

מועצה מקומית כפר ורדים
כפר ורדים
18-08-2019
נתקבל

מועצה מקומית כפר ורדים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018

משרד המונים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
10-07-2019
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
20-24	1. מצב חשבון התייכים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

לוטרבך ושות'
רואי חשבון

לכבוד
גבי עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

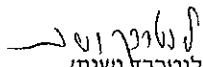
הנדון: מועצה מקומית כפר ורדים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר ורדים (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 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 וגזבר 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 ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


לוטרבך ושות'
רואי חשבון

26.6.2019

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

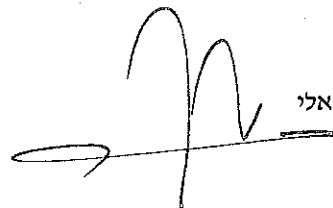
<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
8,276	9,148	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
353	887	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>8,629</u>	<u>10,035</u>		
10,515	11,153	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
559	654	2 (י), 3 (ג)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>15,275</u>	<u>15,272</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
4,400	4,376		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(24)	(14)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה עודף בשנת הדוח
<u>4,376</u>	<u>4,362</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,395	4,065	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>46,749</u>	<u>45,541</u>		
5,564	4,708	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
2,650	3,097	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
227	251		חובות פתוחים
<u>2,877</u>	<u>3,348</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
18,587	14,993	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,813	3,469	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>20,400</u>	<u>18,462</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
10,515	11,153	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>10,515</u>	<u>11,153</u>		
559	654	3 (ז)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>15,275</u>	<u>15,272</u>	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
<u>46,749</u>	<u>45,541</u>		



ראש הרשות: דוד אייל שמואלי
 זכר הרשות: אילן עמרם
 מאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

2019/12

מועצה מקומית כפר ורדים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1 מיסים ומענקים
2,364	2,759	2,602		61 מנהל כללי	19,456	20,314	20,200		11 מיסים
1,556	1,646	1,600		62 מנהל כספי	48	56	30		12 אגרות
354	355	405		63 הוצאות מימון					
1,159	1,034	1,230		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
5,433	5,794	5,837							
					506	61	700		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					20,010	20,431	20,930		
				7 שרותים מקומיים					2 שרותים מקומיים
2,063	2,217	2,275		71 תברואה	70	98	68		21 תברואה
995	795	905		72 שמירה וביטחון	663	529	580		22 שמירה וביטחון
864	850	915		73 תכנון ובנין העיר	880	1,000	1,700		23 תכנון ובנין העיר
3,235	3,402	3,308		74 נכסים ציבוריים					
306	425	400		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	23	23			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
551	650	652		76 שרותים עירוניים שונים	666	780	720		26 שרותים עירוניים שונים
					2				28 פיקוח עירוני
8,014	8,339	8,455			2,304	2,430	3,068		
				8 שרותים ממלכתיים					3 שרותים ממלכתיים
28,320	28,734	27,471	(7)	81 חינוך	23,768	24,808	22,494	(7)	31 חינוך
1,985	2,272	2,280		82 תרבות					
2,876	3,292	3,392	(6)	84 רווחה	2,165	2,510	2,508	(6)	34 רווחה
262	227	245		85 דת	101	92	125		35 דת
33,443	34,525	33,388			26,034	27,410	25,127		
				9 מפעלים					4 מפעלים
635	655	680		93 נכסים	1,015	1,027	1,100	(8)	41 מים
635	655	680			1,015	1,027	1,100		
1,912	2,097	1,965	4	99 תשלומים בלתי רגילים	98	126	100	4	5 תקבולים בלתי רגילים
49,437	51,410	50,325		סה"כ כללי	49,461	51,424	50,325		סה"כ כללי

