

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Mar, 2022, 10:46



נתקבל

מועצה מקומית קדומים

דוחות כספיים מבוקרים

ליום 31 בדצמבר 2020

מועצה מקומית קדומים

דוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן הענינים

תוכן הענינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-27	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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

כ"ט באדר א' התשפ"ב
2 במרץ 2022

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית קדומים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדומים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן "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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,

ר. סלמן ושות',
רואי חשבון

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ₪

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
4,268	459	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,239	2,122	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
4,456	3,169	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,963</u>	<u>5,750</u>		
2,124	5,496	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
347	360	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,452	3,452	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,964	2,964	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,538	-	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>22,388</u>	<u>18,022</u>		
<u>8,959</u>	<u>11,165</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
3,019	3,128	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
156	145		חובות פתוחים
<u>3,175</u>	<u>3,273</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
<u>התחייבויות שוטפות</u>			
16,353	8,551	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>16,353</u>	<u>8,551</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>			
2,124	2,816	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	2,680	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,124</u>	<u>5,496</u>		
<u>449</u>	<u>462</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>עודפים בתקציב רגיל</u>			
(71)	10		עודף (גרעון) לתחילת השנה
81	51	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>10</u>	<u>61</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>22,388</u>	<u>18,022</u>		

חננאל דורני

ראש הרשות:

מנחם ענבר לוין

גזבר הרשות:

2.3.22

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
6. הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
3,033	3,182	2,986		61 מנהל כללי	10,192	10,350	10,403		11X מיסים אחרים
1,807	1,791	1,778		62 מנהל כספי	-	658	-	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
280	208	274		63 הוצאות מימון	10,192	11,008	10,403		11 מיסים
1,263	1,302	1,264		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	52	55	52		15 השתתפות מוסדות
					55	-	-		16 הכנסות מימון
6,383	6,483	6,302			11,033	11,344	10,817		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					21,332	22,407	21,272		
7. שירותים מקומיים					2. שירותים מקומיים				
1,885	2,180	1,896		71 תברואה	115	153	123		21 תברואה
4,228	4,040	3,779		72 שמירה וביטחון	3,243	3,351	3,108		22 שמירה וביטחון
903	950	898		73 תכנון ובנין העיר	162	435	295		23 תכנון ובנין העיר
3,110	2,865	3,020		74 נכסים ציבוריים	16	12	28		24 נכסים ציבוריים
234	549	570		76 שירותים עירוניים שונים	1,229	1,028	976		26 שירותים עירוניים שונים
248	102	776		77 פיתוח כלכלי	4,765	4,979	4,530		
97	148	130		78 פיקוח עירוני					
10,705	10,834	11,069							
8. שירותים ממלכתיים					3. שירותים ממלכתיים				
24,648	22,867	24,539	(7)	81 חינוך	21,263	19,350	19,500	(7)	31 חינוך
2,238	1,739	1,679		82 תרבות	587	470	402		32 תרבות
2	2	2		83 בריאות	77	72	65		33 בריאות
3,571	4,078	4,087	(6)	84 רווחה	2,706	3,260	3,053	(6)	34 רווחה
700	700	513		85 דת	284	222	409		37 איכות הסביבה
182	166	181		86 קליטת עלייה	24,917	23,374	23,429		
303	217	347		87 איכות הסביבה					
31,644	29,769	31,348							
9. מפעלים					4. מפעלים				
2,171	1,763	1,330	(8)	91 מים	2,231	2,395	2,028	(8)	41 מים
615	1,009	70		93 נכסים	512	285	513		43 נכסים
1	1	1		94 תחבורה	482	491	490		46 חשמל
610	634	560		96 חשמל	968	994	930	(8)	47 מפעל הביוב
564	866	488	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	270	593	686		48 מפעלים אחרים
96	46	60		98 מפעלים אחרים	4,463	4,758	4,647		
4,057	4,319	2,509							
4,151	4,637	3,036	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,544	575	386	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
56,940	56,042	54,264		סה"כ כללי	57,021	56,093	54,264		סה"כ כללי
					57,021	56,093	54,264		סה"כ תקבולים
					56,940	56,042	54,264		סה"כ תשלומים
					81	51			עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

