



דוח כספי שנתי מבוקר

הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014

במועצה מקומית קדומים

משרד הפנים
האגף לבקורת
גרשויות המקומיות

15. 07. 2015

מועצה מקומית קדומים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
3	
	<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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

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 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית קדומים (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחד מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"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 דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחד מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

משרד הפנים
האגף לביקורת
ברשויות המקומיות

15.07.2015

בברכה

ירון שער

רואה חשבון

13 ביולי, 2015.

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
1,931		3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
451	777	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,471	3,711	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,853</u>	<u>4,488</u>		
2,096	1,716	3 (א3)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
297	366	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,452	3,452	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>2,964</u>	<u>2,964</u>		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>14,662</u>	<u>12,986</u>		
<u>6,961</u>	<u>5,808</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
3,253		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,282	4,232		חובות פתוחים
	42		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>4,535</u>	<u>4,274</u>		

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
			משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
8,337	6,800	3 (ו) 3 (ז)	
8,337	6,801		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
1,512	1,310	5	
584	413	טופס 3	
2,096	1,723		
			קרנות בלתי מתקצבות אחרות
586	655	3 (ח)	
3,452	3,452	3 (ט)	קרנות מתקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
			עודף לתחילת השנה
183	191		
8	164	טופס 2	עודף בשנת הדוח
191	355		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
14,662	12,986		

משרד הפנים
האגף לבקורת
גרשויות המקומיות

15.07.2015

מועצה מקומית
קדומים

חננאל דורני

קרן גפן

(ח)
13.7.15

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	מספר ושם הפרק
2,676	2,765	2,749	6 <u>הנהלה וכלליות</u>	6,304	6,684	6,485	1. <u>מיסים ומענקים</u>
1,208	1,545	1,580	61 מנהל כללי				11 מיסים
282	365	240	62 מנהל כספי				
1,347	1,301	1,301	63 הוצאות מימון				
5,513	5,976	5,870	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	92	36	36	15 השתתפות מוסדות
				11,301	11,056	11,054	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				17,697	17,776	17,575	
			7 <u>שרותים מקומיים</u>				2. <u>שרותים מקומיים</u>
1,290	1,257	1,154	71 תברואה	102	82	87	21 תברואה
3,019	3,287	3,348	72 שמירה וביטחון	2,607	2,740	2,680	22 שמירה וביטחון
2,057	1,454	1,522	73 תכנון ובנין העיר	102	240	237	23 תכנון ובנין העיר
3,197	2,594	2,495	74 נכסים ציבוריים	88	54	48	24 נכסים ציבוריים
210	224	285	76 שרותים עירוניים שונים	1,066	1,381	1,249	26 שרותים עירוניים שונים
105	73	61	78 פיקוח עירוני				
150	153	123	79 שירותים חקלאיים				
10,028	9,042	8,988		3,965	4,497	4,301	
			8 <u>שרותים ממלכתיים</u>				3. <u>שרותים ממלכתיים</u>
15,164	15,724	14,696	7 81 חינוך	12,097	12,450	11,373	7 31 חינוך
1,462	1,328	1,469	82 תרבות	236	257	285	32 תרבות
33	6	7	83 בריאות	58	68	60	33 בריאות
2,512	2,582	2,620	6 84 רווחה	1,902	1,980	1,708	6 34 רווחה
450	450	420	85 דת				
207	226	156	86 קליטת עלייה				
65	123	97	87 איכות הסביבה	46	82	82	37 איכות הסביבה
19,893	20,439	19,465		14,339	14,837	13,508	
			9 <u>מפעלים</u>				4. <u>מפעלים</u>
1,360	2,523	2,250	8 91 מים	2,140	2,496	2,351	8 41 מים
68	68	68	93 נכסים	189	287	254	43 נכסים
3	2	3	94 תחבורה				
581	541	483	96 חשמל	479	451	440	46 חשמל
531	622	573	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	861	972	915	47 מפעל הביוב
102	113	158	98 מפעלים אחרים	502	545	525	48 מפעלים אחרים
2,645	3,869	3,535		4,171	4,751	4,485	
2,355	2,645	2,281	4 99 <u>תשלומים בלתי רגילים</u>	270	274	270	4 <u>תקבולים בלתי רגילים</u>
40,434	41,971	40,139	סה"כ כללי	40,442	42,135	40,139	סה"כ כללי

