

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

04 Feb, 2021, 13:47



נתקבל

מועצה מקומית קדומים

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2019

מועצה מקומית קדומים

דוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן הענינים

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזן - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-9

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24-28

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

29

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

30-31

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

32

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

33

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

34

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

35

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

36

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

37

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

38

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

כ"א בשבט התשפ"א
3 בפברואר 2021

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

הנדון: מועצה מקומית קדומים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית קדומים (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של החקציר הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדיווח דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואה חשבון אחר. חוות דעתנו על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15/05/2019 היתה בלתי מסוייגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך.

בכבוד רב,

ר. סלמן ושות',
רואי חשבון

ירושלים: הרטום 7, הר חוצבים, ת.ד. 45030, מיקוד 9145004, טלפון: 02-5715405, פקס: 02-5715411
מודיעין: שדרות הרכס 13, רביעיית פלטינום, בניין A, מיקוד 7178628, טלפון: 08-6803090, פקס: 08-6803091
E-mail: ros@ros-cpa.co.il

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ₪

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
3,225	4,268	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,551	3,239	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,736	4,456	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,512</u>	<u>11,963</u>		
1,027	2,124	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
421	347	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,452	3,452	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,964	2,964	2 (ח)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
627	1,538	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>19,003</u>	<u>22,388</u>		
10,183	8,959	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
2,959	3,019	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
69	156		חובות פתוחים
<u>3,028</u>	<u>3,175</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
352	-	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
13,721	16,353	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>14,073</u>	<u>16,353</u>		סח"כ חתחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,027	2,124	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,027</u>	<u>2,124</u>		
523	449	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>
919	(71)		עודף (גרעון) לתחילת השנה
(291)	81	טופס 2	(גרעון) עודף בשנת הדוח
<u>628</u>	<u>10</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
(700)			<u>העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל</u>
<u>19,003</u>	<u>22,388</u>		

חננאל דורני

מנחם ענבר לוין

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 3/2/2021

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
6. הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
3,184	3,033	2,967		61 מנהל כללי	9,093	10,192	9,523		11 מיסים
1,759	1,807	1,763		62 מנהל כספי	-	-	2		12 אגרות
253	280	274		63 הוצאות מימון	52	52	52		15 השתתפות מוסדות
1,232	1,263	1,473		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	50	55	-		16 הכנסות מימון
6,428	6,383	6,477			11,460	11,033	10,687		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					20,655	21,332	20,264		
7. שירותים מקומיים					2. שירותים מקומיים				
1,900	1,885	1,697		71 תברואה	142	115	131		21 תברואה
4,244	4,228	3,632		72 שמירה וביטחון	3,156	3,243	3,067		22 שמירה וביטחון
996	903	994		73 תכנון ובנין העיר	130	162	350		23 תכנון ובנין העיר
2,978	3,110	2,668		74 נכסים ציבוריים	38	16	31		24 נכסים ציבוריים
440	234	187		76 שירותים עירוניים שונים	1,183	1,229	1,161		26 שירותים עירוניים שונים
1,016	248	1,440		77 פיתוח כלכלי	4,649	4,765	4,740		
84	97	83		78 פיקוח עירוני					
		25		79 שירותים חקלאיים					
11,658	10,705	10,726							
8. שירותים ממלכתיים					3. שירותים ממלכתיים				
23,734	24,648	23,012	(7)	81 חינוך	20,693	21,263	18,613	(7)	31 חינוך
2,590	2,238	1,840		82 תרבות	846	587	654		32 תרבות
2	2	2		83 בריאות	63	77	40		33 בריאות
3,341	3,571	3,981	(6)	84 רווחה	2,654	2,706	3,040	(6)	34 רווחה
514	700	513		85 דת	290	284	469		37 איכות הסביבה
205	182	208		86 קליטת עלייה	24,546	24,917	22,816		
330	303	453		87 איכות הסביבה					
30,716	31,644	30,009							
9. מפעלים					4. מפעלים				
2,698	2,171	1,680	(8)	91 מים	1,958	2,231	1,982	(8)	41 מים
68	615	68		93 נכסים	522	512	516		43 נכסים
2	1	2		94 תחבורה	460	482	480		46 חשמל
534	610	500		96 חשמל	1,011	968	1,050	(8)	47 מפעל הביוב
477	564	295	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	360	270	578		48 מפעלים אחרים
275	96	50		98 מפעלים אחרים	4,311	4,463	4,606		
4,054	4,057	2,595							
2,844	4,151	2,935	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,248	1,544	316	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
55,700	56,940	52,742		סה"כ כללי	55,409	57,021	52,742		סה"כ כללי

סה"כ תקבולים 52,742
סה"כ תשלומים 55,700
עודף (גרעון) בשנת הדוח 81 (291)