49,461	51,424	50,325
49,437	51,410	50,325
24	14	

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,334	2,302	השתתפות הממשלה
2,516	4,564	השתתפות מוסדות
665		השתתפות בעלים
36,466	45,357	מקורות עצמיים ואחרים
755		מלוות שנתקבלו
<u>51,736</u>	<u>52,223</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
52,421	48,794	עבודות שבוצעו במשך השנה
280	99	תשלומים אחרים
755		העברות לתבר"ים אחרים
<u>53,456</u>	<u>48,893</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,720)</u>	<u>3,330</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
68,369	109,701	תקבולים
74,044	117,096	תשלומים
<u>(5,675)</u>	<u>(7,395)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
109,701	133,722	תקבולים
117,096	137,787	תשלומים
<u>(7,395)</u>	<u>(4,065)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
579	1,001	עודפי מימון זמניים
7,974	5,066	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,395)</u>	<u>(4,065)</u>	
<u>10,404</u>	<u>28,202</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כפר ורדים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

2017	2018	התאמה	
			הכנסות
47,565	49,399	1	מתקציב רגיל
17,025	6,866	2	מתקציב בלתי רגיל
33,973	48,020		מקרון לעבודות פיתוח
<u>98,563</u>	<u>104,285</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
49,437	51,410		תקציב רגיל
53,456	48,893		תקציב בלתי רגיל
<u>102,893</u>	<u>100,303</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,330)</u>	<u>3,982</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
24	14		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,720)	3,330		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,696)</u>	<u>3,344</u>		
<u>(2,634)</u>	<u>638</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(4,330)</u>	<u>3,982</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית כפר ורדים

התאמות לטופס 4

התאמת בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
49,461	51,424		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,896)	(2,025)		העברות מקרנות פיתוח
47,565	49,399		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
51,736	52,223		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(34,711)	(45,357)		העברות מקרנות פיתוח
17,025	6,866		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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 לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 05/02/18. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים רואים בתקציבה כמאושר ביום 05/03/18.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 04/12/17.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים 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 החוצאות 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 כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
 - (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם 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.

מועצה מקומית כפר ורדים

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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 התחוותן.
- (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) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת החשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. 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) פירעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות 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 שמפקידת 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 הקובע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

מועצה מקומית כפר ורדים

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחיתלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
18,791	20,301
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
18,791	20,301
10,515	11,153
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>8,276</u>	<u>9,148</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 בסך 18,407 אלפי ₪ (שנה קודמת 15,577 אלפי ש"ח)

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

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

<u>2017</u>	<u>2018</u>
-	460
35	36
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
318	391
<u>353</u>	<u>887</u>

משרד החינוך

משרד הפנים

חברות כרטיסי אשראי

ג. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

השקעות אחרות

קרן שמירה

<u>2017</u>	<u>2018</u>
284	326
33	26
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
9	(3)
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>326</u>	<u>349</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
233	305
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>233</u>	<u>305</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>559</u>	<u>654</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית כפר ורדים

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	14,395	14,395	ה.ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	14	11	תאגידים עירוניים
	404	404	מניות בתאגיד המים - מעיינות זיו בע"מ
	462	462	חלק הלוואה 2011
	462	462	חלק הלוואה 2012
	462	462	חלק הלוואה 2013
	<u>15,275</u>	<u>15,272</u>	
	<u>15,275</u>	<u>15,272</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	15,432	11,563	ה. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	2,188	2,627	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	235	327	עובדים וניכויים לשלם
	18	19	מוסדות וזכאים שונים
	18	19	המחאות לפרעון
	337	194	העמותה לקידום כפר ורדים - חוויה (ראה ביאור 10 א ו')
	130	263	חוי"ז מתנ"ס (ראה ביאור 10 ד')
	247	247	משרד החינוך
	<u>18,587</u>	<u>14,993</u>	

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	185	1,840	ו. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	1,628	1,629	פקדונות בניה
	1,628	1,629	פקדון ביי"ס תפן
	<u>1,813</u>	<u>3,469</u>	