40,442	42,135	40,139	סה"כ תקבולים
40,434	41,971	40,139	סה"כ תשלומים
8	164	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,457	3,051	השתתפות הממשלה
4,905	3,113	השתתפות מוסדות
23	-	השתתפות בעלים
92	137	מקורות עצמיים ואחרים
450	100	מלוות שנתקבלו
<u>13,927</u>	<u>6,401</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,412	6,393	עבודות שבוצעו במשך השנה
214	165	תשלומים אחרים
64	14	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>12,690</u>	<u>6,572</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,237</u>	<u>(171)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
24,360	31,994	תקבולים
25,013	31,410	תשלומים
<u>(653)</u>	<u>584</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
31,994	27,818	תקבולים
31,410	27,405	תשלומים
<u>584</u>	<u>413</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,009	2,715	עודפי מימון זמניים
2,425	2,302	גרעונות מימון זמניים
<u>584</u>	<u>413</u>	
<u>6,293</u>	<u>10,577</u>	* 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 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
40,292	42,050	1	מתקציב רגיל
13,835	6,248	2	מתקציב בלתי רגיל
157	211	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>54,284</u>	<u>48,509</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
40,284	41,871	4	תקציב רגיל
12,626	6,558	5	תקציב בלתי רגיל
	289	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>52,910</u>	<u>48,718</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,374</u>	<u>(209)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
8	164		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,237	(171)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,245</u>	<u>(7)</u>		
<u>129</u>	<u>(202)</u>		(קיסטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,374</u>	<u>(209)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>		
40,442	42,135		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(150)	(85)		העברות מקרנות פיתוח
<u>40,292</u>	<u>42,050</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,927	6,401		סה"כ הכנסות בתקציב תבלתי הרגיל:
(92)	(153)		העברות מקרנות פיתוח
<u>13,835</u>	<u>6,248</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
371	325		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(64)	(14)		העברות מתב"רים
(150)	(100)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>157</u>	<u>211</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
40,434	41,971		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(150)	(100)		העברות לקרנות פיתוח
<u>40,284</u>	<u>41,871</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
12,690	6,572		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(64)	(14)		העברות לקרנות פיתוח
<u>12,626</u>	<u>6,558</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4 – המשך

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>
242	527
(150)	(85)
(92)	(153)
<u>-</u>	<u>289</u>

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב חרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

129

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 20.3.2014. עדכון התקציב אושר בתאריך 27.4.2015.

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כתכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המקומית (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנכס למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית קדומים

- (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 נזקים כחוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחלות.
(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 נזקים 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 ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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.

מועצה מקומית קדומים

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ה. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

המועצה 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.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
4,027	1,716
<u>4,027</u>	<u>1,716</u>
2,096	1,716
<u>1,931</u>	<u>-</u>
<u>825</u>	<u>72</u>

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 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 והמונהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2013</u>	<u>2014</u>
19	12
180	89
40	76
164	182
48	418
<u>451</u>	<u>777</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
המשרד לביטחון פנים
משרד התעשייה והמסחר
חברות כרטיסי אשראי

<u>2013</u>	<u>2014</u>
7	7
1,113	1,380
407	394
1,587	1,868
357	62
<u>3,471</u>	<u>3,711</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מקדמות ע"ח שכר
קרן קדומים לפיתוח
החברה הכלכלית קדומים - ראה ביאור 10
פארק תעשיות ע"ש בראון - ראה ביאור 10
חייבים שונים

מועצה מקומית קדומים

		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ד.
2013	2014	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
226	297	יתרה לתחילת השנה	
51	51	הפקדות במהלך השנה	
20	18	רווח ביעודה השנה	
297	366	יתרה לסוף השנה	
297	366	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
2013	2014	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ה.
1,843	1,843	תאגידים עירוניים	
999	999	החברה הכלכלית לקדומים - השקעה במניות	
340	340	החברה הכלכלית לקדומים - פרמיה על מניות	
270	270	פארק תעשיות ע"ש בראון - השקעה במניות	
		פארק תעשיות ע"ש בראון - פרמיה על מניות	
3,452	3,452		
3,452	3,452	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
2013	2014	בנקים משיכות יתר	ו.
-	1	בנקים מסחריים	
-	1		
2013	2014	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ז.
5,029	3,537	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
1,007	1,448	עובדים וניכויים לשלם	
1,190	818	מוסדות וזכאים שונים	
769	120	המחאות לפרעון	
342	877	הפרשה להתחייבויות תלויות-ראה ביאור 12	
8,337	6,800		

מועצה מקומית קדומים

		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2013</u>	<u>2014</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
226	297	יתרה לתחילת השנה
51	51	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
20	18	רווח בייעודה השנה
<u>297</u>	<u>366</u>	
289	289	קרנות אחרות
<u>289</u>	<u>289</u>	התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
<u>586</u>	<u>655</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