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל (אלפי ש"ח)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
9,555	12,855	השתתפות הממשלה
(194)	882	מקורות עצמיים ואחרים
4,750		מלוות שנתקבלו
<u>14,111</u>	<u>13,737</u>	<u>סה"כ תקבולים</u>
		<u>ב. תשלומים</u>
16,003	14,543	עבודות שבוצעו במשך השנה
259	105	תשלומים אחרים
<u>16,262</u>	<u>14,648</u>	<u>סה"כ תשלומים</u>
<u>(2,151)</u>	<u>(911)</u>	<u>(גרעון) בשנת הדוח</u>
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
39,625	53,107	תקבולים
38,101	53,734	תשלומים
<u>1,524</u>	<u>(627)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
53,107	52,184	תקבולים
53,734	53,722	תשלומים
<u>(627)</u>	<u>(1,538)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
5,370	3,359	עודפי מימון זמניים
5,997	4,897	גרעונות מימון זמניים
<u>(627)</u>	<u>(1,538)</u>	
<u>629</u>	<u>14,660</u>	<u>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</u>

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 4

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
55,287	56,894	1	מתקציב רגיל
14,515	12,855	2	מתקציב בלתי רגיל
122	1,161	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>69,924</u>	<u>70,910</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
55,692	55,995	4	תקציב רגיל
16,262	14,648	5	תקציב בלתי רגיל
<u>71,954</u>	<u>70,643</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,030)</u>	<u>267</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(291)	81		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,151)	(911)		(גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,442)</u>	<u>(830)</u>		
412	1,097		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(2,030)</u>	<u>267</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
55,409 (122)	57,021 (127)		
<u>55,287</u>	<u>56,894</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
14,111 404	13,737 (882)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>14,515</u>	<u>12,855</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
130 (8)	2,106 (945)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>122</u>	<u>1,161</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
55,700 (8)	56,940 (945)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>55,692</u>	<u>55,995</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
16,262	14,648		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>16,262</u>	<u>14,648</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
(282) (122) 404	1,009 (127) (882)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
<u>-</u>	<u>-</u>		
		412	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 22.1.2019. ואושר ע"י משרד הפנים ביום 19.2.2019.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2018.

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, ואין מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל והשקעות בנאג'יט עירונית), זכויות מיט, 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 לא נזקף לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ה. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי 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.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

ו. 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 הורשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. זכיית התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ח. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוט לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,252	6,392	בנקים מסחריים
4,252	6,392	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)
1,027	2,124	
<u>3,225</u>	<u>4,268</u>	

(1) 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.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,797	2,252	משרד החינוך
101	22	משרד הרווחה
14	9	משרד התחבורה
49	73	המשרד לבטחון פנים
59	237	משטרת ישראל
	57	משרד הבטחון
531	589	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,551</u>	<u>3,239</u>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
10	3	מקדמות ע"ח שכר
702	331	מרכז קהילתי קדומים - ביאור 10
537	1,170	החברה הכלכלית קדומים בע"מ- ביאור 10
2,333	2,694	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ- ראה ביאור 10
154	258	חייבים שונים
<u>3,736</u>	<u>4,456</u>	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2018	2019	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
391	421	יתרה לתחילת השנה
36	32	הפקדות במהלך השנה
	(142)	משיכות במהלך השנה
(6)	36	רווח (הפסד) ביעודה השנה
421	347	יתרה לסוף השנה
421	347	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2018	2019	תאגידים עירוניים
1,843	1,843	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ – השקעה במניות
999	999	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ – פרמיה על מניות
340	340	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ – השקעה במניות
270	270	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ – מבקשי מניות
3,452	3,452	
3,452	3,452	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2018	2019	בנקים משיכות יתר
352	-	בנקים מסחריים
352	-	
2018	2019	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
11,208	12,980	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
1,417	1,400	עובדים וניכויים לשלם
972	1,755	מוסדות וזכאים שונים
29		המחאות לפרעון
95	218	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
13,721	16,353	
2018	2019	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
391	421	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
30	(74)	יתרה לתחילת השנה
421	347	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
102	102	קרנות אחרות
102	102	התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
523	449	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ק. קרנות מתוקצבות</u>
1,843	1,843	מניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
340	340	מניות בפארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ
999	999	פרמיה על המניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
270	270	מבקשי מניות בפארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019
פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
103	1,101	-	עדכון חובות ספקים והחזר משנים קודמות
316	316	316	השתתפות בשכר גמלאים
700	-	-	העברה מעודפים
129	-	-	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
-	127	-	העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
1,248	1,544	316	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
1,011	1,111	999	הנחות במיסים
1,826	1,887	1,919	תשלומי פנסיה
-	945	-	העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
-	123	-	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
7	85	17	תשלומים אחרים
2,844	4,151	2,935	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המוצעה מהטלי כיוו והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבוניות השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין הקצאות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפות ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה מצטבר לגרעון לעברות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	615	122			8		130	(404)	122			(282)	1,027
קרן הטל השבחה	116				92		92					127	208
קרן כיוו	136	127					127						136
קרן עודפי תב"רים סופיים	775	1,034			853		1,887	882				882	1,780
קרנות פיתוח													
סה"כ	1,027	1,161			945		2,106	882	127			1,009	2,124

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 עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחוייבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה.

ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב- 280 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 224 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 599 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 521 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 525 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 424 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 650 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 556 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קדומים

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות (אלפי ש"ח)	מניות שבידי הרשות (אלפי ש"ח)
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	חברה	100	1843	1843
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	חברה	40	34	340
מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם: קרן קדומים לפיתוח)	עמותה	-	-	-
שם התאגיד	הון מניות (אלפי ש"ח)	פרמיה (אלפי ש"ח)	תשלום על חשבון מניות (אלפי ש"ח)	
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ	1843	999	-	
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	850	-	676	
מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם: קרן קדומים לפיתוח)	-	-	-	
שם הגוף	סה"כ השקעה (אלפי ש"ח)	יתרה בספרי המועצה חובה (זכות) (אלפי ש"ח)	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (אלפי ש"ח)	
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (1)	1843	1,170	469	
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (1)	610	2,694	3,606	
מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם: קרן קדומים לפיתוח) (1)	-	331	(426)	

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

א. החברה הכלכלית לקדומים בע"מ:

1. החברה הכלכלית לקדומים נוסדה באוגוסט 1993, כחברה שלא למטרת רווח. 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 מסתכמת ב- 1,843,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת המוחזקות כדלהלן: מועצה מקומית קדומים 1,842,999 מניות רגילות. גזבר המועצה הראשון מר עמרם לסרי 1 מניה רגילה.
2. על פי טיוטת הדוחות לשנת 2019 לחברה הפסד נצבר בסך 2,373 אש"ח (שנת 2018 (דוח מבוקר) - 1,973 אש"ח). להפסד זה לא ניתן ביטוי בדוחות המועצה.
- דמי פיתוח בסך 940 אלפי ש"ח שגבתה האגודה השיתופית קדומים בע"מ הועברו לחברה הכלכלית. בספרי המועצה לא ניתן ביטוי לסכום זה. בשנים שקדמו לשנת 2019 סכום זה הוצג כיתרת "בעל עניין" ובדוח לשנת 2019 מוין מחדש כולל בתוניה השוואה (2018) והוצג כחלק מההון העצמי של החברה הכלכלית כאשר מצויין כי מדובר בכספי מועצה מקומית קדומים.
3. בשנת 2019 חוייבה החברה ע"י המועצה בגין שירותי משרד, שכר מטפלות, אחזקת רכב ושירותי גינון בסך כולל של 575 אש"ח (שנת 2018 - 729 אש"ח).
- בשנת 2019 חוייבה המועצה ע"י החברה בגין משכורות ופרוייקטים שונים בסך 2,281 אש"ח (שנת 2018 - 2,782 אש"ח).

מועצה מקומית קדומים

ביאור 10 - תאגידים עירוניים (המשך)

ב. פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ:

1. פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ נוסדה בדצמבר 1997. הון המניות של החברה בסך 85,000 מניות רגילות בנות 10 ש"ח כל אחת המוחזקות כדלהלן:
מועצה מקומית קדומים 34,000 מניות רגילות (40%).
מועצה אזורית שומרון 34,000 מניות רגילות (40%).
מועצה מקומית קרני שומרון 17,000 מניות רגילות (20%).
 2. החברה הינה עירונית ומשמשת כמנהלת אזור תעשייה המשותף לשלוש הרשויות:
מ.מ. קדומים, מ.מ. שומרון, ומ.מ. קרני שומרון.
החברה מתמקדת בתפעול ואחזקה של אזור התעשייה, שיווק הפארק ליזמים וסיוע וליווי בתהליך הקליטה בפארק. בבעלות החברה מבני תעשייה. כמו כן, לחברה מעבדת מטעי זיתים הנמצאת בתחומי הפארק, בה מפיקה שמן זית ומוכרת לצדדים שלישיים. כן מוכרת חשמל ומים למפעלים בפארק.
 3. בשנת 1998 נחתם חוזה בין החברה לבין הרשויות האמורות לעיל על פיו (סעיף 5 בחוזה), החברה מתחייבת לספק שירותים מסוימים ליזמים, ובתמורה לשירותים אלו נגבית ארנונה מהיזמים. סעיף 7 לחוזה קובע שהחברה תוציא חיובי ארנונה ליזמים בשם המועצה, וכל הגבייה תועבר מיידית לחברה. תמורה זו נועדה לכסות עלות השירותים שמספקת החברה ליזמים, כאמור.
בשנת 2019 נרשמה הוצאה כנגד הכנסה בסך 248 אש"ח. בהתאם לרישום בספרי החברה (שנת 2018-2019, 1,016 אש"ח).
 4. יתרת חו"ז החברה בספרי המוצעה הינה 2,694 אש"ח – ראה ביאור 3(ג), היתרה כוללת חיובי ריבית 3(י) לפקודת מס הכנסה, בסך 54 אש"ח.
 5. בשנת 2019 נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של כ- 316 אש"ח בגין שירותים והשבת מי קולחין (שנת 2018 – 350 אש"ח).
בשנת 2019 חויבה המועצה ע"י החברה בגין שכ"ד בסך 30 אש"ח (מתוכם 26 אש"ח כנגד הקטנת הלוואה).
נכון לסוף שנת 2019 קיימת יתרת הלוואה מהמועצה לחברה בסך 196 אש"ח (שנת 2018-2019 221 אש"ח לא מבוקר).
 6. המועצה הגישה כנגד החברה תביעה חוזית בסך 2.14 מיליון ש"ח בגין חובות שוטפים של החברה כלפיה. לאחר מועד הדוחות השנתיים (באפריל 2020) הגיעו הצדדים להסכם במסגרת הליך גישור, שקיבל תוקף של פסק דין, לפיו התקציב של הפארק החל משנת 2020 יהיה עצמאי, ללא השתתפות המועצות.
גביית ארנונה תבוצע על ידי מ.מ. קדומים.
חלוקת ההכנסות בין המועצות תהיה על בסיס הארנונה בלבד, לפי אחוז ההחזקה של כ"א משלוש המועצות בפארק, וזאת על בסיס גביה בפועל בניכוי דמי טיפול למ.מ. קדומים.
כל חיוב נוסף, לרבות אגרת שמירה שתגבה מ.מ. קדומים עבור הפארק, לכשיגבה, יועבר בניכוי דמי טיפול לפארק.
חוב הפארק למ.מ. קדומים בגין כל חובות העבר עד 31/12/2019 יעמוד על 1.3 מיליון ש"ח. יתרת הסכום שהפארק חייב, לפי התביעה או לפי ספרי המועצה – תימחק. מחיקה זו תתבצע בספרי המועצה בתקופה של עד 7 שנים החל משנת 2019 בדרך של הוצאת זיכוי מ- מ.מ. קדומים לפארק.
יתרת החוב תשולם בפריסה של 6 שנים החל משנת 2019, כשהיא צמודה למדד המחירים לצרכן לפי מדד ינואר 2019.
מ.מ. קדומים תמחק מספריה חיובי ריבית ע"ס 452 אלפי ש"ח על פני התקופה האמורה.
המבנים בהם שוכנים משרדי מ.מ. קדומים ושלוחותיה בפארק יועברו לבעלות המועצה, ובתמורה המועצה והחברה הכלכלית קדומים, מוותרות על יתרת סכום הלוואה שניתנה בעבר לפארק ע"ס 480.3 אלפי ש"ח.
הפארק ישתתף בהוצאות של כל מועצה בסך של 6 אלפי ש"ח לחודש, החל משנת 2019, בעבור שירותים שמעניקות המועצות לפארק כמפורט בהסכם.
- בנספח להסכם מיום 19 לאוגוסט 2020 שנועד לעגן בהסכם הפרשה של 10% לארנונה הניגבת בגין הפארק לטובת ניהולו של הפארק. נקבע כי חלוקת ההכנסות בין הרשויות בהתאם למתווה הגישור תבוצע מיתרת הכספים לאחר הפרשה של 10% לפארק כאמור לעיל.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 10 - תאגידים עירוניים (המשך)

ג. מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם: קרן קדומים לפיתוח):

1. קרן קדומים לפיתוח (ע"ר) (להלן: "העמותה") נוסדה בשנת 1995 ומספרה 580245421. מטרתה העיקרית הן סיוע לפיתוח בתחום המוניציפלי והחברתי, סיוע לנזקקים וקידום פרויקטים חינוכיים וקהילתיים.
2. שמה של הקרן שונה ל"מרכז קהילתי קדומים".
3. העמותה מנוהלת על ידי הרשות ביחד עם החברה למתנ"סים.
4. התקנון המקורי של העמותה הינו משנת 1995. בתאריך 17 בפברואר 2019, אושר תקנונה החדש של העמותה ע"י משרד הפנים בהתאם לנוהל אסדרת עמותה עירונית. משמעות שינוי התקנון הינו הפיכתה של העמותה לעמותה מעין עירונית, בשיתוף החברה למתנ"סים.
5. קיים הסכם בין המועצה לעמותה מיום 15 בדצמבר 2010 לפיו העמותה תספק למועצה שירותי תרבות. בגין כלל השירותים אשר יוענקו ע"י העמותה למועצה, המועצה תשלם לעמותה תמורה לכל שנת פעילות. בשנת 2019 חייבה העמותה את המועצה בסך של כ- 805 אש"ח בגין שכר וביצוע פרויקטים שונים. בשנת 2019 נבעו למועצה מהעמותה הכנסות בסך של כ- 376 אש"ח בגין שירותי משרד, שיפוצים, מים, תקשורת, חשמל, אבטחה וגביית הורים. המועצה זיכתה את העמותה בגין תקציב ותקבולים ממשרדי ממשלה ומוסדות בסך 2,015 אש"ח.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29.9.2020:

