

**מועצה מקומית כסרא סמיע  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2018**

# מועצה מקומית כסרא סמיע

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

27, ביוני 2019

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

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית כסרא סמיע - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כסרא סמיע (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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה 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 ולבצעה 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 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו לעיל אנו מפנים תשומת הלב ל:

ביאור 2 י"א ולנספח 2 לטופס 1 בו כלולים חובות מסופקים הנאמדים בסך כולל 3,404 אלפי ₪ כ- 53% מסך החייבים בגין ארנונה ומסים אחרים ליום 31 בדצמבר 2018.

בכבוד רב,  
סמיר חסן- רואה חשבון

## מועצה מקומית כסרא סמיע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,480	3,705	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,215	1,423	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
73	183	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,768</u>	<u>5,311</u>		
143	174	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
16,631	16,554	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,372	4,198	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>24,914</u>	<u>26,237</u>		
2,378	1,353	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
5,212	6,052	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
295	355		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>5,507</u>	<u>6,407</u>		

# מועצה מקומית כסרא סמיע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
1,035	2,302	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
5,237	4,554	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
20	36	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>6,292</u>	<u>6,892</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
143	174	5	<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
			קרן לעבודות פיתוח
<u>143</u>	<u>174</u>		
1,522	1,608	3 (ט)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>16,631</u>	<u>16,554</u>	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
(174)	326		<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
			עודף (גרעון) לתחילת השנה
500	683	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>326</u>	<u>1,009</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>24,914</u></u>	<u><u>26,237</u></u>		

מועצה מקומית  
כסרא סמיע

מר יאסר ג'דבאן

מר מהדי נסראלדין

ראש הרשות: \_\_\_\_\_  
 גזבר הרשות: \_\_\_\_\_  
 תאריך אישור הדוחות: 27/06/19

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית כסרא סמיע

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,649	3,571	3,761		61 מנהל כללי	9,638	10,768	9,750		11 מיסים
1,319	1,265	1,323		62 מנהל כספי					
240	204	260		63 הוצאות מימון					
610	430	430		64 פרעון מלוות					
<u>5,818</u>	<u>5,470</u>	<u>5,774</u>							
					13,009	13,140	12,521		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>22,647</u>	<u>23,908</u>	<u>22,271</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
2,365	2,346	2,395		71 תברואה	74	74	75		21 תברואה
1,441	1,652	1,005		72 שמירה וביטחון	309	781	250		22 שמירה וביטחון
1,209	1,199	1,200		73 תכנון ובנין העיר	330	647	260		23 תכנון ובנין העיר
2,895	3,280	3,004		74 נכסים ציבוריים	155	152	148		24 נכסים ציבוריים
259	274	260		76 שרותים עירוניים שונים	74	97	84		26 שרותים עירוניים שונים
34	58	11		77 פיתוח כלכלי					
285	281	280		78 פיקוח עירוני					
<u>8,488</u>	<u>9,090</u>	<u>8,155</u>			<u>942</u>	<u>1,751</u>	<u>817</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
15,368	17,169	15,500	(7)	81 חינוך	13,947	15,467	13,691	(7)	31 חינוך
2,560	2,680	2,486		82 תרבות	1,630	1,178	1,420		32 תרבות
352	357	350		83 בריאות					
5,848	6,755	5,650	(6)	84 רווחה	4,790	5,474	4,420	(6)	34 רווחה
523	658	400		85 דת					
<u>24,651</u>	<u>27,619</u>	<u>24,386</u>			<u>20,367</u>	<u>22,119</u>	<u>19,531</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
1	14		(8)	91 מים		4	50	(8)	41 מים
1,157	734	725	(10)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		4	50	(10)	47 מפעל הביוב
<u>1,158</u>	<u>748</u>	<u>725</u>				<u>8</u>	<u>100</u>		
5,428	6,460	5,460	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	2,087	2,284	1,781	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>45,543</u>	<u>49,387</u>	<u>44,500</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>46,043</u>	<u>50,070</u>	<u>44,500</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>46,043</u>	<u>50,070</u>	<u>44,500</u>
<u>45,543</u>	<u>49,387</u>	<u>44,500</u>
<u>500</u>	<u>683</u>	