		ט. קרנות מתוקצבות
<u>2013</u>	<u>2014</u>	מניות בחברה הכלכלית לקדומים בע"מ
1,843	1,843	מניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ
340	340	פרמיה על המניות בחברה הכלכלית לקדומים בע"מ
999	999	פרמיה על המניות בפארק תעשיות ע"ש בראון בע"מ
270	270	
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקבולים לא רגילים	תקציב 2014	ביצוע 2014	ביצוע 2013
השתתפות בשכר גמלאים	270	274	270
	<u>270</u>	<u>274</u>	<u>270</u>
תשלומים לא רגילים	תקציב 2014	ביצוע 2014	ביצוע 2013
הנחות במיסים	847	852	832
תשלומי פנסיה	1,127	1,128	1,044
משפטיות	300	847	322
העברת עודפים מתקציב רגיל לכיסוי גרעון	-	100	150
ביטול הפרשה לפיצויים עובדים משנים קודמות	-	(289)	-
תשלומים אחרים	7	7	7
	<u>2,281</u>	<u>2,645</u>	<u>2,355</u>

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

[illegible]

מועצה מקומית קדומים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים 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 2014 הסתכמו ב- 290 אלפי ש"ח (בשנת 2013 סך 296 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 381 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 424 אלפי ש"ח).
ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 199 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 183 אלפי ש"ח).
ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 781 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 930 אלפי ש"ח).
ראת גם ביאור 12 אי לעניין התחייבויות בשל סיום יחסי עובד מעביד.

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מספר מניות	שיעור אחזקה	מבנה משפטי
1843	100	חברה
85	40	חברה
מבקשי מניות אלפי ש"ח	פרמיה אלפי ש"ח	מניות אלפי ש"ח
-	999	1,843
676	-	850
הון עצמי במאזן התאגיד (*) אלפי ש"ח	יתרה בספרי העיריה ח (ז) אלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות אלפי ש"ח
(1) 203	394	2,842
(2) 398	1,560	610

שם הגוף
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

שם הגוף
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

שם הגוף
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ
חברת פארק תעשיות בראון בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.
(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

מועצה מקומית קדומים

א. החברה הכלכלית לקדומים בע"מ:

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

על פי הדוחות המבוקרים לשנת 2013 לחברה הפסד נצבר בסך 2,639 אש"ח (שנת 2012, 2,556 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.

בשנת 2014 חוייבה החברה ע"י המועצה בשכ"ד, דמי שימוש, שרותי משרד ומסים בסך כולל של 691 אש"ח.
(שנת 2013 - 537 אש"ח).
בשנת 2014 חוייבה המועצה ע"י החברה בשרותי שכר ושירותים אחרים בסך של 1,802 אש"ח (שנת 2013 - 1,825 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 ש"ח 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 2013 לחברה הפסד נצבר בסך של 1,128 אש"ח (שנת 2012 - 1,346 אש"ח). להפסד זה לא ניתן ביטוי בדוחות המועצה.
בשנת 2014 נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של 304.5 אש"ח בגין שירותים ושמירה (שנת 2013 - 339 אש"ח)
בשנת 2014 חוייבה המועצה ע"י החברה בגין שכ"ד בסך 23 אש"ח (מתוכם 20 אש"ח כנגד הקטנת הלוואה).
נכון לסוף שנת 2014 קיימת יתרת הלוואה מהמועצה לחברה בסך 308 אש"ח (שנת 2013 - 328 אש"ח מבוקר).

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 27.4.2015.

שנים	תאריך	נושא	נכס
15	10.06.04	בנק אוצר החייל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
13	24.07.05	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 2,000 אלפי ש"ח
13	31.01.06	בנק דקסיה ישראל בע"מ	45% מענק איזון של משרד הפנים
10	13.11.06	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 500 אלפי ש"ח
20	06.02.07	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 700 אלפי ש"ח
99	13.05.07	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 500 אלפי ש"ח
10	16.07.07	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 250 אלפי ש"ח
10	25.07.07	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 250 אלפי ש"ח
99	25.11.07	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 400 אלפי ש"ח
10	10.06.08	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 750 אלפי ש"ח
20	11.08.08	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 1,100 אלפי ש"ח
10	16.03.10	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 550 אלפי ש"ח
10	12.04.10	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 200 אלפי ש"ח
99	15.06.10	בנק איגוד לישראל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 1,292 אלפי ש"ח
	20.06.11	בנק אוצר החייל בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
4	03.09.12	בנק מזרחי טפחות בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד לסכום של 210 אלפי ש"ח
10	10.09.13	בנק מזרחי טפחות בע"מ	שעבוד הכנסות עצמיות. והכל עד לסכום של 450 אלפי ש"ח
2	21.01.14	בנק אוצר החייל בע"מ	שעבוד כספים.
2	05.11.14	בנק דקסיה ישראל בע"מ	שעבוד הכנסות.
99	25.11.14	בנק מזרחי טפחות בע"מ	שעבוד כלי רכב.