שנים	נכס	נושה	תאריך
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד סכום של 700 אלפי ש"ח	מוניצפל בנק בע"מ	06.02.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד סכום של 500 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	13.05.07
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד סכום של 400 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	25.11.07
20	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד סכום של 1,100 אלפי ש"ח	מוניצפל בנק בע"מ	11.08.08
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד סכום של 1,293 אלפי ש"ח	בנק איגוד לישראל בע"מ	15.06.10
10	שעבוד הכנסות עצמיות. והכל עד לסכום של 450 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	10.09.13
7	משכון ראשון כל ההכנסות	מוניצפל בנק בע"מ	05.11.14
99	משכון כלי רכב	בנק מזרחי טפחות בע"מ	25.11.14
99	שלושה משכונים - שעבוד הכנסות עתידיות, למעט כספים שמקורן בתקציב המדינה והכנסות מים וביוב	בנק הפועלים בע"מ	21.10.15
99	שעבוד הכנסות עתידיות, למעט הכנסות עתידיות ממים וביוב	בנק הפועלים בע"מ	23.11.16
99	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים, שמקורם בתקציב המדינה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,300 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	14.03.18
99	שעבוד הכנסות עתידיות, למעט הכנסות עתידיות ממים וביוב	בנק הפועלים בע"מ	20.03.18
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	בנק איגוד לישראל בע"מ	21.11.18
99	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים, שמקורם בתקציב המדינה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,538 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	17.4.19
99	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים, שמקורם בתקציב המדינה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,600 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	31.10.19

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

- על פי אישור היועץ המשפטי של המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2019 עומדות כנגד המועצה התביעות הבאות:
1. תביעה על סך כ- 317 אלפי ש"ח, בין היתר בגין טענות להפקעת שטח, חיוב ארנונה, חיוב בגין פיתוח והשבה. יועצה המשפטיים של המועצה מעריכים את סיכויי ההגנה של המועצה בכ- 70%. יתרת ההפרשה בספרים עומדת על כ- 95 אלפי ש"ח.
 2. תביעה על סך 176 אלפי ש"ח, בגין נזקי שריפה יזומה שבוצעה על ידי גורמים במועצה בסמוך לבית העלמין בישוב. יועצה המשפטיים של המועצה מעריכים את סיכויי ההגנה של המועצה בכ- 30%. יתרת ההפרשה בספרים עומדת על כ- 123 אלפי ש"ח.
 3. עתירה מנהלית לאכוף על מועצת התכנון העליונה בבית אל לבצע אכיפה של החלטתה בעניין איסור שימוש במבנה, רב תכליתי של המועצה וכן צו לאיסור שימוש במבנה. סיכויי הגנת המועצה 90%.
 4. המרצת פתיחה לקבלת צו הצהרתי לפיו המבנה הרב תכליתי נמצא בשטח חוס ומיועד למבני ציבור ולא ניתן לקיים בו אירועים פרטיים, וכן צו מניעה האוסר שימוש חורג בנכס (הוגשה תשובה והתקיים דיון, ממתינים לפסי"ד). סיכויי הגנת המועצה 50%.
- בהתאם, בוצעה הפרשה בספרים בגין התביעות 1,2 המנויות לעיל, בסך 95 אלפי ש"ח ו-123 אלפי ש"ח, בהתאמה. ובסה"כ 218 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2000. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2000 והתניחה לשנים 1998 עד 2000, לפיה הרשות לא שילמה שומות.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 7 כלי רכב בחכירה תפעולית. עלות עסקאות הליסינג בשנת הדוח מסתכמת בכ- 406 אלפי ש"ח. סיום העסקה לרכבי הליסינג התחיל בחודש יוני 2020 ונגמר בחודש אוקטובר 2021.

ביאור 15 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה, שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. על פי הערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על הפעילות הכספית בתקציב הרגיל, אך צפויה דחייה בביצועם של תקציבים בלתי רגילים, או ביצועם בהיקף כספי נמוך מזה שתוכנן.

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה באגף ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יטרה לסוף השנה	יטרה גביות שנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חובבים נטו	סה"כ חובבים מסופקים / מ' חובות מסופקים	העברה ל / מ' שחורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יטרה לתחילת השנה
87.7%	850	6,083	6,933		1,183	7,369	747
85.3%	494	2,873	3,367		109	3,122	354
	241		241			(98)	339
85.0%	1,585	8,956	10,541		1,292	10,393	1,440
89.6%	244	2,096	2,340		46	2,184	202
	50		50			(16)	66
87.7%	294	2,096	2,390		46	2,168	268
90.5%	102	967	1,069		17	987	99
	19		19			1	18
85.7%	2,000	12,019	14,019		1,355	13,549	1,825
93.0%	111	1,467	1,578		13	1,494	97
	1		1				1
88.8%	109	865	974		13	896	91
103.8%	(2)	54	52			49	3
85.3%	28	162	190			143	47
50.6%	124	127	251		1	133	119
84.1%	10	53	63			61	2
65.8%	360	694	1,054		21	689	386
93.9%	111	1,695	1,806		847	2,454	199
	107		107				107
	216		216			65	151
81.3%	1,175	5,117	6,292		895	5,985	1,203
84.4%	3,175	17,136	20,311		2,250	19,533	3,028
83.0%	3,028	14,794	17,822		3,394	17,361	3,855
79.1%	3,855	14,607	18,462		2,337	16,384	4,415