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	284	326	ז. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	33	26	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	33	26	יתרה לתחילת השנה
	9	(3)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	326	349	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	233	305	קרנות אחרות
	233	305	קרן שמירה
	<u>233</u>	<u>305</u>	
	<u>559</u>	<u>654</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	14,395	14,395	ח. קרנות מתוקצבות
	14	11	קרן לרכישת מניות בתאגיד מים - מעיינות זיו בע"מ
	404	404	חלק הלוואה 2011
	462	462	חלק הלוואה 2012
	462	462	חלק הלוואה 2013
	<u>15,275</u>	<u>15,272</u>	

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
24	27	30	הכנסות תגמולי מילואים
74	99	70	תקבולים אחרים
<u>98</u>	<u>126</u>	<u>100</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
1,271	1,386	1,315	
635	706	650	
6	5		תשלומים אחרים
<u>1,912</u>	<u>2,097</u>	<u>1,965</u>	

מנועצה מקו מית כפר ורדנים

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהדוילי ביוב וחשבחה, מחשתתמות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צנורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנתחלים גידח עם חשבונות הנקיים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נחתה לקוף את החשבוח המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לתקציב הדגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישוריים של מועצת הרשות (משרד הפנים).
- ה. לא נקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הדגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	תקבולים	חשבחה מתב"י"ים	העברות מקרונות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"י"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לאגיונון מעטבר	העברות לקרונות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	13,149	33,973	33,973					33,973	34,711	1,896				36,607	10,515
קרו חסיל חשבחה	53	585	585					585	421					421	217
קרו ממוכרות נכסים	248	1,025	1,025					1,025	1,025					1,025	248
קרונות פיתוח	10,195	45,625	45,625					45,625	44,148	1,000				45,148	10,672
קרונות אחרות	19	785	785					785	788					788	16
סה"כ	10,515	48,020	48,020					48,020	45,357	2,025				47,382	11,153

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות 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

החל מ 01/2009 מפעל המים מנוהל ע"י תאגיד המים "מעיינות זיו בע"מ"

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 781 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 940 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 146 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 127 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 882 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 643 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כפר ורדים

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות	באלפי ש"ח
חווייה העמותה לקידום כפר ורדים	ע.ר	-	-	-	-
מעיינות זין	חברה בע"מ	19.19	19,190	19	19
מרכז קהילתי כפר ורדים	ע.ר	-	-	-	-

שם התאגיד	פרמיה	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות	באלפי ש"ח
חווייה העמותה לקידום כפר ורדים	-	-	-	-
מעיינות זין	-	-	23,992	23,992
מרכז קהילתי כפר ורדים	-	-	-	-

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)
חווייה העמותה לקידום פעילות חברתית כפר ורדים	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מעיינות זין	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מרכז קהילתי כפר ורדים	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח

* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

** תאגיד המים חייב 879 אלפי ש"ח בגין הלוואת בעלים כנגד יתרה זו בוצעה הפרשה בספרים.

למועצה ארבעה תאגידים כדלהלן:

א. חווייה- העמותה לפעילות קהילתית בכפר ורדים (להלן- "העמותה") נוסדה ביום 22 בדצמבר 1998. העמותה בשליטת המועצה ומטרותיה העיקריות עידוד וביצוע פעילות קהילתית, חינוכית ותרבותית לטובת כלל הקהילה והאוכלוסייה בכפר ורדים. פעילות העמותה מתמקדת בעיקר בהפעלת שירותים לתושבי הרשות המקומית כפר ורדים (להלן- "הרשות"), כגון מרכז לשיפור כושרי הלמידה (משכ"ל), בית הספר למוסיקה ומתן העשרה במוסדות חינוך.