מועצה מקומית קדומים

באור 12 - התחייבויות תלויות

1. 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 בשנת 2013 ושולם בשנת 2014.

2. 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.

3. תביעה כספית (חוזית/נויקית) בסך 3,650 אש"ח כנגד המועצה והחברה הכלכלית בענין חוזה לפיתוח שטחים ציבוריים ("חוזה רכישה"). הליך הגישור לא צלח. לדעת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון בתיק בסך של כ- 547 אש"ח. נעשתה הפרשה בספרים בשנת הדוח

4. ביום 12 באוקטובר 2010 נחתם הסכם הפשרה 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 בשנים 2012
900	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 2014 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד מחשוב וריהוט משרדי בסך של כ- 129 אש"ח.

באור 15 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 6 כלי רכב בחכירה תפעולית.

באור 16 - ערבויות

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

מועצה מקומית קדומים

באור 17 - 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.
בשנת הדוח נתקבל אישור מהמועצה המציין כי מרבית עובדי האגודה השיתופית קדומים שעברו לעבוד במועצה, פרשו למעט עובדת ו כי יש לבטל את ההתחייבות 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.

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, תשלום והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביה בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
85.1%	881	5,039	5,920		915	5,785	1,050
62.8%	420	710	1,130		35	725	440
77.0%	1,719	5,749	7,468		950	32	386
91.9%	214	2,442	2,656			6,542	1,876
86.8%	157	157	157			2,425	231
90.3%	371	2,442	2,813			2,425	157
	95	887	982		1	879	388
	8		8				104
80.4%	2,218	9,078	11,296		951	9,846	25
							2,401
47.7%	226	206	432		58	342	148
87.0%	121	807	928			755	1
75.6%	77	239	316			119	173
63.5%	73	127	200			138	197
100.0%		7	7			7	62
58.2%	516	717	1,233		14	775	472
75.0%	511	1,536	2,047		748	2,245	550
63.9%	531		531				531
	2,056	3,639	5,695		820	4,381	2,134
74.8%	4,274	12,717	16,991		1,771	14,227	4,535
71.7%	4,535	11,484	16,019		1,703	12,841	4,881
71.3%	4,881	12,099	16,980		1,774	12,633	6,121

החובות המסופקים נאמדו ע"י המועצה באופן ספציפי וסווגו כפגד במערכת הגביה.

היטל צריכת המים נגבה ע"י המועצה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
5,785	(20)				חשבוניות על בסיס חוב שנת	א.
725	(59)	24	5	5,776	ארנונה	1
32		21	3	760	ארנונה למגורים	1.1
6,542	(79)	32			ארנונה אחרת	1.2
		77	8	6,536	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2,425	(9)				סה"כ ארנונה	2
2,425	(9)	13	2	2,419	אגרת מים וביוב	2.1
879	(8)	13	2	2,419	אגרת מים	2.1
		3	1	883	סה"כ מים	2.3
					אגרת ביוב	2.3
9,846	(96)	93	11	9,838	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת	
					חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
342	18				שכר דירה	2
755	56	25	1	298	עצמיות חינוד	4
119	119			699	אגרות בגיה	10
138	38	4		96	הטל ביוב	11
7	7				מודי מים	12
775	212	26	5	532	חשמל ואחרים	14
2,245	(30)	24	2	2,249	שמירה	15
					סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
4,381	420	79	8	3,874	סה"כ	
14,227	324	172	19	13,712		

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2014
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחריזים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
915	83	326	495	11			<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
35			8	4			ארנונה	1
						23	ארנונה למגורים	1.1
950	83	326	503	15			ארנונה אחרת	1.2
						23	סה"כ ארנונה	2
							אגרת מים וביוב	
1								
				1				
							אגרת ביוב	2.3
951	83	326	503	16		23		
							סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
58		58					שכר דירה	2
14				14			חשמל ואחרים	14
748		293	194	261			שמירה	15
820		351	194	275			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
1,771	83	677	697	291		23	סה"כ	

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2014

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

סה"כ נכיות בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביית השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
5,039	299	4,740	1 ארנונה	1
710	114	596	1.1 ארנונה למגורים	1.1
5,749	413	5,336	1.2 ארנונה אחרת	1.2
2,442	112	2,330	2 סה"כ ארנונה	2
2,442	112	2,330	2.1 אגרת מים וביוב	2.1
887	49	838	2.3 אגרת ביוב	2.3
9,078	574	8,504	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
206	20	186	2 שכר דירה	2
807	48	759	4 עצמיות חינוך	4
239		239	10 אגרות בגיה	10
127	6	121	11 הטל ביוב	11
7		7	12 מדי מים	12
717	36	681	14 חשמל ואחרים	14
1,536	120	1,416	15 שמירה	15
3,639	230	3,409	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
12,717	804	11,913	סה"כ	