החובות המסופקים והחובות הנקבעו נקבעו למחיקה למחיקה

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 – פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אגף הגביה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חית ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	7,261	12	47	49	7,369
1.1	ארנונה למגורים	2,528	21	55	518	3,122
1.2	ארנונה אחרת			5	(103)	(98)
1.3	חובות מספקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	9,789	33	107	464	10,393
2	אגרת מימ וביוב					
2.1	אגרת מימ	2,178	2	11	(7)	2,184
2.2	חובות מספקים וחובות למחיקה מימ	2,178	2	12	(17)	(16)
2.3	סה"כ מימ	987	1	4	(5)	987
4	חובות מספקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	12,954	36	124	435	13,549
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	1,472		3	19	1,494
4	עצמיות חינוך	875			21	896
6	עצמיות רווחה	33			16	49
10	אגרות בניה		2		141	143
11	הטל ביוב	97	9	2	25	133
12	מדי מימ	2	9		50	61
14	חשמל ואחרים	499	1	1	188	689
15	שמירה	2,486	4	7	(43)	2,454
17	חובות מספקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	5,464	26	46	31	65
					448	5,984
סה"כ		18,418	62	170	883	19,533

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1- פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפה	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שותף								
א. 1	ארנונה			56	729	294	104	1,183
1.1	ארנונה למגורים	57			31		21	109
2	סה"כ ארנונה	57		56	760	294	125	1,292
2.1	אגרת מים וביוב							
	אגרת מים			46				46
	סה"כ מים			46				46
2.3	אגרת ביוב			17				17
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שותף	57		119	760	294	125	1,355
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה					13		13
4	עצמיות חניך			2		11		13
11	הטל ביוב			1				1
14	חשמל ואחרים			21				21
15	שמירה			73		517		847
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			97	257	541		895
סה"כ								
		57		216	1,017	835	125	2,250

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1- פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה כמגורים	5,899	184	6,083
1.2	ארנונה אחרת	2,559	314	2,873
	סה"כ ארנונה	8,458	498	8,956
2	אגרת מים וביוב	2,053	43	2,096
2.1	אגרת מים	2,053	43	2,096
2.3	אגרת ביוב	939	28	967
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	11,450	569	12,019
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירג'	1,410	57	1,467
4	עצמיות חינוך	836	29	865
6	עצמיות רווחה	46	8	54
10	אגרות בניה	162		162
11	הטל ביוב	114	13	127
12	מדי מים	53		53
14	חשמל ואחרים	670	24	694
15	שמירה	1,621	74	1,695
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,912	205	5,117
	סה"כ	16,362	774	17,136

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ד

**הדוח הכספי לשנת 2019
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
237	202	1,198	1,101	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
48	3	571	70	חיוב / זיכוי נוסף
(26)	11	(7)		העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
(58)	(46)	(361)	102	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
201	170	(626)	(69)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
92	43	775	1,204	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
109	127	241	498	גביה בגין פיגורים
		534	706	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,996	2,178	9,091	9,789	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(1,109)	(10)	308	497	חיוב / זיכוי נוסף
1	2	16	33	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,888	2,170	(1,124)	(1,223)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,291	9,096	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,795)	(2,053)	(7,724)	(8,458)	גביה שוטפת
(1,795)	(2,053)	(7,724)	(8,458)	סה"כ שנגבה
93	117	567	638	יתרת פיגורים לתקופה
202	244	1,101	1,344	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
45.77%	25.29%	31.10%	41.36%	% גביה מהפיגורים
95.07%	94.61%	93.16%	92.99%	% גביה מהשוטף
90.33%	89.57%	87.86%	86.95%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מיים	
465	441	כמות המיים שנרכשה / הופקה	
354	356	כמות המיים שנמכרה / חויבה	
111	85	פחת (באלפי קוב)	
23.87%	19.27%	% הפחת	

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

**מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח**

מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס	מ"ס
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
7,938	6,612	10,168	9,593			575
	4,750					
7,938	11,362	10,168	9,593			575
1,326	1,194	1,227	1,032			195
6,612	10,168	8,941	8,561			380
21	15	18	17			1
6,633	10,183	8,959	8,578			381

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 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019
1,326	1,194	1,227
158	210	238
85	29	
1,569	1,433	1,465

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב
הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

1,232	1,263
201	202
1,433	1,465

** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,252	שנה ראשונה
1,221	שנה שנייה
633	שנה שלישית
649	שנה רביעית
666	שנה חמישית
4,538	שנה שישית ואילך
8,959	

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 (אלפי ש"ח)

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות	
					נטו	מאת
					מעל	מתחת
הכנסות	52,742		52,742	57,021	4,279	
הוצאות	52,742		52,742	56,940	(4,198)	
עודף (גרעון) בשנת הדוח				81	81	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות		מסה"כ *
				נטו	מאת	
				מעל	מתחת	2018
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	20,073	20,131	35.30%	58		19,145
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	316	1,599	2.80%	1,283		1,298
1.3 העברה מקרנות פיתוח		127	0.22%	127		122
				1,468		20,565
2 הכנסות מהמשל						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	22,497	24,131	42.32%	1,634		23,383
2.5 מענקים מיוחדים	9,586	9,586	16.81%			9,606
2.6 מענקים מיועדים	270	1,447	2.54%	1,177		1,855
				2,811		34,844
סה"כ הכנסות לפי מקורות	52,742	57,021	100.00%	4,279		55,409