הרשות גובה את התקבולים מהתושבים עבור מתן השירותים הניתנים ע"י העמותה באמצעות מערכת הגבייה של הרשות ומעבירה לתקבולים אלה לעמותה. העמותה קיבלה תמיכה בסך 470 אש"ח מהרשות בשנת הדוח. (בשנת 2017 - 470 אש"ח). העמותה הפעילה שירותי והעשרה במוסדות עבור הרשות בתמורה לכ-118 אש"ח. (2017 - 103 אש"ח) העמותה רכשה מהרשות שירותים למשכ"ל בתמורה לכ-122 אש"ח. (2017 - 106 אש"ח).

על פי טיוטת הדוחות הכספיים של העמותה ליום 31/12/18, שטרם נחתמו, לעמותה גרעון בנכסים נטו שנצברו ששימשו לפעילות בסך של - 214 אש"ח (2017 מבוקר - 198 אש"ח). ליום 31/12/18 מוצגת העמותה על יתרת זכות בספרי הרשות בסך של- 194 אש"ח (אשתקד יתרת זכות בסך של- 337 אש"ח). קיימת התאמה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

לפי החלטת המועצה משנת 2015, הועברה ב-1.9.16 מרבית הפעילות למתג"ס שהוקם בשנת 2016 במסגרת התקשרות של המועצה עם החברה למתג"ס.

ב. החברה הכלכלית כפר ורדים- (להלן "החברה") הוקמה ביום 19/12/1997 במטרה לבצע תוכניות כלכליות בתחום השיפוט של כפר ורדים. החברה טרם הופעלה מיום היווסדה.

ג. חברת מעיינות זין בע"מ- (להלן "מעיינות") התאגדה ביום 09/12/2008. התאגיד בעל רישיון מכוח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן - "חוק התיאגוד").

החברה הנפיקה 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, מתוכם 19,190 מניות מחזיקה הרשות המקומית כפר ורדים, 46,520 מניות מחזיקה עיריית מעלות תרשיחא, 14,700 מניות מועצה מקומית כסרא סמיע, 19,590 מניות מועצה מקומית שלומי. על פי תעודת ההתאגדות של מעיינות מטרותיה העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום הרשויות המקומיות.

ביום 28/09/2008 הרשות חתמה על הסכם להעברת מיטלטלין עם מעיינות, הסכם זה מסדיר את העברת תשתיות המים והביוב מהמועצה

מועצה מקומית כפר ורדים

למעיינות. תמורת העברת הזכויות בנכסים למעיינות תהא הרשות זכאית לתמורה כוללת של 23,992 אש"ח. 40% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 9,597 אש"ח, יהוו הלוואת בעלים מהרשות למעיינות אשר תפרע ב-60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1 לחודש ינואר 2010.

בשנת 2017 פרעה מעיינות זיו את ההלוואה בסך 1,016 אש"ח (כולל ריבית והצמדה), בשנת 2018 פרעה סך 1,025 אש"ח כולל ריבית והצמדה (ראה באור 5). בעבר החברה לא שילמה באופן סדיר את התשלומים על פי תנאי ההלוואה המקוריים, אי לכך נותרו יתרות מצטברות בלתי משולמות -

בשנת 2018 סך של - 878 אש"ח ובשנת 2017 סך של - 880 אש"ח.

יתרת הקרן ללא הפיגורים כאמור ליום 31/12/18 בסך - 5,006 אש"ח ו-5,464 אש"ח כולל ריבית והצמדה. ויתרת הקרן ללא פיגורים ליום 31/12/17 בסך -5,717 אש"ח ו- 6,167 אש"ח כולל ריבית והצמדה. קרן הלוואת הבעלים תישא ריבית שנתית החל ממועד תחילת פעילות התאגיד בשיעור 4.5% לשנה.

עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 14,395 אש"ח, תוענק לרשות בעלות במניות מעיינות. ההשקעה בהון מניות מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתקצבות ובסעיף קרנות מתקצבות. תמורות מפירעון ההלוואה תדווחנה עם קבלתן כהכנסה בקרן מיועדת.