## מועצה מקומית כסרא סמיע

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
10,166	8,721	השתתפות הממשלה
250	118	השתתפות מוסדות
265	349	מקורות עצמיים ואחרים
	309	השתתפות התקציב הרגיל
<u>10,681</u>	<u>9,497</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
10,037	7,733	עבודות שבוצעו במשך השנה
227	1,104	תכנון
1,054	1,486	תשלומים אחרים
28		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>11,346</u>	<u>10,323</u>	סה"כ תשלומים
<u>(665)</u>	<u>(826)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
10,208	10,531	תקבולים
12,915	13,903	תשלומים
<u>(2,707)</u>	<u>(3,372)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
10,531	19,573	תקבולים
13,903	23,771	תשלומים
<u>(3,372)</u>	<u>(4,198)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
570	370	עודפי מימון זמניים
3,942	4,568	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,372)</u>	<u>(4,198)</u>	
<u>10,358</u>	<u>455</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית כסרא סמיע

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
44,843	48,978	1	מתקציב רגיל
10,416	8,839	2	מתקציב בלתי רגיל
1,616	1,472	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>56,875</u>	<u>59,289</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
45,543	49,078	4	תקציב רגיל
11,318	10,323	5	תקציב בלתי רגיל
132		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>56,993</u>	<u>59,401</u>		סך כל ההוצאות
<u>(118)</u>	<u>(112)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
500	683		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(665)	(826)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(165)</u>	<u>(143)</u>		
47	31		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(118)</u>	<u>(112)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית כסרא סמיע

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
46,043	50,070		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,200)	(1,092)		העברות מקרנות פיתוח
<u>44,843</u>	<u>48,978</u>		סה"כ נטו
10,681	9,497	2	<u>התאמה מס':</u>
(265)	(349)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(309)		העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל בתברים
<u>10,416</u>	<u>8,839</u>		סה"כ נטו
1,644	1,472	3	<u>התאמה מס':</u>
(28)			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מתבר"רים
<u>1,616</u>	<u>1,472</u>		סה"כ נטו
45,543	49,387	4	<u>התאמה מס':</u>
	(309)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברות לתבר"ים
<u>45,543</u>	<u>49,078</u>		סה"כ נטו
11,346	10,323	5	<u>התאמה מס':</u>
(28)			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
			העברות לקרנות פיתוח
<u>11,318</u>	<u>10,323</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית כסרא סמיע

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

1,597

1,441

(1,200)

(1,092)

(265)

(349)

---

132

---

סה"כ נטו

47

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית כסרא סמיע

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול 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. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14/01/2018.  
עדכון התקציב אושר בתאריך 16/10/2018.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27/11/2017.  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 06/03/2018.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, 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 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, נוקף 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 כסרא סמיע

### 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 נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

### 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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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.

### ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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.

### ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי 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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## מועצה מקומית כסרא סמיע

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

### ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

### י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

### 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 כסרא סמיע

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>
28	17
3,595	3,862
3,623	3,879
143	174
3,480	3,705

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

(1) ראה גם ביאור 5 להלן.

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
736	781	משרד החינוך
46	9	משרד הרווחה
	137	משרד הפנים
132	124	משרד התחבורה
187	130	המשרד לבטחון פנים
52	89	משרד בטחון
	71	מ.מ מגדל תפן
62	82	חברות כרטיסי אשראי
1,215	1,423	

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
4		מרכז שלטון מקומי
69	183	פארק תעשייה תפן
73	183	

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
15,184	15,184	<b>תאגידים עירוניים</b>
1,447	1,370	תאגיד מים וביוב מעיינות זיו-השקעות במניות
		תאגיד מים וביוב מעיינות זיו-הלוואה שעבר ז"פ
16,631	16,554	