מועצה מקומית קדומים

נספח 1 לטופס 2 – המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 (אלפי ש"ח)

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות		נטו	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	14,676	15,113	26.54%		437	14,288	25.65%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)		2,542	4.48%		2,542	2,773	4.99%
3 הוצאות מימון	274	280	0.49%		6	253	0.45%
4 הוצאות תפעול	31,455	30,921	54.30%	534	619	31,924	57.31%
5 השתתפויות ותמיכות	4,854	5,473	9.61%		1,136	5,029	9.03%
6 הוצאות חד פעמיות	10	1,146	2.01%			1,433	
7 פרעון מלוות	1,473	1,465	2.57%	8			
סה"כ הוצאות	52,742	56,940	100.00%	542	4,740	55,700	100.00%

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		6,477	6,383	94	(6,477)	(6,383)	94	(6,477)	(6,383)	94
2. שירותים מקומיים	2		10,726	10,705	21	(5,986)	(5,940)	21	(5,986)	(5,940)	46
3. שירותים ממלכתיים	3		30,009	31,644	(1,635)	(7,193)	(6,727)		(7,193)	(6,727)	466
4. מפעלים	4		2,595	4,057	(1,462)	2,011	406		2,011		(1,605)
5. בלתי רגילים	99		2,935	4,151	(1,216)	(2,619)	(2,607)		(2,619)		12
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			52,742	56,940	(4,198)	(20,264)	(21,251)		(20,264)		(987)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1			10,192	667	9,525	10,192		9,525		667
2. מענקים כלליים	1.19			11,033	346	10,687	11,033		10,687		346
3. מענקים מיוחדים				52	-	52	52		52		55
4. הכנסות מימון				55	55		55				55
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				21,332	1,068	20,264	21,332		20,264		1,068
סה"כ כלי				57,021	4,279	52,742	56,940	(4,198)		81	81
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף											81

מועצה מקומית קדומים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסיגתית ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

מס"ח	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"ח	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
14%	7,965	576	16%	8,956	8,380	ארונוה
2%	1,128	93	2%	1,236	1,143	הנחות בארנונה (*)
3%	1,888	146	4%	2,096	1,950	מכירת מים
17%	9,584	653	17%	9,569	8,916	יתר עצמיות
30%	16,387	4,996	34%	19,562	14,566	משרד החינוך
8%	4,606	(2,147)	5%	2,675	4,822	משרד הרווחה
4%	2,390	(1,215)	3%	1,894	3,109	משרדים אחרים
17%	9,606	(1,177)	17%	9,586	9,586	מענקים מיוחדים
3%	1,855		3%	1,447	270	מענקים מיוחדים
100%	55,409	4,279	100%	57,021	52,742	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	55,409	4,279		57,021	52,742	סה"כ הכנסות
12%	6,882	(411)	13%	7,214	6,803	הוצאות
29%	16,341	(824)	27%	15,327	14,503	משכורות ושכר כללי
5%	2,698	(491)	4%	2,171	1,680	פעולות כלליות
12%	6,620	(208)	12%	7,048	6,840	רכישת מים
31%	17,114	(1,428)	31%	17,600	16,172	שכר חינוך
1%	786	182	1%	851	1,033	פעולות חינוך
5%	2,555	228	5%	2,720	2,948	שכר רווחה
3%	1,433	8	3%	1,465	1,473	פעולות רווחה
0%	253	(6)	0%	280	274	פרעון מלוות
0%	7	(1,136)	2%	1,153	17	מימון
2%	1,011	(112)	2%	1,111	999	חד פעמיות
100%	55,700	(4,198)	100%	56,940	52,742	הנחות בארנונה (**)
	55,700	(4,198)		56,940	52,742	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(291)	81		81	-	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחית על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות אי פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית קדומים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כוח אדם והוצאות לשכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

שנה קודמת				שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת כוח אדם בפועל	מזכרת כוח אדם בפועל	
131.06	6,650	51	138.90	7,048	50.74	53.00	חינוך עם תקן	
131.06	6,650	51	138.90	7,048	50.74	53.00	סה"כ חינוך רווחה עם תקן	
192.18	786	4	198.76	958	4.82	3.00		2.78
192.18	786	4	198.76	958	4.82	3.00	סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן	
276.19	1,450	5	311.29	1,323	4.25	4.25		2.78
276.19	1,450	5	311.29	1,323	4.25	4.25	סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן	
151.44	2,676	18	157.63	3,118	19.78	18.75		4.25
151.44	2,676	18	157.63	3,118	19.78	18.75	סה"כ יתר המשרות אחרים יתר המשרות	
180.02	4,126	23	184.81	4,441	24.03	23.00		18.75
							סה"כ יתר המשרות אחרים יתר המשרות	
								23.00
							סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
								79.00
148.71	11,562	78	156.39	12,447	79.59	79.00	סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
683.00	683	1	681.00	681	1.00			2.78
149.55	1,826	12	140.09	1,887	13.47		סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
								13.47
							סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
								98
							סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
								94.06
157.72	14,346	91	160.67	15,113	94.06	79.00	סה"כ נבחרים פנסיונרים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
157.72	14,346	91	160.67	15,113	94.06	79.00		79.00

