

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2014
במועצה מקומית קולימה - צורן**

משרד המשפטים
מנהל רישום תביעות
8.07.2015

מועצה מקומית קדימה - צורן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כס'יים</u>
4	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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23	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	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח היצוע 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. ח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	<u>ה. מיזע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המקומית בשנת 2014

אורלי אושר, רואת חשבון
רח' אחוזה 198, מרכז גולן
ת.ד. 454, רעננה 43558
טל. 09-7724067; פקס. 09-7724088
E-mail: orly@osher-cpa.com

לכבוד

גבי עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית קדימה - צורן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014


ביקרתי את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית קדימה - צורן (להלן: המועצה) הכוללים את המאזן ליום 31 בדצמבר 2014 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"לג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

חסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואה חשבון אחרים. חוות דעתם על דוחות הכספיים הנייל שניתנה בתאריך 19 ביוני 2014 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנייל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. התנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבוטאות מקובלים.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנייל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה המקומית ליום 31 בדצמבר 2014 ואת התקבולים והתשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בכבוד רב,


אורלי אושר, רואת חשבון

3

רעננה, יולי 2015

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	נכסים
23,502	17,332	3 (א)	רכוש שוטף
5,491	4,284	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,504	2,476	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגברו
	2,615	3 (ד)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>30,497</u>	<u>26,707</u>		ניירות ערך סחירים
117,648	107,052	3 (ד)	השקעות מיועדות לביטוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
23,463	23,462	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
308	365	2 (ו)	השקעה מיועדת לפנסיה תקציבית
5,509	5,436		גרעונות בתקציב הרגיל
(73)	(74)	טופס 2	גרעון לתחילת " נח
<u>5,436</u>	<u>5,362</u>		עודף בשנת הדוח
895	895		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיומו
<u>178,247</u>	<u>163,843</u>		
12,746	10,970	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
38,194	39,903	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
2,308	747		חובות פתוחים
<u>40,502</u>	<u>40,650</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
			משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
3		(ו) 3	
27,554	23,835	(ו) 3	
62	110	(ח) 3	
<u>27,619</u>	<u>23,945</u>		
37,560	40,895	5	קרנות פיתוח ועמ'פים זמניים בתב"רים, נטו
80,088	66,157	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>117,648</u>	<u>107,052</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
9,517	9,384	(ט) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>23,463</u>	<u>23,462</u>	(י) 3	קרנות מתוקצבות
<u>178,247</u>	<u>163,843</u>		

שביט מס
ראש קמ"עצה
קדימה-צורו



מר שפיט מס
מר יזהר קמחי
2 ביולי 2015

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

27. 2015

מועצה מקימית קדימה - צורן

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור
6 הנחלה וכללות				1 מיסים ומענקים			
4,278	4,003	4,155	61 מנהל כללי	43,514	50,241	49,634	11 מיסים
3,269	3,862	3,794	62 מנהל כספי	802	446	517	12 אגרות
484	401	489	63 הוצאות מימון				
1,214	1,474	1,477	64 פרעון מלוות (למעט ברום)				
9,245	9,740	9,915		66			15 השתתפות מוסדות
				3,938	3,053	2,862	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				48,320	53,740	53,013	
7 שירותים מקומיים				2 שירותים מקומיים			
8,073	9,526	10,005	71 תברואה	335	488	907	21 תברואה
2,164	2,211	2,779	72 שמירה וביטחון	1,646	1,650	2,169	22 שמירה וביטחון
2,582	2,955	3,339	73 תכנון ובנין העיר	1,475	1,885	4,391	23 תכנון ובנין העיר
5,116	5,486	5,439	74 נכסים ציבוריים	1			24 נכסים ציבוריים
212	185	1:5	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	43	46	25	26 שירותים עירוניים שונים
658	476	511	76 שירותים עירוניים שונים	3,012	3,400	3,596	27 פיתוח כלכלי
596	633	642	77 פיתוח כלכלי	99	110	177	28 פיקוח עירוני
245	318	265	79 שירותים חקלאיים	295	353	296	29 שירותים חקלאיים
19,646	21,790	23,175		6,906	7,932	11,561	
8 שירותים ממלכתיים				3 שירותים ממלכתיים			
33,545	37,315	37,803	7 81 תינוך	19,917	21,865	21,346	7 31 חינוך
3,373	3,386	3,559	82 תרבות	1,707	1,596	1,674	32 תרבות
265	287	295	83 בריאות	87	99	115	33 בריאות
9,001	10,138	9,889	6 84 רווחה	6,267	7,168	6,609	6 34 רווחה
809	824	824	85 דת	14	26	36	36 קליטת עלייה
24	29	52	86 קליטת עלייה				
47,017	51,979	52,422		27,992	30,754	29,780	
9 מפעלים				4 מפעלים			
421	519	441	93 נכסים	156	190	125	8 41 מים
				147	90	180	43 נכסים
962	712	718	8 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	984	747	769	47 מפעל הביוב
1,383	1,231	1,159		1,287	1,027	1,074	
9,865	10,022	9,681	4 99 תשלומים בלתי רגילים	2,724	1,383	924	4 5 תקבולים בלתי רגילים
87,156	94,762	96,352	סה"כ כללי	87,229	94,836	96,352	סה"כ כללי