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מיים		ארנונה כללית	
2013	2014	2013	2014
267	231	1,648	1,490
-	(9)	270	-
(13)	-	(242)	-
4	13	27	45
-	-	(3)	(15)
258	235	1,700	1,520
128	112	573	413
130	123	1,127	1,107
2,254	2,419	6,134	6,536
(208)	-	(53)	(79)
3	2	10	8
-	-	(904)	(935)
2,049	2,421	5,187	5,530
(1,948)	(2,330)	(4,824)	(5,336)
(1,948)	(2,330)	(4,824)	(5,336)
101	91	363	194
231	214	1,490	1,301
49.61%	47.66%	33.71%	27.17%
95.07%	96.24%	93.00%	96.49%
89.99%	91.94%	78.37%	81.55%

נתוני גביה מיים וארנונה

גביית פיגורים
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
תיקון יתרת פתיחה
חיוב / זיכוי נוסף
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

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

חיוב / זיכוי נוסף
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת
סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים
% גביה מהשוטף
% גביה מהסה"כ

אלפי קוב

אלפי קוב

280	371
280	321
-	50
-	13.48%

נתוני פחת מיים

כמות המיים שנרכשה / הופקה
כמות המיים שנמכרה / חויבה
פחת (באלפי קוב)
% הפחת

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ					
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	אחרות	ביוב	מים
			31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
7,499	6,695	6,088	4,896	1,192	-
210	450	100	100	-	-
7,709	7,145	6,188	4,996	1,192	-
1,014	1,057	1,062	916	146	-
6,695	6,088	5,126	4,080	1,046	-
955	873	682	403	279	-
7,650	6,961	5,808	4,483	1,325	-

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 2014 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	
1,014	1,057	1,062	קרן
393	326	278	ריבית
222	230	220	הצמדה
1,629	1,613	1,560	סה"כ

1,347	1,301
266	259
1,613	1,560

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,278	שנה ראשונה
1,300	שנה שנייה
1,013	שנה שלישית
714	שנה רביעית
525	שנה חמישית
978	שנה שישית ואילך
5,808	

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

29

מועצה מקומית קדומים

נספח 1 לטופס 2 – המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

מס"ח %	הסכומים נטו		מס"ח %	הביצוע	הקצב	סוג ההוצאה
	הביצוע 2013	מבחן מתחת				
24.05%	9,726	41	25.30%	10,619	10,660	משכורות ושכר
7.53%	3,045	77	6.67%	2,799	2,876	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.70%	282		0.87%	365	240	הוצאות מימון
55.49%	22,435	125	55.06%	23,111	21,670	הוצאות תפעול
6.19%	2,503	49	6.17%	2,589	2,540	השתתפויות ותכרומות
2.05%	830		2.21%	928	592	הוצאות חד פעמיות
3.99%	1,613	1	3.72%	1,560	1,561	פרעון מלוות
100.00%	40,434	119	100.00%	41,971	40,139	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
(106)	(5,976)	(5,870)	(106)	5,976	5,870						א. הכנסות והוצאות מיעודות
142	(4,545)	(4,687)	(54)	9,042	8,988						1. המהלך הכללי
355	(5,602)	(5,957)	(974)	20,439	19,465	196	4,497	4,301	7	2	2. שירותים מקומיים
(68)	882	950	(334)	3,869	3,535	1,329	14,837	13,508	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(360)	(2,371)	(2,011)	(364)	2,645	2,281	266	4,751	4,485	9	4	4. מפעלים
(37)	(17,612)	(17,575)	(1,832)	41,971	40,139	4	274	270	99	5	5. בלתי רגילים
						1,795	24,359	22,564			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
199	6,684	6,485									ב. הכנסות בלתי מיעודות
2	11,056	11,054				199	6,684	6,485		1	1. גביה ישירה
	36	36				2	11,056	11,054		1.19	2. מענקים כלליים
							36	36			3. מענקים מיוחדים
201	17,776	17,575				201	17,776	17,575			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
164	164		(1,832)	41,971	40,139	1,996	42,135	40,139			סה"כ כללי
164											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית קדומים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2	מועצה מקומית קדומים	דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים	לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח	הסעיף
מס'ה"כ	ביצוע 2013	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	הסעיף
13%	5,397	194	14%	הכנסות
2%	907	5	2%	ארנונה
5%	2,076	147	6%	הנחות בארנונה (*)
18%	7,262	335	19%	מכירת מים
20%	8,062	990	21%	יזר עצמיות
9%	3,832	307	8%	משרד החינוך
4%	1,605	17	4%	משרד הרווחה
20%	8,251	1	20%	משרדים אחרים
8%	3,050	1	6%	מענקים מיוחדים
100%	40,442	1,996	100%	מענקים מיוחדים
				סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	40,442	1,996	40,139	סה"כ הכנסות
12%	4,915	48	13%	הוצאות
32%	12,991	(388)	30%	משכורות ושכר כללי
3%	1,295	(273)	6%	פעולות כלליות
10%	4,125	(1)	11%	רכישת מים
27%	11,039	(1,027)	26%	שכר חינוך
2%	686	(6)	2%	פעולות חינוך
5%	1,826	44	4%	שכר רווחה
4%	1,613	1	4%	פעולות רווחה
1%	282	(125)	1%	פרעון מלוות
2%	830	(100)	1%	מימון
2%	832	(5)	2%	חד פעמיות
100%	40,434	(1,832)	100%	הנחות בארנונה (**)
	40,434	(1,832)		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	8	164	40,139	סה"כ הוצאות
				עודף (גרעון)