קיימת התאמה בין ספרי התאגיד לספרי המועצה

ד. מרכז קהילתי כפר ורדים (ע.ר) - העמותה החלה את פעילותה בחודש יוני 2016. מטרת העמותה הן ניהול מתניי-מרכז קהילתי בכפר ורדים, לרבות ייצוג האזור ותושביו בתחומי המועצה המקומית כפר ורדים. מוסדות המרכז הקהילתי נמצאים תחת פיקוחם של הרשות המקומית והחברה למתנסים.

העמותה קיבלה הקצבות מהמועצה המקומית כפר ורדים בסך-1,225 אש"ח בשנת 2018 (2017 -1,224 אש"ח)

ע"פ הדורות הכספיים של העמותה ליום 31.12.18, לעמותה גרעון של 1 אש"ח (2017 - 27 אש"ח)

ליום 31.12.18 מוצגת העמותה על יתרת זכות בספרי הרשות בסך של 263 אש"ח (2017 - 130 אש"ח בזכות)

קיימת התאמה בין ספרי העמותה לספרי המועצה.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 05/05/2019 הכנסות המועצה משועבדות לטובת בנקים שונים בסכומים שבין 1 ₪ לבין סכום בלתי מוגבל לתקופות שבין 12 ל-99 שנים

ביאור 12 - שומות נכויים

לרשות הוצאו שומות נכויים עד וכולל שנת חמס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש נובמבר 2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2014.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 8 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-8 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ביוני 2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 287 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 300 אלפי ש"ח לטובת "חוויה העמותה לפעילות קהילתית בכפר ורדים" הבנק מקבל הערבות הינו הבנק הבינלאומי.

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 2 לנספח 1

הוצאת הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתממות לפי נתוני אנף המגבית באלפי ש"ח

שם החשבון	מס' החשבון	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוזרים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
מס'.								
א. משפחות על בסיס חייב שנת								
1 ארנונה	1.1	19,236	1,570	(16)	18,434	17,558	876	95.2%
1.1 ארנונה למגורים						1,186	140	89.4%
1.2 ארנונה אחרת		1,215	10	3	1,222	276	276	
1.3 תרבות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה				16	276			
2 סה"כ ארנונה		20,451	1,570		20,036	18,744	1,292	93.6%
2 אגרת מים	2.1						4	
2.1 אגרת מים							4	
2.2 חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים							46	
2.2 סה"כ מים							46	
2.3 אגרת ביוב							50	
4 חובות מסופקים וחובות למחזיקה אחרים							3	
4 סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר		20,451	1,570		20,094	18,744	1,350	93.3%
3. משפחות על בסיס חייב חד פעמי								
1 תורה וקנסות תורה	1	1			7		7	
3 קנסות				(1)	(1)		(1)	
4 עצמיות חנוך	4	4,335	10	3	5,742	4,356	1,386	75.9%
6 עצמיות רווחה	6	253			282	251	31	89.0%
12 מדוי מים	12			1	1		1	
14 שלטים, אישורים וכו'	14	5,959	41	1	6,023	5,556	467	92.2%
17 חובות מסופקים וחובות למחזיקה				(4)	107		107	
סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי		10,548	51		12,161	10,163	1,998	83.6%
סה"כ בשנת הדוח		30,999	1,621		32,255	28,907	3,348	89.6%
שנת קודמת		29,495	1,556		30,232	27,355	2,877	90.5%
שנתיים קודמות		25,439	1,451		25,878	23,585	2,293	91.1%

החובות המסופקים והחובות למחזיקה נקבעו בהתאם לאופן שערך החלטה הדעות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגיינתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית כפר ורדים

חזון הכספי לשנת 2018

מצג חשבון מחייבים בגין ארנונות, חסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופי 1 - פירוט 2