16,631	16,554	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
--------	--------	--

## מועצה מקומית כסרא סמיע

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	.ו.
1,035	1,299	בנקים מסחריים	
	1,003	הלוואה לזמ"ק	
<u>1,035</u>	<u>2,302</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	.ז.
3,423	2,790	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,666	1,670	עובדים וניכויים לשלם	
45	34	מוסדות וזכאים שונים	
103	60	המחאות לפרעון	
<u>5,237</u>	<u>4,554</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	.ח.
20	36	מיסים מראש	
<u>20</u>	<u>36</u>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	.ט.
1,383	1,522	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
139	141	יתרה לתחילת השנה	
	(55)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>1,522</u>	<u>1,608</u>	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>1,522</u>	<u>1,608</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.י.
15,184	15,184	תאגיד מים וביוב מעיינות זיו	
1,447	1,370	החזר הלוואות בעלים קרן וריבית תאגיד מים וביוב	
<u>16,631</u>	<u>16,554</u>		

## מועצה מקומית כסרא סמיע

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>
410	451	411	החזר השתתפויות- ממינהל הגימלאות
1,068	1,092	1,300	העברה מקרנות הרשות לפרעון מלוות
17	71	19	מענקים מיוחדים משרד הפנים
29	28	30	הכנסות מריבית
132			העברה מקרנות הרשות לממון הוצאות הנדסה
164	393		חלוקת ארנונה תפן
267	249	21	תקבולים אחרים
<b>2,087</b>	<b>2,284</b>	<b>1,781</b>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	
2,775	3,218	2,750	הנחות במיסים
2,565	2,753	2,690	תשלומי פנסיה
74	165		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
9	10	9	מיסים בשל הוצאות עודפות
5	5	11	תשלומים אחרים
	309		השתתפות בתב"רים
<b>5,428</b>	<b>6,460</b>	<b>5,460</b>	



**מועצה מקומית כסרא סמיע**

**קרו לעבודות פיתוח**

**ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשחוח, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקוף 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 נוקפת רבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	96	1,616	28				1,644	265	1,200			132	1,597	143
קרו הטל השבחה	143	264					264	233					233	174
קרנות פיתוח		116					116	116					116	
הלוואה לתאידי מים וביוב		1,092					1,092		1,092				1,092	
סה"כ	143	1,472					1,472	349	1,092				1,441	174

## מועצה מקומית כסרא סמיע

### ביאורים נוספים

### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 07/2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).  
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 548 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 588 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 1,261 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,027 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,273 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,200 אלפי ש"ח).

### ביאור 10 תאגיד מים וביוב

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם :

א. חברת מעיינות זיו בע"מ נוסדה ביום 09/12/08 והחלה את פעילותה בחדש 07/09. הון המניות המונפק של החברה

בסך 100,000 מ"ר בנות 1 ש"ח, מוחזק כדלקמן :

מ"ר	46520	עיריית מעלות תרשיחא
מ"ר	19590	מועצה מקומית שלומי
מ"ר	19190	מועצה מקומית כפר הורדים
מ"ר	14700	מועצה מקומית כסרא סמיע

ב. תמורת הזכויות בנכסים המוקנות לתאגיד עפ"י הסכם זה ישלם התאגיד למועצה סך 25,117 אלף ש"ח כמפורט להלן :

כנגד 60% מהסכום דהיינו 15,184 אלף ש"ח הוענקה למועצה בעלות במניות התאגיד.

ו- 40% מהסכום דהיינו 10,087 אלף ש"ח מהווה הלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד אשר תפרע בתנאים הבאים :

קן הלוואת הבעלים תישא ריבית שנתית בשיעור 4.5% .

הקן והריבית תהינה צמודות למדד המחירים לצרכן.

הקן בצירוף הריבית וההצמדה תשולם ב 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר החל מיום 01/01/10 .

