה תוקף של פסק דין, על פיה הרשות הקטינה את החיוב וכתוצאה מכך נוצר תעריף משוקלל נמוך יותר.

מועצה מקומית קדומים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2013 לבין הביצוע בשנת 2012

תקציב 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה %	
תקבולים:				
1,212	887	325	36.64%	26 שרותים עירוניים שונים
11,628	10,310	1,318	12.78%	31 חינוך
תשלומים:				
1,223	1,684	(461)	(27.38)%	62 מנהל כספי
2,086	1,442	644	44.66%	73 תכנון ובנין העיר
3,116	2,721	395	14.52%	74 נכסים ציבוריים
2,345	1,997	348	17.43%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדומים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2013 לעומת הביצוע בשנת 2012

סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2012 אלפי ש"ח	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	
				תקבולים:
10.62%	605	5,699	6,304	11 מיסים
17.33%	1,787	10,310	12,097	31 חינוך
				תשלומים:
(28.27)%	(476)	1,684	1,208	62 מנהל כספי
42.65%	615	1,442	2,057	73 תכנון ובנין העיר
17.49%	476	2,721	3,197	74 נכסים ציבוריים
17.93%	358	1,997	2,355	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדומים

יציאת התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי מרכז התקציב לשנת הכספים 2013 באלפי ש"ח

36

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח בספי לשנת 2013

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2013

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל</u> <u>באלפי ש"ח</u>
61	61
30	30
23	23
441	450
555	564
542	590
80	40
7	4
87	44
824	832
467	473
1,291	1,305
2,475	2,503
555	564
542	590
87	44
1,291	1,305
2,475	2,503

שם הגוף הנתמך

איגודי ערים וגופים מתוקצבים
איגוד ערים לכבוי והצלה
איגוד ערים לאיכות הסביבה
הג"א
מועצה דתית

תרבות ונוער
פעולות תרבות ע"י קרן קדומים

מפעלים
ביה"ס למוסיקה
קליטת עולים

השתתפויות
הנחות ארנונה
הנחות שמירה

סה"כ השתתפויות ותמיכות

ריכוז

איגודי ערים וגופים מתוקצבים
תרבות ונוער
מפעלים
השתתפויות