מס.	שם החשבון	פסורים שנה שוטפת	פסורים קודמים	פסורים שנים	מחלקת חובות/חובות אבדים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פסורים שוטפים והנחות
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u> ארנונה ארנונה למגורים								
				1,369		17	184	1,570	
1.1	סח"כ ארנונה אמרת מים ופליג								
2									
ב.	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת <u>חשבונות על בסיס חיוב חז' פעמי</u>								
				1,369		17	184	1,570	
4	עצמנות חינוך								
14	שלטים, אישורים וכ"י		41						41
	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חז' פעמי								
	סח"כ		41			10			51
			1,410			27			1,621



נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים ושחתיפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוכים	סה"כ גביות בשנת הדוח	
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
		1	אריזונה	17,366	17,558
		1.1	ארנונה למגורים	1,099	1,186
		1.2	ארנונה אחרת	87	18,744
ב.	סה"כ ארנונה		279	18,744	
		אגרת מים ובנייה		279	18,744
ג.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר				
		1	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	18,465	18,744
		4	עצמיות חינוך	279	4,356
		6	עצמיות רווחה	140	251
ד.	שלטים, אישורים וכו'				
		14	שלטים, אישורים וכו'	5,458	5,556
				98	10,163
				242	28,907
	סה"כ	28,386	521		

מועצה מקומית כפר ורדים

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

מים		ארנונה כללית	
2017	2018	2017	2018
4	4	752	895
		16	(9)
		97	(16)
		13	30
4	4	878	900
		302	279
4	4	576	621
		19,559	20,485
		(102)	(75)
		16	20
		(1,447)	(1,570)
		18,026	18,860
		(17,707)	(18,465)
		(17,707)	(18,465)
		319	395
4	4	895	1,016
		34.40%	31.00%
		98.23%	97.91%
		95.27%	94.86%

נתוני גביה מים וארנונה

גבית פיגורים
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

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

מועצה מקומית כפר ורדים

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018
8,748	5,679	5,471	5,471
	755		
8,748	6,434	5,471	5,471
3,069	963	880	880
5,679	5,471	4,591	4,591
130	93	117	117
5,809	5,564	4,708	4,708

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

2016	2017	2018
3,069	963	880
199	134	112
593	62	42
3,861	1,159	1,034

סכום פירעון כלל המלוות
סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פירעון מלוות

1,159 1,034

סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

937
934
705
590
500
1,042
4,708

מועצה מקומית כפר ורדלים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיות נטו	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסטיות נטו	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	
הכנסות	50,325	51,424	50,325	51,424	51,424	50,325	1,099	51,424	50,325	1,099	51,424	50,325	1,099	51,424	50,325	1,099	51,424	50,325	1,099
הוצאות	50,325	51,410	50,325	51,410	51,410	50,325	(1,085)	51,410	50,325	(1,085)	51,410	50,325	(1,085)	51,410	50,325	(1,085)	51,410	50,325	(1,085)
ערך בשעת הדוח							14			14			14			14			14

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסי"כ	הסטיות נטו	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	הביצוע	מחזור	מגל	
1.1 תכנון עצמית	24,649	24,106	46.88%	543	24,106	24,106	23,365	24,106	23,365	23,365	24,106	23,365	23,365	24,106	23,365	23,365	24,106	23,365	23,365
1.2 גביה ישירה	100	126	0.25%	75	126	126	98	126	98	98	126	98	98	126	98	98	126	98	98
1.3 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,100	2,025	3.94%	75	2,025	2,025	1,896	2,025	1,896	1,896	2,025	1,896	1,896	2,025	1,896	1,896	2,025	1,896	1,896
2.1 הוצאות מקורות פיתוח	26,849	26,257	51.06%	618	26,257	26,257	25,359	26,257	25,359	25,359	26,257	25,359	25,359	26,257	25,359	25,359	26,257	25,359	25,359
2.2 הכנסות מהממשלה	22,776	25,106	48.82%	2,330	25,106	25,106	23,596	25,106	23,596	23,596	25,106	23,596	23,596	25,106	23,596	23,596	25,106	23,596	23,596
2.5 מענקים מיוחדים	700	61	0.12%	639	61	61	506	61	506	506	61	506	506	61	506	506	61	506	506
2.6 מענקים מיוחדים				639			506	639	506	506	639	506	506	639	506	506	639	506	506
סה"כ הכנסות לפי מקורות	50,325	51,424	100.00%	1,257	51,424	51,424	49,461	51,424	49,461	49,461	51,424	49,461	49,461	51,424	49,461	49,461	51,424	49,461	49,461