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

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,854	11,123	השתתפות הממשלה
882	892	מקורות עצמיים ואחרים
	3,500	מלוות שנתקבלו
13,736	15,515	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,543	10,793	עבודות שבוצעו במשך השנה
104	388	תשלומים אחרים
-	116	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
14,647	11,297	סה"כ תשלומים
(911)	4,218	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
53,107	52,183	תקבולים
53,734	53,721	תשלומים
(627)	(1,538)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
52,183	59,012	תקבולים
53,721	56,332	תשלומים
(1,538)	2,680	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,359	5,139	עודפי מימון זמניים
4,897	2,459	גרעונות מימון זמניים
(1,538)	2,680	
14,660	8,686	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 4

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
56,894	55,986	1	מתקציב רגיל
12,855	14,736	2	מתקציב בלתי רגיל
1,161	397	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>70,909</u>	<u>71,119</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
55,995	54,977	4	תקציב רגיל
14,647	11,181	5	תקציב בלתי רגיל
<u>70,642</u>	<u>66,158</u>		סך כל ההוצאות
<u>267</u>	<u>4,961</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף הכללי</u>
81	51		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(911)	4,218		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(830)</u>	<u>4,269</u>		
<u>1,097</u>	<u>692</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>267</u>	<u>4,961</u>		עודף כללי

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח	
57,021	56,093	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(127)	(107)	העברות מקרנות פיתוח
56,894	55,986	סה"כ נטו
56,894	55,986	
2		התאמה מס':
13,736	15,515	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(882)	(779)	העברות מקרנות פיתוח
12,854	14,736	סה"כ נטו
12,854	14,736	
3		התאמה מס':
2,106	1,714	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
-	(116)	העברות מתב"רים
(945)	(136)	העברות מקרנות אחרות
1,161	397	העברות מהתקציב הרגיל
1,161	397	סה"כ נטו
1,161	397	
4		התאמה מס':
56,940	56,042	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(945)	(1,065)	העברות לקרנות פיתוח
55,995	54,977	סה"כ נטו
55,995	54,977	
5		התאמה מס':
14,647	11,297	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי
	(116)	רגיל:
		העברות לקרנות פיתוח
14,647	11,181	סה"כ נטו
14,647	11,181	
6		התאמה מס':
1,009	1,022	תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(127)	(107)	העברות לתקציב הרגיל
(882)	(779)	העברות לתב"רים
	(136)	העברות לקרנות אחרות
-	-	
-	-	
	1,097	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדומים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (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 4/3/2020. עדכון התקציב הוגש בתאריך 2/9/2020. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים. רואים בתקציב כמאושר ביום 2/9/2020.
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות בשנת 2020.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. רישום הכנסות

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

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

ז. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

(4) הרשות 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 רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
6,392	5,955
6,392	5,955
2,124	5,496
<u>4,268</u>	<u>459</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

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

<u>2019</u>	<u>2020</u>
2,252	944
22	17
9	4
73	99
237	143
57	148
589	651
-	30
-	47
-	39
<u>3,239</u>	<u>2,122</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד התחבורה

המשרד לבטחון פנים

משטרת ישראל

משרד הבטחון

חברות כרטיסי אשראי

משרד התרבות

מקרקעי ישראל

אחר

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מקדמות ע"ח שכר

מרכז קהילתי קדומים - ביאור 10

החברה הכלכלית קדומים בע"מ- ביאור 10

פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ- ראה ביאור 10

חייבים שונים

<u>2019</u>	<u>2020</u>
3	1
331	159
1,170	1,016
2,694	1,931
258	62
<u>4,456</u>	<u>3,169</u>

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

		<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>	ד.
		2,124	5,496	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
		<u>2,124</u>	<u>5,496</u>		
					ה.
		<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
		421	347	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		32	31	יתרה לתחילת השנה	
		(142)	(25)	הפקדות במהלך השנה	
		36	7	משיכות במהלך השנה	
				רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		<u>347</u>	<u>360</u>	יתרה לסוף השנה	
		<u>347</u>	<u>360</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
					ו.
		<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
		1,843	1,843	תאגידים עירוניים	
		999	999	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ – השקעה במניות	
		340	340	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ – פרמיה על מניות	
		270	270	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ – השקעה במניות	
				פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ – מבקשי מניות	
		<u>3,452</u>	<u>3,452</u>		
		<u>3,452</u>	<u>3,452</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
					ז.
		<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	
		2,964	2,964	יתרה לתחילת השנה	
		<u>2,964</u>	<u>2,964</u>	יתרה לסוף השנה	
					ח.
		<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	
		12,980	6,227	ספקים, קבלנים ונותני שירותים	
		1,400	1,327	עובדים וניכויים לשלם	
		1,755	900	מוסדות וזכאים שונים	
		218	97	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)	
		<u>16,353</u>	<u>8,551</u>		