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

מועצה מקומית קדומים

שנה קודמת

[illegible]

סוף כלל

הערות לנספח 4 לטופס 2 חלק א

וְשִׁנּוּת מִשְׁלֹב מִשְׁרֹת לֹא תִקַּן - אֶת סֵה"כ הַשֹּׁכֵר שֶׁלֹּא תִקַּן מִחֻלְקִים בְּשֹׁכֵר הַמִּמְלָצָה עֲבֹד זִמְמוֹת שְׂבוּעָה.

[illegible]

הקן כח אדם ייעודי המשרת משרות מן המגזר המצוי במצוקה.

גידול סיועות ובממלא
משרד החינוך-לוח תקצוב מוגבר, 20 במרץ 2014.

(3) תקן כח האדם הרשום אוני 20 במאי 1951, עמ' 107, 108, 109, 110, 111, 112, 113, 114, 115, 116, 117, 118, 119, 120, 121, 122, 123, 124, 125, 126, 127, 128, 129, 130, 131, 132, 133, 134, 135, 136, 137, 138, 139, 140, 141, 142, 143, 144, 145, 146, 147, 148, 149, 150, 151, 152, 153, 154, 155, 156, 157, 158, 159, 160, 161, 162, 163, 164, 165, 166, 167, 168, 169, 170, 171, 172, 173, 174, 175, 176, 177, 178, 179, 180, 181, 182, 183, 184, 185, 186, 187, 188, 189, 190, 191, 192, 193, 194, 195, 196, 197, 198, 199, 200, 201, 202, 203, 204, 205, 206, 207, 208, 209, 210, 211, 212, 213, 214, 215, 216, 217, 218, 219, 220, 221, 222, 223, 224, 225, 226, 227, 228, 229, 230, 231, 232, 233, 234, 235, 236, 237, 238, 239, 240, 241, 242, 243, 244, 245, 246, 247, 248, 249, 250, 251, 252, 253, 254, 255, 256, 257, 258, 259, 260, 261, 262, 263, 264, 265, 266, 267, 268, 269, 270, 271, 272, 273, 274, 275, 276, 277, 278, 279, 280, 281, 282, 283, 284, 285, 286, 287, 288, 289, 290, 291, 292, 293, 294, 295, 296, 297, 298, 299, 300, 301, 302, 303, 304, 305, 306, 307, 308, 309, 310, 311, 312, 313, 314, 315, 316, 317, 318, 319, 320, 321, 322, 323, 324, 325, 326, 327, 328, 329, 330, 331, 332, 333, 334, 335, 336, 337, 338, 339, 340, 341, 342, 343, 344, 345, 346, 347, 348, 349, 350, 351, 352, 353, 354, 355, 356, 357, 358, 359, 360, 361, 362, 363, 364, 365, 366, 367, 368, 369, 370, 371, 372, 373, 374, 375, 376, 377, 378, 379, 380, 381, 382, 383, 384, 385, 386, 387, 388, 389, 390, 391, 392, 393, 394, 395, 396, 397, 398, 399, 400, 401, 402, 403, 404, 405, 406, 407, 408, 409, 410, 411, 412, 413, 414, 415, 416, 417, 418, 419, 420, 421, 422, 423, 424, 425, 426, 427, 428, 429, 430, 431, 432, 433, 434, 435, 436, 437, 438, 439, 440, 441, 442, 443, 444, 445, 446, 447, 448, 449, 450, 451, 452, 453, 454, 455, 456, 457, 458, 459, 460, 461, 462, 463, 464, 465, 466, 467, 468, 469, 470, 471, 472, 473, 474, 475, 476, 477, 478, 479, 480, 481, 482, 483, 484, 485, 486, 487, 488, 489, 490, 491, 492, 493, 494, 495, 496, 497, 498, 499, 500, 501, 502, 503, 504, 505, 506, 507, 