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

**התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019
(אלפי ש"ח)**

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
7,141	49.78%	7,144	47.27%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,117	7.79%	1,157	7.66%	שעות נוספות - רשומות
275	1.92%	98	0.65%	פיצויי פיטורין
331	2.31%	394	2.61%	אחזקת רכב
1,582	11.03%	1,678	11.10%	תשלומי פנסיה
1,055	7.35%	1,574	10.42%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
11,501	80.17%	12,045	79.70%	סה"כ שכר ותשלומים
456	3.18%	494	3.27%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,529	10.66%	1,656	10.96%	קופת גמל מעביד, קרן חשתלמות
860	5.99%	918	6.07%	מס שכר ומס מעסיקים
2,845	19.83%	3,068	20.30%	סה"כ נלוות
14,346	100.00%	15,113	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים קיצוז תמלוגי מילואים
14,346 (58)	15,113	
14,288	15,113	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019
ארנונה כללית
ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
44.20	45.16	45.30	34.79		מבנה מגורים
60.84	68.74	69.45	68.30		משרדים שירותים ומסחר
517.80	529.09	530.00	464.44		בנקים וחברות ביטוח
33.01	16.24	36.06	24.90		תעשייה
42.97	43.88	45.00	38.44		בתי מלון
53.37	58.34	58.47	46.10		מלאכה
0.07	0.07	0.07	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
19.56	19.99	16.38	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
1.08	1.08	1.09	0.10	למ"ר	מבנה חקלאי
12.26	12.21	58.15			נכסים אחרים
		16.04		למ"ר	אזורי תעשייה משותפים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

נספח 1 לטפס 3

גרעונות	סטייה - עקב	סטייה - מתחת	עודפים	- סטירה		עודף	עודף נטו	עודף ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2019		הביצוע עד 31.12.2018		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ	תב"רים	מספר תב"רים
				עקב	עקב				הנחות	הנחות	הוצאות	הוצאות	הנחות	הנחות						
הנחות מעל	הנחות מעל	מתחת	מתחת	הנחות	מעל	הנחות	ברוטו	הנחות	הנחות	הנחות	הנחות	הנחות	הנחות	הנחות	הנחות	הנחות	הנחות	סה"כ	תב"רים	מספר תב"רים
		229	143	(86)	86				54	140	54	140			283	61	מנהל כללי	1		1
		1,596	2,134	538		538			4,408	3,870	1,459	313	2,949	3,557	6,005	72	שמירה ובטחון	10	9	1
440	15,179	3,077	397	(2,145)	3,147	1,002			26,002	28,149	7,911	10,458	18,091	17,691	40,787	73	זכויות ופיקוח על	14	2	12
143	3,257	3,053	51	(296)	348	52			12,228	12,523	1,657	719	10,571	11,804	15,434	74	נסעים ציבוריים	14	5	9
		688	619	(70)	393	323			2,922	2,991	644	567	2,278	2,424	3,610	81	חינוך	10	3	7
		443	255	(189)	249	60			1,712	1,901		249	1,712	1,652	2,155	82	תרבות	4	1	3
		535	168	(367)	380	13			13	380	13	227		153	548	87	איכות הסביבה	2		2
		4,161	3,942	(220)	294	74			5,167	5,387	1,999	1,938	3,168	3,449	9,329	94	תחבורה	12	2	10
				1,297		1,297			14,338	13,041		37	14,338	13,004	14,292	98	מפעלים אחרים	1		1
583	26,088	24,642	491	(1,538)	4,897	3,359			66,844	68,382	13,737	14,648	53,107	53,734	92,443			68	22	46
	520	520							14,660	14,660					15,182			22	22	
583	25,568	24,122	491	(1,538)	4,898	3,359			52,182	53,722	13,737	14,648	53,107	53,734	77,261			46		46

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
השת' איגוד ערים לאיכות הסביבה	37	36
הנחות שמירה	529	585
הג"א	27	26
קליטת עולים	20	5
מועצה דתית	513	700
הנחות ארונה	999	1,112
תשלומים ממחלקת רווחה	-	1,188
סה"כ	<u>2,125</u>	<u>3,652</u>
השתתפויות לפי הסכם		
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	1,440	248
סה"כ	<u>1,440</u>	<u>248</u>
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים		
מתנ"ס ומרכז תרבות	1,080	1,408
מועדון יחדיו	165	165
סה"כ	<u>1,245</u>	<u>1,573</u>
השתתפויות בוועדי עובדים	<u>44</u>	
סה"כ השתתפויות ותמיכות	<u><u>4,854</u></u>	<u><u>5,473</u></u>
ריכוז		
השתתפויות לפי חוקים ותקנות	2,125	3,652
השתתפויות לפי הסכם	1,440	248
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	1,245	1,573
השתתפויות בוועדי עובדים	44	-
סה"כ	<u><u>4,854</u></u>	<u><u>5,473</u></u>