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

		ט.
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2019	2020	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
421	347	יתרה לתחילת השנה
(74)	13	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
347	360	
		קרנות אחרות
		התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
102	102	
102	102	
449	462	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		י.
		קרנות מתוקצבות
2019	2020	מניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
1,843	1,843	מניות בפארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ
340	340	פרמיה על המניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ
999	999	מבקשי מניות בפארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ
270	270	
3,452	3,452	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ש"ח)

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
תקבולים לא רגילים			
-	107	-	העברה מקרנות פיתוח
1,101	-	-	עדכון חובות ספקים והחזר משנים קודמות
316	347	316	השתתפות בשכר גמלאים
127	-	70	העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
-	121	-	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
1,544	575	386	
תשלומים לא רגילים			
1,111	1,434	1,095	הנחות במיסים
1,887	1,953	1,934	תשלומי פנסיה
945	1,065	-	העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
123	-	-	עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
85	185	7	תשלומים אחרים
4,151	4,637	3,036	

מועצה מקומית קדומים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט לקרנות הרשות (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רציונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יחידה לשנת השנה	ס"ח"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתקציב הרגיל	העברות מקורות ואחרות	העברה מתב"ר לרז"ר	העברות מקצבים רגיל	הכנסות מהשקעות	ס"ח"כ תקבולים	העברות לתב"ר לרז"ר	העברות לתב"ר לרז"ר	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
2,124	1,009	-	-	-	127	882	2,106	-	945	-	-	-	-	1,161	1,027	סה"כ שנה קודמת
370	-	-	-	-	-	-	162	-	-	-	-	-	-	162	208	קרו הטל השבחה
-	107	-	-	-	107	-	107	-	-	-	-	-	-	107	-	קרו ביוב
-	136	-	136	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	136	קרו עודפי תב"ר סופיים
2,318	779	-	-	-	-	779	1,317	-	1,065	-	-	-	-	-	1,780	קרנות פיתוח
79	-	-	-	-	-	-	79	-	-	-	-	-	-	79	-	קרו כבישים ומדרכות
49	-	-	-	-	-	-	49	-	-	-	-	-	-	49	-	קרו שצ"פ
2,816	1,022	-	136	-	107	779	1,714	-	1,065	-	-	-	-	397	2,124	סה"כ

הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

-
162
162

מועצה מקומית קדומים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.

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

ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב- 300 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 280 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 664 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 599 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 582 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 525 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 735 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 650 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 420 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 479 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב- 59 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 11 - 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	-	-	-
תשלום על חשבון הון מניות				
שם התאגיד	הון מניות (אלפי ש"ח)	פרמיה (אלפי ש"ח)	חשבון הון מניות (אלפי ש"ח)	תשלום על חשבון הון 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)	-	-	-	-
יתרה בספרי המועצה (זכות) חובת (אלפי ש"ח)				
שם הגוף	סה"כ השקעה (אלפי ש"ח)	יתרה בספרי המועצה חובת (אלפי ש"ח)	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (אלפי ש"ח)	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (אלפי ש"ח)
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (1)	1,843	1,016	652	652
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (1)	610	1,931	3,685	3,685
מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם : קרן קדומים לפיתוח) (1)	-	159	(46)	(46)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

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 : סיורי ביטחון, הסעות, נקיון וגינון, הפעלת בריכה, הפעלת מעונות יום. הון המניות של החברה מסתכמת ב- 1,843,000 מניות רגילות בנוט 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 הדוחות לשנת 2020 לחברה הפסד נצבר בסך 2,190 אש"ח (שנת 2019 – 2,373 אש"ח). להפסד זה לא ניתן ביטוי בדוחות המועצה.
- דמי פיתוח בסך 940 אש"ח שגבתה האגודה השיתופית קדומים בע"מ הועברו לחברה הכלכלית. בספרי המועצה לא ניתן ביטוי לסכום זה.
3. בשנת 2020 חוייבה החברה ע"י המועצה בגין שירותי משרד, שכר מטפלות, אחזקת רכב ושירותי גינון בסך כולל של 334 אש"ח (שנת 2019 – 575 אש"ח).
- בשנת 2020 חוייבה המועצה ע"י החברה בגין משכורות ופרוייקטים שונים בסך 3,165 אש"ח (שנת 2019 – 2,281 אש"ח).