87,229	94,836	96,352
87,156	94,762	96,352
73	74	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדון

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הגלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,127	4,709	השתתפות הממשלה
8,431	1,191	השתתפות מוסדות
31,238	15,916	מקורות עצמיים ואחרים
5,000		מלוות שנתקבלו
900		העברה מתקציב רגיל
<u>52,696</u>	<u>21,816</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
46,822	33,328	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,887	1,845	תכנון
4	574	העברת עודפים מתכ"רים שהסתיימו לקרנות
<u>48,713</u>	<u>35,747</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,983</u>	<u>(13,931)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
188,750	235,778	תקבולים
112,645	155,690	תשלומים
<u>76,105</u>	<u>80,088</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
235,778	239,806	תקבולים
155,690	173,649	תשלומים
<u>80,088</u>	<u>66,157</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
83,969	70,295	היתרה הנייל מורכבת:
3,881	4,138	עודפי מימון זמניים
<u>80,088</u>	<u>66,157</u>	גרעונות מימון זמניים
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
<u>5,668</u>	<u>17,788</u>	שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קד'בה - צורן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>התאמה</u>	
86,919	94,105	1	<u>הכנסות</u>
20,558	5,900	2	מתקציב רגיל
24,549	20,034	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>132,026</u>	<u>120,039</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
86,256	93,562	4	תקציב רגיל
48,709	35,173	5	תקציב בלתי רגיל
2,018	1,826	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>136,983</u>	<u>130,561</u>		סך כל ההוצאות
<u>(4,957)</u>	<u>(10,522)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
73	74		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,983	(13,931)		גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,056</u>	<u>(13,857)</u>		
<u>(9,013)</u>	<u>3,335</u>		גידול (קטיון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(4,957)</u>	<u>(10,522)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית קדימה - צורן

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	87,229	94,836	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(310)	(731)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>86,919</u>	<u>94,105</u>	סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
	52,696	21,816	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(31,238)	(15,916)	העברות מקרנות פיתוח
	(900)		העברה מתקציב רגיל
	<u>20,558</u>	<u>5,900</u>	סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
	24,553	21,808	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(4)	(574)	העברות מתב"רים
		(1,200)	העברות מהתקציב הרגיל
	<u>24,549</u>	<u>20,034</u>	סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
	87,156	94,762	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
		(1,200)	העברות לקרנות פיתוח
	(900)		העברות לתקציב הבלתי רגיל
	<u>86,256</u>	<u>93,562</u>	סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
	48,713	35,747	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(4)	(574)	העברות לקרנות פיתוח
	<u>48,709</u>	<u>35,173</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית קדימה - צורן

התאמות לטופס 4 - המשך
2013 - באלפי ש"ח

2014 - באלפי ש"ח

6

33,566	18,473
(310)	(731)
(31,238)	(15,916)

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

2,018	1,826
-------	-------

סה"כ נטו

(9,013)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

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 בשיטת 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 הנייל השונות מכללי החבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים זוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל בדולר:

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

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשיח
מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות
שיעור עליית (ירידת) הדולר במהלך השנה
שיעור עליית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב הראשוני לשנת 2014 בסך 94,900 אש"ח אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 22 ביולי 2014. התקציב עודכן ל - 96,352 אש"ח ואושר ע"י משרד הפנים בתאריך 9 במרץ 2015.