508, 509, 510, 511, 512, 513, 514, 515, 516, 517, 518, 519, 520, 521, 522, 523, 524, 525, 526, 527, 528, 529, 530, 531, 532, 533, 534, 535, 536, 537, 538, 539, 540, 541, 542, 543, 544, 545, 546, 547, 548, 549, 550, 551, 552, 553, 554, 555, 556, 557, 558, 559, 560, 561, 562, 563, 564, 565, 566, 567, 568, 569, 570, 571, 572, 573, 574, 575, 576, 577, 578, 579, 580, 581, 582, 583, 584, 585, 586, 587, 588, 589, 590, 591, 592, 593, 594, 595, 596, 597, 598, 599, 600, 601, 602, 603, 604, 605, 606, 607, 608, 609, 610, 611, 612, 613, 614, 615, 616, 617, 618, 619, 620, 621, 622, 623, 624, 625, 626, 627, 628, 629, 630, 631, 632, 633, 634, 635, 636, 637, 638, 639, 640, 641, 642, 643, 644, 645, 646, 647, 648, 649, 650, 651, 652, 653, 654, 655, 656, 657, 658, 659, 660, 661, 662, 663, 664, 665, 666, 667, 668, 669, 670, 671, 672, 673, 674, 675, 676, 677, 678, 679, 680, 681, 682, 683, 684, 685, 686, 687, 688, 689, 690, 691, 692, 693, 694, 695, 696, 697, 698, 699, 700, 701, 702, 703, 704, 705, 706, 707, 708, 709, 710, 711, 712, 713, 714, 715, 716, 717, 718, 719, 720, 721, 722, 723, 724, 725, 726, 727, 728, 729, 730, 731, 732, 733, 734, 735, 736, 737, 738, 739, 740, 741, 742, 743, 744, 745, 746, 747, 748, 749, 750, 751, 752, 753, 754, 755, 756, 757, 758, 759, 760, 761, 762, 763, 764, 765, 766, 767, 768, 769, 770, 771, 772, 773, 774, 775, 776, 777, 778, 779, 780, 781, 782, 783, 784, 785, 786, 787, 788, 789, 790, 791, 792, 793, 794, 795, 796, 797, 798, 799, 800, 801, 802, 803, 804, 805, 806, 807, 808, 809, 810, 811, 812, 813, 814, 815, 816, 817, 818, 819, 820, 821, 822, 823, 824, 825, 826, 827, 828, 829, 830, 831, 832, 833, 834, 835, 836, 837, 838, 839, 840, 841, 842, 843, 844, 845, 846, 847, 848, 849, 850, 851, 852, 853, 854, 855, 856, 857, 858, 859, 860, 861, 862, 863, 864, 865, 866, 867, 868, 869, 870, 871, 872, 873, 874, 875, 876, 877, 878, 879, 880, 881, 882, 883, 884, 885, 886, 887, 888, 889, 890, 891, 892, 893, 894, 895, 896, 897, 898, 899, 900, 901, 902, 903, 904, 905, 906, 907, 908, 909, 910, 911, 912, 913, 914, 915, 916, 917, 918, 919, 9

העלליה בשכר הממוצע נמשך 12 חודשי העסקה בשנת 2014.

החל מ-9/4 המצטרף ונחשב כמורה-מורה נבדקת. תוספת תקן העסקה מלווה לתיוג, ותוספת תקן על "יש חוזר" מ-2013 (127/13) ש-2014 מדרוג מנהלי לידרוג בכירים, היקף המשרה של מנהלת העבודה הינו

(5) העלייה בשכר הממוצע כמש"ל ב-1997

(6) העלייה בשכר הממוצע לשורה ב'יתר המשורות
הקטנות בשכר הממוצע למאידך ומאידך
המחוצצו השורה למשורה ב'יתר המשורות
ב'יתר המשורות