מועצה מקומית קדומים

ביאור 11 - 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 2020 נרשמה הוצאה כנגד הכנסה בסך 127 אש"ח, בהתאם לרישום בספרי החברה (שנת 2019 - 248 אש"ח).
4. יתרת חו"ז החברה בספרי המועצה הינה 1,931 אש"ח – ראה ביאור 3(ג).
5. בשנת 2020 נבעו למועצה מהחברה הכנסות בסך של כ- 245 אש"ח בגין שירותים והשבת מי קולחין וסך של כ- 72 אש"ח בגין השתתפות בהוצאות מועצה (שנת 2019 – 316 אש"ח).
6. יתרת ההלוואה מהמועצה לפארק של שנת 2019 עמדה על 196 אש"ח, נזקפה כנגד העברת הבעלים על המבנים שבשימוש המועצה, למועצה. ראה להלן סעיפי הסכם הגישור מיום 18/4/2020 לפיו בוצעה עסקה זו.
לסוף שנת 2020 ההלוואה עומדת על אפס.
7. המועצה הגישה כנגד החברה תביעה חוזית בסך 2.14 מיליון ש"ח בגין חובות שוטפים של החברה כלפיה. 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 אש"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 ההלוואה שניתנה בעבר לפארק ע"ס 480.3 אש"ח.
הפארק ישתתף בהוצאות של כל מועצה בסך של 6 אש"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 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

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

1. מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (להלן: "העמותה") נוסדה בשנת 1995 ומספרה 580245421. מטרתה העיקרית הן סיוע לפיתוח בתחום המוניציפלי והחברתי, סיוע לנזקקים וקידום פרויקטים חינוכיים וקהילתיים.
2. העמותה מנוהלת על ידי הרשות ביחד עם החברה למתנ"סים.
3. 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.
4. 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 2020 חייבה העמותה את המועצה בסך של כ- 1,401 אש"ח בגין שכר וביצוע פרויקטים שונים. בשנת 2020 נבעו למועצה מהעמותה הכנסות בסך של כ- 650 אש"ח בגין שירותי משרד, גביית הורים, חשמל, ניקיון ותקשורת. המועצה זיכתה את העמותה בגין תקציב ותקבולים ממשרדי ממשלה ומוסדות בסך 1,770 אש"ח.

מועצה מקומית קדומים

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2/11/2021:

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
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
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 שמקורם 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 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 מוגבל לסך 2,400 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	17.4.19
99	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,538 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	31.10.19
99	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,600 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	24.3.20
99	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הכנסות הרשות והארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 3,500 אלפי ש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	1.11.20

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

על פי אישור היועץ המשפטי של המועצה, נכון ליום **31 בדצמבר 2020** 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. יועציה המשפטיים של המועצה מעריכים את סיכויי ההגנה של המועצה בכ- **70%**.

2. תביעה על סך **176** אלפי ש"ח, בגין נזקי שריפה יזומה שבוצעה על ידי גורמים במועצה בסמוך לבית העלמין בישוב. יועציה המשפטיים של המועצה מעריכים את סיכויי ההגנה של המועצה בכ- **45%**. יתרת ההפרשה בספרים עומדת על כ- **97** 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 **65%**.

ביאור 14 - שומות ניכויים

מס הכנסה ערך ביקורת בגין שומת ניכויים לשנים 2016-2018. תוצאות השומה בסך **14** אלפי ₪ נרשמו בשנת 2020 ושולמו בשנת 2021.

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2020

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יחידות גביה	סה"כ גביה בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ / מ העברה ל חובות מסופקים	העברות והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
88.0%	886		6,508	7,394			924	7,468	850
76.8%	725		2,400	3,125			577	3,208	494
-	259		-	259			-	18	241
82.7%	1,870		8,908	10,778			1,501	10,694	1,585
94.1%	144		2,308	2,452			-	2,208	244
-	54		-	54			-	4	50
92.1%	198		2,308	2,506			-	2,212	294
92.9%	76		994	1,070			-	968	102
-	20		-	20			-	1	19
84.9%	2,164		12,210	14,374			1,501	13,875	2,000
86.6%	197		1,268	1,465			64	1,418	111
-	1		-	1			-	-	1
84.8%	92		513	605			3	499	109
175.0%	(12)		28	16			-	18	(2)
100.0%	-		434	434			-	406	28
71.6%	42		106	148			-	24	124
283.9%	(57)		88	31			-	21	10
67.6%	384		801	1,185			-	825	360
93.0%	125		1,665	1,790			782	2,461	111
-	107		-	107			-	-	107
-	230		-	230			-	14	216
81.6%	1,109		4,903	6,012			849	5,686	1,175
83.9%	3,273		17,113	20,386			2,350	19,561	3,175
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