להלן המדיניות החשבונאית בה נקטה המועצה :

1. בגין רכישת מניות התאגיד מניות התאגיד נרשמה השקעה בסך 15,184 אלף ש"ח כנגד קרן מתוקצבת.

2. בגין הלוואת הבעלים נרשמה בשנת 2016 השקעה נגד קרן מתוקצבת בגובה החזר השנתי אשר אמור

היה כבר להתקבל מהתאגיד.

בעת הפרעון בפועל יזוכה חשבון ההשקעה בהתאם

ג. סכום הקרן שבפיגור לשנת 2018 הוא 1,370 אלף ש"ח .

ד. יתרת הלוואת בעלים (משוערכת) ליום 31/12/18 5,682 אלפי ש"ח (אשתקד 6,413 אלפי ש"ח).

ה. בשנת הדו"ח נפרעה הלוואה כולל ריבית והצמדה בסך כולל של 1,092 אלפי ש"ח, שנרשמה לזכות קרן מיועדת (ראה ביאור 5 לעיל).

## מועצה מקומית כסרא סמיע

להלן טבלה המרכזת נתונים על האחזקה בתאגיד מעיינות זיו בע"מ:

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
מעיינות זיו בע"מ	חברה	14.70%		14,700	באלפי ש"ח 14.70
שם התאגיד		פרמיה	תשלום	הלוואות/	על חשבון
מעיינות זיו בע"מ	חברה	באלפי ש"ח 15,169	הון מניות	שטרי הון	באלפי ש"ח -
שם הגוף		סה"כ	הון עצמי/יתרת נכסים	יתרה בספרי	נטו
מעיינות זיו בע"מ	חברה	באלפי ש"ח 20,866	במאזן	הרשות	במאזן
		השקעה	התאגיד (1)	חובה (זכות)	התאגיד (1)
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
			70,219	-	20,866

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

### ביאור 11 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות נכון ליום 31/12/18, 9 תביעות משפטיות, המסתכמות בכ- 2,760 אלפי ש. להערכת היועץ משפטי של המועצה קיים סיכוי קלוש שהמועצה תתחייב בסכום כלשהו.

מס' תביעות	סכום באלפי ש	הערכת היועץ משפטי
2	2,760	סיכוי קלוש.
6		אין סכום נקוב
1		סיכוי קלוש.
9	2,760	אין סכום נקוב

### ביאור 12 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 04/04/2019.

נושא	פרטי הנכס המשועבד	תק' השיעבוד	תאריך השיעבוד	סכום המשועבד
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	30.08.1999	1500
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	20.03.2001	1000
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	20.03.2001	1000
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	03.01.2005	825
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	03.01.2005	765
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	04.04.2006	185
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	06.02.2007	92
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	11.03.2007	175
בנק מרכנתיל	כל הזכויות לקבלת כספים	עד לשנה	07.06.2010	ללא הגבלה
בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	30.06.2014	ללא הגבלה
בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	16.07.2014	ללא הגבלה
מ. האוצר/הכלכלה	זכויות מקרקעין	עד לשנה	23.07.2014	זכות מקרקעין
בנק דקסיה	כל ההכנסות העצמיות	עד לשנה	12.08.2015	900
מפעל הפיס	אגרת חוב לשיעבוד מענק 662	עד לשנה	04.01.2018	662

## מועצה מקומית כסרא סמיע

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013, לפיה הרשות שילמה סך 10 אלפי ש"ח.

### ביאור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת רכב אחד בחכירה תפעולית בהתאם לחוזה שמסתיים בפברואר 2019, דמי השכירות השנתיים הינם בסך 63 אלפי ש"ח.

# מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ העברה ל חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
								<b>א.</b>
								<b>1</b>
76.8%	2,075	6,880	8,955	(482)	3,011	10,267	2,181	1.1
49.1%	694	670	1,364	6	207	1,109	456	1.2
	2,634		2,634	476		168	1,990	1.3
58.3%	5,403	7,550	12,953		3,218	11,544	4,627	
100.0%		4	4	2		2		<b>2</b>
	320		320	(2)		18	304	2.1
1.2%	320	4	324			20	304	2.2
	119		119				101	<b>4</b>
56.4%	5,842	7,554	13,396		3,218	11,582	5,032	
								<b>ב.</b>
								<b>2</b>
77.2%	23	78	101		6	96	11	3
19.0%	68	16	84			84		4
56.5%	143	186	329			220	109	
100.0%		264	264			264		<b>8</b>
100.0%		4	4	9		(19)	14	11
						(1)	1	12
100.0%		480	480		16	482	14	14
	331		331	(9)		14	326	17
64.5%	565	1,028	1,593		22	1,140	475	
<b>57.3%</b>	<b>6,407</b>	<b>8,582</b>	<b>14,989</b>		<b>3,240</b>	<b>12,722</b>	<b>5,507</b>	
59.3%	5,507	8,035	13,542		2,775	11,625	4,692	
61.9%	4,692	7,625	12,317		2,635	10,723	4,229	

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

# מועצה מקומית כסרא סמייע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

## הזוח הכספי לשנת 2018

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

חשוב בשנת החשבון	חשוב (ביטול) נוסף	חשוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חשוב ריבית והצמדה על היבוי היבוי השטרף	חשוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
10,267	(402)	94	32	10,543	<b>ארנונה</b>	<b>1</b>
1,109	(144)	25	12	1,216	ארנונה למגורים	1.1
168	(7)	175			ארנונה אחרת	1.2
11,544	(553)	294	44	11,759	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
2		2			<b>אגרת מים ומיוב</b>	2
18		18			אגרת מים	2.1
20		20			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
					סה"כ מים	
18	9	9			חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
11,582	(544)	323	44	11,759	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					<b>חשבוניות על בסיס חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
96				96	שכר דירה	2
84	80		4		קנסות	3
220		10	9	201	עצמיות חינדך	4
264				264	הטלי השבחה	8
(19)	(20)				הטל ביוב	11
(1)	(1)	1			מדי מים	12
482				482	אגרת תלמידי חוץ - רשויות	14
14	10	4			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
1,140	69	15	13	1,043	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>12,722</b>	<b>(475)</b>	<b>338</b>	<b>57</b>	<b>12,802</b>	סה"כ	

**מועצה מקומית כסרא סמיע**

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מועצה מקומית כסרא סמיע  
הדוח הכספי לשנת 2018

**מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה (אלפי ש"ח)**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שטופת	שם החשבון	מס.
							<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	<b>א.</b>
3,011		45	2,966				ארנונה	1
207			207				ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
3,218		45	3,173				סה"כ ארנונה	
							<b>אגרת מים וביוב</b>	<b>2</b>
3,218		45	3,173				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	<b>ב.</b>
							שכר דירה	2
16						16	אגרת תלמידי חוץ - רשויות	14
22						22	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
<b>3,240</b>		<b>45</b>	<b>3,173</b>			<b>22</b>	סה"כ	

מועצה מקומית כסרא סמייע

הדוח הכספי לשנת 2018

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

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
6,880	444	6,436	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
670	97	573	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
7,550	541	7,009	סה"כ ארנונה	2
4	4		אגרת מים וניזוב	2.1
4	4		אגרת מים	2.1
7,554	545	7,009	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
78		78	שכר דירה	2
16		16	קנסות	3
186	94	92	עצמיות חינוך	4
264		264	הטלי השבחה	8
4	4		הטל ביוב	11
480		480	אגרת תלמידי חוץ - רשויות	14
1,028	98	930	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
8,582	643	7,939	סה"כ	



## מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
24		2,199	2,637	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(81)	(48)	חיוב / זיכוי נוסף
(24)	2	(267)	(476)	העברה מ/ל(ל) חובות מסופקים וחובות למחיקה
	2	174	119	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	4	2,025	2,232	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	4	410	541	גביה בגין פיגורים
		1,615	1,691	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		10,683	11,759	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(487)	(498)	חיוב / זיכוי נוסף
		53	44	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,774)	(3,218)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,475	8,087	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,453)	(7,009)	גביה שוטפת
		(6,453)	(7,009)	סה"כ שנגבה
		1,022	1,078	יתרת פיגורים לתקופה
		2,637	2,769	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	100.00%	20.25%	24.24%	% גביה מהפיגורים
		86.33%	86.67%	% גביה מהשוטף
	100.00%	72.24%	73.17%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
4,719	3,309	2,002	592			1,410
4,719	3,309	2,002	592			1,410
1,410	1,307	888	417			471
3,309	2,002	1,114	175			939
655	376	239				239
<b>3,964</b>	<b>2,378</b>	<b>1,353</b>	<b>175</b>			<b>1,178</b>

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת 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 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	
1,410	1,307	888	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
185	125	74	קרן
375	312	169	ריבית
<b>1,970</b>	<b>1,744</b>	<b>1,131</b>	הצמדה
			סה"כ

610	430		התאמה לטופס 2:
1,134	701		בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
<b>1,744</b>	<b>1,131</b>		סה"כ

#### להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

687	שנה ראשונה
255	שנה שנייה
139	שנה שלישית
102	שנה רביעית
98	שנה חמישית
72	שנה שישית ואילך
<b>1,353</b>	

מועצה מקומית כסרא סמיע

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הביצוע 2017	הסטיית נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
46,043	5,570	50,070	44,500	1,000	43,500	הכנסות	
45,543	(4,887)	49,387	44,500	1,000	43,500	הוצאות	
<b>500</b>	<b>683</b>	<b>683</b>				ערך בשנת הדוח	

  

מס' כ"כ	מס' כ"כ *	הסטיית נטו		מס' כ"כ %	הביצוע	התקציב	תק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
24.75%	11,394	1,529		26.00%	13,018	11,489	<b>1 הכנסה עצמית</b>
1.00%	459	619		1.34%	670	51	1.1 גביה ישירה
2.61%	1,200		208	2.18%	1,092	1,300	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
28.35%	13,053	2,148	208	29.52%	14,780	12,840	1.3 העברה מקרנות פיתוח
43.36%	19,964	2,959		44.10%	22,079	19,120	<b>2 הכנסות מהמשלה</b>
28.25%	13,009	1		25.01%	12,522	12,521	2.1 השתתפות משרד ממשלה
							2.2 מענק כללי
0.04%	17	618		1.23%	618		2.5 מענקים מיוחדים
71.65%	32,990	3,630		0.14%	71	19	2.6 מענקים מיוחדים
<b>100.00%</b>	<b>46,043</b>	<b>5,778</b>	<b>208</b>	<b>100.00%</b>	<b>50,070</b>	<b>44,500</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

## מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מתחת	מסה"כ %
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	20,850	21,589	43.71%	739			45.12%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,683	2,931	5.93%	248			5.44%
3 הוצאות מימון	260	204	0.41%		56		0.53%
4 הוצאות תפעול	11,264	13,486	27.31%	2,222			26.29%
5 השתפויות ותמיכות	8,106	9,554	19.35%	1,448			18.61%
6 הוצאות חד פעמיות	207	492	1.00%	285			0.18%
7 פרעון מלוח	1,130	1,131	2.29%	1			3.83%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>44,500</b>	<b>49,387</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,943</b>	<b>56</b>		<b>100.00%</b>