מועצה מקומית קדומים

דוח השכר לפי פיקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

הפרש		מספר משורות		ביצוע 2014		מס' משורות		מס' משורות		מספר משורות	
עלויות שכר	הפרש	מספר משורות	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות	עלויות שכר	מס' משורות
(6) (17)	1	620	1	614	1	614	1	614	1	614	1
1	1	364	2	347	2	347	2	347	2	347	2
(21)	1	1,038	6	1,039	6	1,039	6	1,039	6	1,039	6
		2,021	9	2,000	9	2,000	9	2,000	9	2,000	9
0	0	29	0	29	0	29	0	29	0	29	0
(13)	0	318	2	305	2	305	2	305	2	305	2
0	0	325	3	325	3	325	3	325	3	325	3
(87)		999	6	912	6	912	6	912	6	912	6
(19)		36	1	17	1	17	1	17	1	17	1
(118)	0	1,706	11	1,588	11	1,588	11	1,588	11	1,588	11
(2)	(2)	372	3	370	3	370	3	370	3	370	3
(3)		4,265	40	4,262	40	4,262	40	4,262	40	4,262	40
(1)		340	2	339	2	339	2	339	2	339	2
(6)	(0)	741	5	735	5	735	5	735	5	735	5
(1)		113	1	112	1	112	1	112	1	112	1
(13)	(2)	5,831	50	5,818	50	5,818	50	5,818	50	5,818	50
126	0	1,128	7	1,254	7	1,254	7	1,254	7	1,254	7
(27)	(0) *	10,687	77	10,660	77	10,660	77	10,660	77	10,660	77

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 157 אלפי ש"ח

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
5,540	56.81%	6,031	56.43%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
401	4.11%	432	4.04%	שעות נוספות - רשומות
102	1.05%	157	1.47%	פיצויי פיטורין
269	2.76%	302	2.83%	אחזקת רכב
970	9.95%	1,048	9.81%	תשלומי פנסיה
584	5.99%	727	6.80%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
7,866	80.66%	8,697	81.38%	סה"כ שכר ותשלומים
322	3.30%	354	3.31%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
884	9.06%	975	9.12%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
680	6.97%	661	6.19%	מס שכר ומס מעסיקים
1,886	19.34%	1,990	18.62%	סה"כ נלוות
9,752	100.00%	10,687	100.00%	סה"כ כללי

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

2013	2014	הוצאות שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - קיזוז תגמולי גמלאים ביטול הפרשה לפיצויים ששולמו
9,752	10,687	
(26)	(24)	
	(44)	
9,726	10,619	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
	42.18	43.64	32.68	מגורים
	60.83	69.26	64.17	משרדים
	34.23	22.96	23.39	תעשיה
	43.37	49.07	43.31	מלאכה
	0.65	0.99	0.01	לדונם אדמה חקלאית
	7.18	8.51	0.01	לדונם קרקע תפוסה
	10.92	17.37		נכסים אחרים
	34.93	38.07		אזורי תעשיה משותפים
			לדונם	

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(****) החל משנת 2013 נכסי מדינה כלולים בתוך נכסים אחרים.

(****) לדברי המועצה, הצגת תעריף משוקלל בתעשייה הנמוך מתעריף המינימום נובע משינויים של תוספות או הפחתת נכסים במהלך השנה. שלא באים לידי ביטוי בחיוב הראשוני בטבלת השטחים.

מועצה מקומית קדומים

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014 אלפי ש"ח	
				<u>תקבולים:</u>
				<u>תשלומים:</u>
30.79%	372	1,208	1,580	62 מנהל כספי
10.90%	329	3,019	3,348	72 שמירה וביטחון
(26.01)%	(535)	2,057	1,522	73 תכנון ובנין העיר
(21.96)%	(702)	3,197	2,495	74 נכסים ציבוריים
65.44%	890	1,360	2,250	91 מים

מועצה מקומית קדומים

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש אלפי ש"ח	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	
תקבולים:				
29.55%	315	1,066	1,381	26 שרותים עירוניים שונים
16.64%	356	2,140	2,496	41 מים
תשלומים:				
27.90%	337	1,208	1,545	62 מנהל כספי
(29.31)%	(603)	2,057	1,454	73 תכנון ובנין העיר
(18.86)%	(603)	3,197	2,594	74 נכסים ציבוריים
85.51%	1,163	1,360	2,523	91 מים

מועצה מקומית קדומים

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש אלפי ש"ח	סטיה %
------------------------	------------------------	------------------	-----------

תקבולים:

תשלומים:

15.96%

364

2,645

2,281

99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדומים

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2014 באפ"ש"ח

גרענות		סטיה -		עודפים		סטיה -		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף		עודף	
--------	--	--------	--	--------	--	--------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--	------	--

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע בפועל 2014</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	37	37
איגוד ערים לכבוי והצלה	32	32
איגוד ערים לאיכות הסביבה	25	25
הג"א	420	450
מועצה דתית	514	544
תרבות ונוער	601	615
פעולות תרבות ע"י קרן קדומים		
מפעלים	80	80
ביה"ס למוסיקה	11	11
קליטת עולים	91	91
השתתפויות	847	852
הנחות ארנונה	487	487
הנחות שמירה	1334	1339
סה"כ השתתפויות ותמיכות	2540	2589
ריכוז	514	544
איגודי ערים וגופים מתוקצבים	601	615
תרבות ונוער	91	91
מפעלים	1334	1339
השתתפויות	2540	2589
סה"כ	2540	2589