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מס.	שם החשבון	חשבוניות על בסיס חוב שנת
א.		
1	ארנונה	
1.1	ארנונה למגורים	
1.2	ארנונה אחרת	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	
2	סה"כ ארנונה	
2.1	אגרת מים וביוב	
2.2	אגרת מים	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
2.3	סה"כ מים	
2.3	אגרת ביוב	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
4	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר	
ב.		
	חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	
2	שכר דירה	
3	קנסות	
4	עצמיות חינוך	
6	עצמיות רווחה	
10	אגרות בניה	
11	הטל ביוב	
12	מדי מים	
14	חשמל ואחרים	
15	שמירה	
16	היטל צריכה עודפת	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	
17	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
	סה"כ בשנת הדוח	
	שנה קודמת	
	שנתיים קודמות	

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2020

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
					1 ארנונה	1
7,468	(52)	36	11	7,473	ארנונה למגורים	1.1
3,208	(142)	17	19	3,314	ארנונה אחרת	1.2
18	-	18	-	-	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
10,694	(194)	71	30	10,787	סה"כ ארנונה	2
					2 אגרת מים וביוב	2
2,208	(19)	(1)	-	2,228	אגרת מים	2.1
4		4	-	-	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
2,212	(19)	3	-	2,228	סה"כ מים	2.3
968	(4)	4	1	967	אגרת ביוב	4
					4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
1	-	1	-	-	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
13,875	(217)	79	31	13,982	ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					2 שכר דירה	2
1,418	(26)	3	2	1,439	4 עצמיות חינוך	4
499	4	-	-	495	6 עצמיות רווחה	6
18	15	-	-	3	10 אגרות בניה	10
406	406	-	-	-	11 הטל ביוב	11
24	(43)	3	-	64	12 מדי מים	12
21	21	-	-	-	14 חשמל ואחרים	14
825	309	-	1	515	15 שמירה	15
2,461	(27)	11	3	2,474	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
14	-	14	-	-	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
5,686	659	31	6	4,990	סה"כ	
19,561	442	110	37	18,972		

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1- פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/ אבדנים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים וזנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	-	-	-	705	-	217	2	924
1.2	ארנונה אחרת	58	-	-	31	479	3	6	577
2	סה"כ ארנונה	58	-	-	736	479	220	8	1,501
	אגרת מים וביו								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	58	-	-	736	479	220	8	1,501
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	-	-	-	-	-	64	-	64
4	עצמיות חינוך	-	-	-	-	-	3	-	3
15	שמירה	-	-	-	272	-	510	-	782
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	-	-	-	272	-	577	-	849
	סה"כ	58	-	-	1,008	479	797	8	2,350

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1- פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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 למגורים	219	219	6,508
1.2	ארנונה אחרת	165	165	2,400
	סה"כ ארנונה	384	384	8,908
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	143	143	2,308
	סה"כ מים	143	143	2,308
2.3	אגרת ביוב	57	57	994
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	584	584	12,210
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	19	19	1,249
4	עצמיות חינוך	24	24	489
6	עצמיות רווחה	12	12	16
10	אגרות בניה	-	-	434
11	הטל ביוב	4	4	102
12	מדי מים	-	-	88
14	חשמל ואחרים	32	32	769
15	שמירה	37	37	1,628
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	128	128	4,775
	סה"כ	712	712	16,401

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 – פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020
דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	גבית פיגורים
202	244	1,101	1,344	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
3	(15)	70	(14)	חיוב / זיכוי נוסף
11	(1)	102	53	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(46)	-	(69)	(23)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
170	228	1,204	1,360	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
43	143	498	384	גביה בגין פיגורים
127	85	706	976	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,178	2,228	9,789	10,787	גביה שוטפת
(10)	(4)	497	(180)	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
2	-	33	30	חיוב / זיכוי נוסף
-	-	(1,223)	(1,478)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,170	2,224	9,096	9,159	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(2,053)	(2,165)	(8,458)	(8,524)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,053)	(2,165)	(8,458)	(8,524)	גביה בתקופת הדוח
117	59	638	635	גביה שוטפת
244	144	1,344	1,611	סה"כ שנגבה
25.29%	62.72%	41.36%	28.24%	יתרת פיגורים לתקופה
94.61%	97.35%	92.99%	93.07%	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
89.57%	94.13%	86.95%	84.69%	% גביה מהפיגורים
				% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ

אלפי קוב	אלפי קוב	נתוני פחת מיים
441	412	כמות המיים שנרכשה / הופקה
356	366	כמות המיים שנמכרה / חויבה
85	46	פחת (באלפי קוב)
19.27%	11.17%	% הפחת
		נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
8,318	9,290	8,318	8,632	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(6,874)	(7,710)	(6,874)	(7,052)	גביה שוטפת
90.15%	100.63%	90.15%	100.69%	% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
8,906	10,152	588	862	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
7,508	8,299	634	589	גביה שוטפת
91.42%	97.37%	107.82%	68.33%	% גביה מהשוטף
		928	803	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

**מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח**

מס' וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ			
31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2018	
380	-	-	8,561	10,168	8,941	6,612	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
-	-	-	3,500	-	3,500	4,750	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
380	-	-	12,061	10,168	12,441	11,362	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
197	-	-	1,088	1,227	1,285	1,194	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
183	-	-	10,973	8,941	11,156	10,168	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
-	-	-	9	18	9	15	
183	-	-	10,982	8,959	11,165	10,183	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
1,194	1,227	1,285	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
210	238	218	קרן
29			ריבית
1,433	1,465	1,503	הצמדה
			סה"כ
	1,263	1,302	** התאמה לטופס 2:
	202	201	בסעיף פרעון מלוות
	1,465	1,503	בסעיף מפעלי הביוב
			סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,432	שנה ראשונה
847	שנה שנייה
866	שנה שלישית
886	שנה רביעית
752	שנה חמישית
6,382	שנה שישית ואילך
11,165	

מועצה מקומית קדומים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 (אלפי ש"ח)

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו מתחת	הביצוע 2019
הכנסות	54,119	145	54,264	56,093	-	1,829
הוצאות	54,119	145	54,264	56,042	-	(1,778)
עודף בשנת הדוח	-	-	-	51	-	51

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו מעל	הביצוע 2019	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	20,972	20,758	37.01%	214	-	35.30%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	386	468	0.83%	-	82	2.80%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	-	107	0.19%	-	107	0.22%
	21,358	21,333	38.03%	214	189	38.33%
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	22,089	22,758	40.57%	-	669	42.32%
2.2 מענק כללי	10,817	11,344	20.22%	-	527	19.35%
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	-	658	1.17%	-	658	-
	32,906	34,760	61.97%	-	1,854	61.67%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	54,264	56,093	100.00%	214	2,043	100.00%

מועצה מוקומית קדומים

נספח 1 לטופס 2 – המשך

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

לשנת הכספים 2020 (אלפי ש"ח)

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים		מסה"כ
				נטו	מעל	
מספר	מספר	מספר	מספר	מספר	מספר	מספר
1	2	3	4	5	6	7
משכורות ושכר	15,343	15,229	27.12%	114	-	26.54%
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,560	2,770	4.96%	-	210	4.48%
הוצאות מימון	274	208	0.37%	66	-	0.49%
הוצאות תפעול	28,806	27,693	49.41%	1,113	-	54.30%
השתתפויות ותמיכות	5,814	7,405	13.21%	-	1,591	9.61%
הוצאות חז' פעמיות	-	1,234	2.20%	-	1,234	2.01%
פרעון מלוות	1,467	1,503	2.68%	-	36	2.57%
סה"כ הוצאות	54,264	56,042	100.00%	1,293	3,071	100.00%

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ים

עודף (גרעון)			הוצאות			הכנסות			מספרי הפריקים			פרקי התקציב
הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות		
(181)	(6,483)	(6,302)	(181)	6,483	6,302				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות	
684	(5,855)	(6,539)	235	10,834	11,069	449	4,979	4,530	7	2	1.	הנהלה וכלליות
1,524	(6,395)	(7,919)	1,579	29,769	31,348	(55)	23,374	23,429	8	3	2.	שירותים מקומיים
(1,699)	439	2,138	(1,810)	4,319	2,509	111	4,758	4,647	9	4	3.	שירותים ממלכתיים
(1,412)	(4,062)	(2,650)	(1,601)	4,637	3,036	189	575	386	99	5	4.	מפעלים
(1,084)	(22,356)	(21,272)	(1,778)	56,042	54,264	694	33,686	32,992				5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
												ב. הכנסות בלתי מיועדות
605	11,008	10,403				605	11,008	10,403		1	1.	גביה ישירה
527	11,344	10,817				527	11,344	10,817		1.19	2.	מענקים כלליים
3	55	52				3	55	52			3.	מענקים מיוחדים
1,135	22,407	21,272				1,135	22,407	21,272				סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
51	51	-	(1,778)	56,042	54,264	1,829	56,093	54,264				סה"כ כללי
												אי איזון תקציבי
51												הסטייה נטו עודף