**מועצה מקומית כסרא סמייע**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים**

**לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באפי ש"ח**

מס"ח %	2017 ביצוע	עודף (גרועון)	מס"ח %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
15%	6,863	550	15%	7,550	7,000	ארנונה
6%	2,775	468	6%	3,218	2,750	הנחות בארנונה (*)
		(46)	0%	4	50	מכירת מים
4%	1,756	557	4%	2,246	1,689	יתר עצמיות
30%	13,897	1,273	30%	14,773	13,500	משרד החינוך
10%	4,782	1,068	11%	5,468	4,400	משרד הרווחה
3%	1,285	618	4%	1,838	1,220	משרדים אחרים
28%	13,009	1	25%	12,522	12,521	מענק כללי
		618	1%	618		מענקים מיוחדים
0%	17	52	0%	71	19	מענקים מיוחדים
4%	1,659	411	4%	1,762	1,351	תקבולים אחרים
100%	46,043	5,570	100%	50,070	44,500	סה"כ ללא כיסוי גרועון מצטבר
	<b>46,043</b>	<b>5,570</b>		<b>50,070</b>	<b>44,500</b>	סה"כ הכנסות
25%	11,393	(180)	23%	11,280	11,100	<b>הוצאות</b>
18%	8,161	(1,216)	19%	9,306	8,090	משכורות ושכר כללי
		(485)	18%	8,985	8,500	פעולות כלליות
17%	7,968	(1,184)	17%	8,184	7,000	שכר חינוך
16%	7,400	(74)	3%	1,324	1,250	פעולות חינוך
3%	1,187	(1,031)	11%	5,431	4,400	שכר רווחה
10%	4,661	(1)	2%	1,131	1,130	פעולות רווחה
4%	1,744	56	0%	204	260	פרעון מלוות
1%	240	(304)	1%	324	20	מימון
0%	14	(468)	7%	3,218	2,750	חד פעמיות
6%	2,775					הנחות בארנונה (**)
100%	45,543	(4,887)	100%	49,387	44,500	סה"כ ללא כיסוי גרועון מצטבר
	<b>45,543</b>	<b>(4,887)</b>		<b>49,387</b>	<b>44,500</b>	סה"כ הוצאות
	<b>500</b>	<b>683</b>		<b>683</b>		עודף (גרועון)

(\*) 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 כסרא סמייע

נספח 4 ל

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

	שנה קודמת		שנה נוכחית		מזכרת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם	סוג משרה
	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)					
10	7,689	65	123.51	8,578	69.45	69.41		חינוך עם תקן	
10	279	2	123.51	407	3.30			חינוך ללא תקן	
10	7,968	67	123.51	8,985	72.75	69.41		סה"כ חינוך	
69	1,187	7	165.50	1,324	8.00	8.00		רווחה עם תקן	
69	1,187	7	165.50	1,324	8.00	8.00		סה"כ רווחה	
89	1,615	5	360.67	1,623	4.50	4.50		יתר המשרות בכירים עם תקן	
89	6,494	47	140.96	6,029	42.77	43.65		סה"כ יתר המשרות בכירים	
06	6,494	47	140.96	6,029	42.77	43.65		יתר המשרות אחרים עם תקן	
30	8,109	52	161.88	7,652	47.27	48.15		סה"כ יתר המשרות אחרים	
17	17,264	126	140.30	17,961	128.02	125.56		סה"כ יתר המשרות	
00	645	1	710.00	710	1.00			סה"כ נבחרים	
33	2,565	17	158.13	2,753	17.41			פנסיונרים	
	74			165				הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
89	20,548	144	147.44	21,589	146.43	125.56		סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
89	20,548	144	147.44	21,589	146.43	125.56		סה"כ כללי	

הערות:

## מועצה מקומית כסרא סמיע

דוח תמיכות והשתתפויות

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

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
50	50	הג"א ארצי
654	650	ועדה מקומית לתכנון ובנייה
3,218	2,750	הנחות ארנונה
<u>3,922</u>	<u>3,450</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
5,427	4,394	רווחה
5	12	קרן פנסיונרים
<u>5,432</u>	<u>4,406</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
		<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	
		<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
<u>200</u>	<u>250</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
		<u>ריכוז</u>
3,922	3,450	השתתפות לפי חוקים ותקנות
5,432	4,406	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
200	250	השתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>9,554</u>	<u>8,106</u>	סה"כ