נספח 1 לטופס 2 - המשך

מועצה מקומית כפר ורדנים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ *
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	28,040	28,981	56.37%	941	27,320	55.26%
2 אחזקה ומטל (למעט הוצאות מימון)	4,729	4,401	8.56%	328	4,078	8.25%
3 הוצאות מימון	405	355	0.69%	50	354	0.72%
4 הוצאות תפעול	12,854	13,504	26.27%	650	13,416	27.14%
5 השתתפויות ותמיכות	3,067	3,135	6.10%	68	3,110	6.29%
7 פירעון מלונות	1,230	1,034	2.01%	196	1,159	2.34%
סה"כ הוצאות	50,325	51,410	100.00%	1,659	49,437	100.00%

מועצה מקומית נפרד ורזים

נספח 2 לטופס 2

ניתוח המיצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	לפי ביצוע	לפי תקציב	הסטייה נטו עורף (גרעון)			
															מכנסות	מחצאות	
א. הכנסות והוצאות מיעודות	1. תחלה וכלליות 2. שירותים מקומיים 3. שירותים ממלכתיים 4. מפעלים 5. בלתי רגילים סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות	6	2,430	3,068	(638)	5,837	5,794	43	5,837	5,794	43	(5,794)	(5,837)	43			
		7	27,410	25,127	2,283	8,455	8,339	116	(387)	5,909	(5,387)	522	(5,909)	(5,387)	(522)		
		8	1,027	1,100	(73)	33,388	34,525	(1,137)	(7,115)	(8,261)	7,115	1,146	(7,115)	(8,261)	1,146		
		9	126	100	26	680	655	25	372	420	(48)	(48)	372	420	(48)		
		99	30,993	29,395	1,598	1,965	2,097	(132)	(1,971)	(1,865)	(1,971)	(106)	(1,971)	(1,865)	(106)		
			51,410	50,325	1,085	51,410	51,410		(20,417)	(20,930)		513	(20,417)	(20,930)	513		
		ב. הכנסות בלתי מיעודות	1. גביה ושירה 2. מענקים כלליים	1	20,370	20,230	140	140	140	140	20,370	20,370	140	20,370	20,230	140	
				1.19	61	700	(639)	61	(639)	61	61	700	(639)	61	700	(639)	
					20,431	20,930	(499)	20,431	(499)	20,431	20,431	20,930	(499)	(499)	20,431	20,930	(499)
					51,424	50,325	1,099	51,410	50,325	1,085	51,410	50,325	1,085	14	51,410	50,325	14
					51,424	50,325	1,099	51,410	50,325	1,085	51,410	50,325	1,085	14	51,410	50,325	14
		ג. סה"כ כללי	אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)		20,370	20,230	140	140	140	140	20,370	20,370	140	20,370	20,230	140	
					61	700	(639)	61	(639)	61	61	700	(639)	61	700	(639)	
				20,431	20,930	(499)	20,431	(499)	20,431	20,431	20,930	(499)	(499)	20,431	20,930	(499)	
		51,424	50,325	1,099	51,410	50,325	1,085	51,410	50,325	1,085	14	51,410	50,325	14			
		51,424	50,325	1,099	51,410	50,325	1,085	51,410	50,325	1,085	14	51,410	50,325	14			

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנת שנת-יימון ביום 31 בדצמבר 2018 נאלפי ש"ח

השעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2017	% מסה"כ
הכנסות ארנונה	18,700	18,744	36%	44	18,009	36%
הכנסות בארנונה (*)	1,500	1,570	3%	70	1,447	3%
מכירת מים		2	0%	2		
יתר עצמיות	6,579	5,841	11%	(738)	5,828	12%
משרד החינוך	20,450	22,784	44%	2,334	21,632	44%
משרד הרווחה	2,318	2,261	4%	(57)	1,915	4%
משרדים אחרים	8	61	0%	53	49	0%
מענקים מיוחדים	700	61	0%	(639)		
מענקים מיוחדים	70	100	0%	30	506	1%
תקבולים אחרים					75	0%
סך"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר	50,325	51,424	100%	1,099	49,461	100%
סך"כ הכנסות	50,325	51,424		1,099	49,461	
הוצאות						
משוברות ושכר כללי	6,208	6,358	12%	(150)	5,684	11%
פעילות כלליות	10,304	10,246	20%	58	9,767	20%
שכר חינוך	20,997	21,907	43%	(910)	20,996	42%
פעילות חינוך	6,474	6,827	13%	(353)	7,324	15%
שכר רווחה	835	716	1%	119	640	1%
פעילות רווחה	2,557	2,576	5%	(19)	2,236	5%
פרעון מלוות	1,230	1,034	2%	196	1,159	2%
מזמון	405	355	1%	50	354	1%
רד פעמיות		5	0%	(5)		0%
הכנסות בארנונה (**)	1,315	1,386	3%	(71)	1,271	3%
סך"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר	50,325	51,410	100%	(1,085)	49,437	100%
סך"כ הוצאות	50,325	51,410		(1,085)	49,437	
עודף (גרעון)		14		14	24	

(*) כולל הוצאות ועוד, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון נפולו בסעיף הוצאות מימון
 (**) כולל הכנסות ועוד וההוצאות או פטורים על פי דין, הוצאות מימון נפולו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר ורדים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
17,158	62.82%	18,004	62.39%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
673	2.46%	998	3.46%	
359	1.31%	395	1.37%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
593	2.17%	655	2.27%	
198	0.72%	195	0.68%	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1,704	6.24%	1,651	5.72%	
<u>20,685</u>	<u>75.73%</u>	<u>21,898</u>	<u>75.89%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
1,067	3.91%	1,136	3.94%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
3,982	14.58%	4,157	14.41%	
1,581	5.79%	1,664	5.77%	
<u>6,630</u>	<u>24.27%</u>	<u>6,957</u>	<u>24.11%</u>	סה"כ נלוות
<u>27,315</u>	<u>100.00%</u>	<u>28,855</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018
27,315	28,855
5	5
	121
<u>27,320</u>	<u>28,981</u>

סה"כ שכה ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
השתתפות בפנסיה תקציבית
הפרשה גמר חשבון ראש מועצה

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר ורדים

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית כפר ורדים
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (+)
53.33	54.25	55.44	מבנה מגורים
95.31	100.68	104.27	משרדים שירותים ומסחר
1,185.71	1,233.58	1,235.71	בנקים וחברות ביטוח
93.99	96.77	98.58	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

מועצה מקומית כפר ורדים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2018

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
18	20
37	37
1,385	1,315
<u>1,440</u>	<u>1,372</u>
-	-
470	470
1,225	1,225
<u>1,695</u>	<u>1,695</u>
-	-
1,440	1,372
-	-
1,695	1,695
<u>3,135</u>	<u>3,067</u>

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב

השתתפות לפי חוקים ותקנות
 איגוד ערים לאיכות הסביבה

תקציב הג"א ארצי
 הנחות ארנונה

סה"כ

השתתפות לפי הסכם

סה"כ

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידי עירוניים
 חווייה העמותה לקידום כפר ורדים
 מרכז קהילתי כפר ורדים

סה"כ

סה"כ

ריכוז

השתתפות לפי חוקים ותקנות
השתתפות לפי הסכם

השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידי עירוניים

סה"כ