מועצה מקומית קדומים

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

מס"ח	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מס"ח	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
16%	8,956	(276)	16%	8,908	9,184	הכנסות בארנונה (*)
2%	1,236	223	3%	1,442	1,219	מכירת מים
4%	2,096	308	4%	2,308	2,000	יתר עצמיות
17%	9,569	(432)	15%	8,207	8,639	משרד החינוך
34%	19,562	690	29%	16,268	15,578	משרד הרווחה
5%	2,675	(30)	9%	4,790	4,820	משרדים אחרים
3%	1,894	9	3%	1,700	1,691	מענק כללי
19%	11,033	527	20%	11,344	10,817	
-	-	658	1%	658		חלף הכנסות עצמיות מארנונה
-	-	152	1%	468	316	תקבולים אחרים
100%	57,021	1,829	100%	56,093	54,264	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	57,021	1,829		56,093	54,264	סה"כ הכנסות
13%	7,214	(59)	13%	7,182	7,123	הוצאות
27%	15,327	(1,415)	28%	15,757	14,342	משכורות ושכר כללי
4%	2,171	(433)	3%	1,763	1,330	פעולות כלליות
12%	7,048	55	13%	7,145	7,200	רכישת מים
31%	17,600	1,617	28%	15,722	17,339	שכר חינוך
1%	851	118	2%	902	1,020	פעולות חינוך
5%	2,720	(109)	6%	3,176	3,067	שכר רווחה
3%	1,465	(36)	3%	1,503	1,467	פעולות רווחה
0%	280	66	0%	208	274	פרעון מלוות
2%	1,153	(1,243)	2%	1,250	7	מימון
2%	1,111	(339)	3%	1,434	1,095	חד פעמיות
100%	56,940	(1,778)	100%	56,042	54,264	הנחות בארנונה (**)
	56,940	(1,778)		56,042	54,264	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	81	51		51	-	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 נכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית קדומים

נתוני כוח אדם והוצאות לשכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

שנה קודמת		שנה נוכחית		תקן כח אדם רשות	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)		
138.90	7,048	51	7,145	52.30	חינך עם תקן
138.90	7,048	51	7,145	52.30	סה"כ חינוך
198.76	958	5	902	4.50	רווחה עם תקן
198.76	958	5	902	4.50	סה"כ רווחה
311.29	1,323	4	1,238	4.20	יתר המשרות בכירים עם תקן
311.29	1,323	4	1,238	4.20	סה"כ יתר המשרות בכירים
157.63	3,118	20	3,251	21.10	יתר המשרות אחרים עם תקן
157.63	3,118	20	3,251	21.10	סה"כ יתר המשרות אחרים
184.81	4,441	24	4,488	25.30	סה"כ יתר המשרות
156.39	12,447	80	12,535	82.10	סה"כ
681.00	681	1	740		נבחרים
140.09	1,887	13	1,953		פנסיונרים
	98				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
160.67	15,113	94	15,229	82.10	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
160.67	15,113	94	15,229	82.10	סה"כ כללי

הדוח הכספי לשנת 2020 – דוח השכר לפי פרקי התקציב

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(50)	-	740	1	690	1
9	(0)	679	3	688	3
5	1	1,388	7	1,393	8
(36)	1	2,807	11	2,771	12
-	(0)	44	0	44	
(38)	1	703	4	665	5
-	0	90	1	90	1
(7)	(0)	1,090	6	1,083	6
(20)	0	90	1	70	1
(65)	1	2,017	12	1,952	13
(16)	0	809	4	793	4
71	2	6,336	47	6,407	48
3	0	282	2	285	2
118	(2)	902	5	1,020	3
(1)	0	122	1	121	1
175	1	8,451	57	8,626	58
60	-	-	-	60	-
60	-	-	-	60	-
(20)	0	1,954	13	1,934	13
114	3	15,229	93	15,343	96

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 46 אלפי ש"ח

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

**התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
(אלפי ש"ח)**

2019		2020		סוג תשלום
ביצוע אלפי ₪	% מסה"כ	ביצוע אלפי ₪	% מסה"כ	
7,144	47.27%	7,284	47.83%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1,157	7.66%	1,061	6.97%	
98	0.65%	46	0.30%	
394	2.61%	409	2.69%	
1,678	11.10%	1,715	11.26%	
1,574	10.41%	1,618	10.62%	
12,045	79.70%	12,133	79.67%	סה"כ שכר ותשלומים
494	3.27%	493	3.24%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
1,656	10.96%	1,679	11.03%	
918	6.07%	924	6.07%	
3,068	20.30%	3,096	20.33%	סה"כ נלוות
15,113	100.00%	15,229	100.00%	סה"כ כללי

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

2019	2020	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
15,113	15,229	
15,113	15,229	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020	2019	2018
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.68	45.30	45.16
משרדים שירותים ומסחר	70.06	69.45	68.74
בנקים וחברות ביטוח	476.42	530.00	529.09
תעשייה	25.54	36.06	16.24
בתי מלון	39.43	45.00	43.88
מלאכה	47.29	58.47	58.34
אדמה חקלאית	0.01	0.07	0.07
קרקע תפוסה	0.01	16.38	19.99
מבנה חקלאי	0.10	1.09	1.08
נכסים אחרים	-	58.15	12.21
אזורי תעשייה משותפים	-	16.04	-
		19.61	

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

מועצה מקומית קדומים

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

גרעונות	סטיה -	עודפים	סטיה -		עודף	עודף	עודף	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2020		הביצוע עד 31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"ד"ס	מספר תב"ר/ים	
			עקב	עקב	הכנסות	הוצאות	ברוטו	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
-	-	100	47	-	(53)	53	-	184	236	130	96	54	140	283	61	מנהל כללי	1		1
-	-	1,238	1,974	-	736	-	736	3,557	2,821	1,045	847	2,512	1,974	4,795	72	שמירה ובטחון	5	1	4
399	4,716	4,283	396	(436)	980	544	544	30,535	30,972	6,921	5,211	23,614	25,761	34,856	73	תכנון ובנין עיר	13	2	11
-	7,883	8,660	-	777	481	1,258	1,258	6,957	6,179	4,131	3,058	2,826	3,121	14,839	74	נכסים ציבוריים	18	7	11
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	126	150	-	24	24	-	24	24	-	24	-	-	-	150	78	פיקוח עירוני	1		1
13	1,514	1,291	162	(74)	726	652	652	3,400	3,474	897	902	2,503	2,572	4,752	81	חינוך	16	2	14
-	328	172	-	(156)	197	41	41	1,502	1,657	187	154	1,315	1,503	1,830	82	תרבות	4	1	3
-	115	136	-	21	-	21	21	470	450	457	70	13	380	586	87	איכות הסביבה	3	1	2
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	8	30	-	22	-	22	22	593	571	593	571	-	-	601	93	נכסים	3	2	1
-	3,410	3,805	-	395	22	417	417	5,939	5,545	930	316	5,009	5,229	9,350	94	תחבורה	11	1	10
-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-	-
-	-	200	-	200	200	-	200	200	-	200	-	-	-	200	97	מפעל הביוב	1		1
-	-	1,179	45	1,224	1,224	-	1,224	14,337	13,113	-	72	14,337	13,041	14,292	98	מפעלים אחרים	1		1
412	19,438	21,927	603	2,680	2,459	5,139	5,139	67,698	65,018	15,515	11,297	52,183	53,721	86,534		סה"כ	77	17	60
-	50	50	-	-	-	-	-	8,686	8,686					8,737		תב"ר/ים שנוסתיימו	17	17	
412	19,388	21,877	603	2,680	2,459	5,139	5,139	59,012	56,332	15,515	11,297	52,183	53,721	77,797		סה"כ נטו	60		60

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח תמיכות והשתתפויות
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020
(אלפי ש"ח)

<u>ביצוע</u> <u>2020</u>	<u>תקציב</u> <u>2020</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
3,014	1,207	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
<u>3,014</u>	<u>1,207</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
25	28	השתתפות בהג"א כלל ארצי
37	37	השתי' אגוד ערים לאיכות הסביבה
614	578	הנחות שמירה
700	6	קליטת עולים
	513	מועצה דתית
<u>1,376</u>	<u>1,162</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
102	776	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ
<u>102</u>	<u>776</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
1,114	1,159	מתנ"ס ומרכז תרבות
165	165	מועדון יחדיו
200	250	שירותים עירוניים
<u>1,479</u>	<u>1,574</u>	סה"כ
1,493	1,095	הנחות בארנונה
<u>7,464</u>	<u>5,814</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
3,014	1,207	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,376	1,162	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
102	776	השתתפויות לפי הסכם
1,479	1,574	השתתפויות אחרות
1,493	1,095	הנחות בארנונה
<u>7,464</u>	<u>5,814</u>	סה"כ