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 חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. **חלואות שנתקבלו**
(1) החלואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
(2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המקומית לקרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו, שכן החלואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

מועצה מקומית קדימה - צורן

- (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 וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מוצגות כסעיף מאוני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המקומית, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המקומית (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 המקומית ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. נזירות ערך סחירים

נזירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי הכורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב החשבון החייבים (ניתרת 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.

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) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 3

באור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>
207	500
34,881	16,301
1,560	531
36,648	17,332
13,146	
23,502	17,332
33,648	15,060

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 5 (ב)

* מוין מחדש

(3) 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 אי"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2013</u>	<u>2014</u>
1,080	292
176	200
2,166	1,663
28	14
349	356
103	306
1,589	1,304
5,491	4,284

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

מועצה אזורית לב השרון (ראה באור 16)

המשרד לבטחון פנים

משרדים אחרים

רשויות מקומיות ע"ח שירותים שניתנו

שרונים ועדה לתכנון ובניה

תכרות כרטיסי אשראי

<u>2013</u>	<u>2014</u>
6	2,142
1,452	334
46	
1,504	2,476

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

עובדים

מעיינות השרון בע"מ (באור 10)

אחרים

זועצה מקומית קדימה - צורן

<u>2013</u>	<u>2014</u>
79,422	83,513
25,080	26,154
<u>104,502</u>	<u>109,667</u>
104,502	107,052
<u>-</u>	<u>2,615</u>

ז. ניירות ערך סחירים

אג"ח מדינה
ניירות ערך סחירים

בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי
קרנות לעבודות פיתוח

* מוין מחדש

<u>2013</u>	<u>2014</u>
1	
23,449	23,449

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים
תאגיד עירוני - קולחי השרון בע"מ
תשלום ע"ח מניות מעיינות השרון בע"מ

<u>23,450</u>	<u>23,449</u>
13	13

השקעות אחרות

ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות

<u>13</u>	<u>13</u>
<u>23,463</u>	<u>23,462</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2013</u>	<u>2014</u>
-------------	-------------

3

<u>3</u>	
----------	--

ו. בנקים משיכות יתר

חשבונות עו"ש בנק הדואר

מועצה מקומית קדימה - צורן

<u>2013</u>	<u>2014</u>
19,206	15,487
2,641	2,781
4,546	5,149
235	66
926	352
<u>27,554</u>	<u>23,835</u>

אלפי ש"ח

400
267
102
105
<u>874</u>

אלפי ש"ח

1,292
468
2,932
<u>4,692</u>

<u>2013</u>	<u>2014</u>
62	110
<u>62</u>	<u>110</u>

<u>2013</u>	<u>2014</u>
252	308
35	38
21	19
<u>308</u>	<u>365</u>

1,075	1,936
84	84
3,285	3,084
2,662	2,474
2,103	1,441
<u>9,209</u>	<u>9,019</u>
<u>9,517</u>	<u>9,384</u>

<u>2013</u>	<u>2014</u>
23,449	23,449
1	13
13	13
<u>23,463</u>	<u>23,462</u>

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים (*)
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים (**)
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (באור 12)

(*) היתרה כוללת:

א. הפרשה בגין השתתפות עצמית לתביעות בגין נזקי הצפות
ב. החברה לטיפול מי קלנסואה
ג. זפרש להגייא נתניה לשנים 2009 - 2013
ד. הפרשה לדרישת חוב ממקורות

(**) היתרה כוללת:

יתרת זכות של נציבות המים
יתרת זכות קלנסואה/לב השרון
הפרשה בגין רכישות מים לשנים 2012 - 2014 (כולל הפרשה בסך 707 אלפי ש"ח בשנת 2014 למעיינות השרון). ראה גם כאור 10.

ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות ותכנסות מראש

ערבויות בגין הסכמי פיתוח

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מתעובדים במהלך השנה

רווח בייעודה השנה

קרנות אחרות

קרן אגרת שמירה
קרן זכויות סוציאליות
קרן מימון חטי"ב ותיכון צומח
קרן מימון פנסיה תקציבית (עובדים לשעבר מים וביוב)
קרן מימון פרע"מ ביוב

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות

קרן מניות מעיינות השרון בע"מ
קרן תאגיד קולחי השרון בע"מ
ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות

מועצה: תקומית קדימה - צורן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

באלפי ש"ח

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,010	330	120	החזר משנים קודמות
333	613	604	החזרים בגין פנסיה
6	8		היטל מים צריכה עודפת, נטו
375	428	200	הכנסות ריבית
	4		תקבולים אחרים
<u>2,724</u>	<u>1,383</u>	<u>924</u>	
<u>ביצוע 2013</u>	<u>ביצוע 2014</u>	<u>תקציב 2014</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,448	4,670	4,615	הנחות במיסים
3,736	3,744	3,810	תשלומי פנסיה
36	36	36	מיסים בשל הוצאות עודפות
610	351		הוצאות בגין שנים קודמות
82			הוצאות איחוד רשויות
53	21	20	תשלומים אחרים
900	1,200	1,200	העברה לקרנות פיתוח ולתב"רים
<u>9,865</u>	<u>10,022</u>	<u>9,681</u>	

מועצה מקומית קדימה - צורן

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 המתשב של משרד הרווחה. חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המקומית גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המקומית בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום החוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמקומית.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המקומית עבור שכר של גננות עובדות מדינה, המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המקומית. תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

ביום 13 בספטמבר 2009 התאגד תאגיד המים מעיינות השרון בע"מ, אשר רכש את מפעל המים והביוב של המועצה והפעיל החל משנת 2010 את מערך המים והביוב בתחום המועצה. ראה גם באור 10. הכנסות המועצה ממכירת מים ואגרות ביוב בשנים 2013 ו-2014 מתייחסות לגביית חיובים משנים שקדמו למכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה.

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,311 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 1,278 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 181 אלפי ₪.
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 618 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 1,508 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קדימה - צורן

באור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב %	מניות אש"ח	פרמיה יתרה בספרי אש"ח המועצה אש"ח (ח)	הון עצמי במאזן התאגיד אש"ח (*)
מעיינות השרון בע"מ	חברה	22.93	2	(2,142)	83,457

(*) לפי דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2014

- מעיינות השרון בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 13 בספטמבר 2009. החברה נוסדה כהתאם וכמסגרת חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. על פי סעיף 15 לחוק החברה ק לה ר יון לפעול כתאגיד מים וביוב החל מיום 1.9.09 ל-25 שנים. החברה החלה פעילותה כרבעון הראשון של שנת 2010.
- המועצה, כמו יתר המועצות המחזיקות במעיינות השרון, העבירה לחברה את כלל מערכות המים והביוב שלה. החל משנת 2010 מספקת החברה שירותי מים וביוב לתושבי המועצה ולמבני המועצה.
- התמורה בגין העברת הנכסים, נקבעה בהתאם לסעיף 11 להוראות חוק תאגידי המים והביוב, היקף הנכסים שהעבירה המועצה לחברה עמד על 39 מיליוני ש"ח, ש"ל 39 מיליוני ש"ח כפי שהוערכו כלל הנכסים של כל המועצות השותפות. הנכסים כללו גם את מניות המועצה בחברת קולחי השרון בע"מ.
- הון המניות המונפק של החברה, בסך 10,000 מניות רגילות כטת I ש"ח ע.נ. כל אחת, מוחזקות כדלקמן:

כמות
מניות
2,293
2,944
2,017
1,640
1,106
10,000

מועצה מקומית קדימה צורן
מועצה מקומית כפר יונה
מועצה מקומית אבן יהודה
מועצה מקומית תל מונד
מועצה מקומית פרדסיה
סח"ג

- תמורת הנכסים הפכה למניית (60%) ולהלוואת בעלים (40%). החברה רשמה בספריה, בהתאם השקעה בהון עצמי בסך 23,449 אלפי ש"ח והלוואת בעלים בסך של 15,633 אלפי ש"ח. הלוואת בעלים היו אמורות להיות מוחזרות במהלך 15 שנים. בשנת 2011 החברה פרעה למועצה חלק מההלוואה בסך 11,000 אלפי ש"ח והלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%. המועצה רשמה בספריה את ההשקעה בהון מניות (23,449 אלפי ש"ח), כהשקעה במימון קרן מתוקצבת. יתרת ההלוואה לפי חישובי המועצה ליום 31 בדצמבר 2014 עומדת על סך 6,406 אלפי ש"ח (קרן 4,633 אלפי ש"ח, ריבית והצמודה 1,773 אלפי ש"ח). לא חתקבל אישור ליתרה זו מהתאגיד.
- בין המועצה לחברה קיימות מחלוקות על גובה חיובי המים בשנים 2010 - 2014. בספרי הרשות התאגיד ביתרת חובה בסך 2,142 אלפי ש"ח לעומת יתרת חובה של הרשות בסך 1,969 אלפי ש"ח בספרי התאגיד. ראה גם הפרשה שנרשמה בביאור 13.
- טרם הועברו הלוואות תאגיד קולחי השרון בע"מ על שם תאגיד מעיינות השרון בע"מ.
- בהסכם הקמת תאגיד המים התאגיד התחייב לשפות את המועצה באשר להוצאותיה בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלה במסגרת חברת הבת קולחי השרון בע"מ (ראה ביאור 15 - ערבויות שניתנו).

מועצה מקומית קדימה - צורן

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 01 במרץ 2015:

שנים	נכס	נושה	תאריך
80 שנים מתום שנת הדוח	שעבוד קבוע על כל הכנסות המועצה	בנק אוצר החייל בע"מ	משנת 1995
6-91 שנים מתום שנת הדוח	כל ההכנסות של המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים בע"מ	משנת 1996 ועד שנת 2006
5-7 שנים מתום שנת הדוח	כל ההכנסות העצמאיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ	משנת 2000 ועד שנת 2001
90-98 שנים מתום שנת הדוח	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הכנסותיה מגביה עצמית, למעט הכנסות ממים וכיוב	בנק לאומי לישראל בע"מ	משנת 2006 ועד שנת 2013

באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועצים המשפטיים של המועצת תלויות ועומדות כנגד המועצה תביעות בסך כולל של 1,179,

אלפי ₪, נכון ליום 31 בדצמבר 2014, כדלקמן:

1. תובענה ייצוגית בגין עיגול שטחים לצורך חיוב ארנונה ע"ס 381 אלש"ח. סיכויי המועצה מוערכים בכ-40% המועצה הפרישה 229 אלש"ח.
2. תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בגין הפרשי שכר בסך 251 אלש"ח ופיצויי הלנה. סיכויי המועצה מוערכים בכ- 60%. המועצה הפרישה 101 אלש"ח.
3. תביעות שונות בסך כולל של 47 אלפי ₪. המועצה הפרישה 22 אלפי ₪ בגין התביעות הנ"ל.
4. לאחר תאריך המאזן הוגשה תביעה על ידי בעל נכס במועצה נגד הוועדה המקומית לתכנון ולבנייה "שרונים" בנושא פיצויי הפקעה. סכום התביעה הינו 4,859,496 ₪. המועצה מבקשת להצטרף לתביעה כנתבעת. טרם הוגש כתב הגנה. על פי היועץ המשפטי של המועצה לא ניתן להעריך את התביעה.

באור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת 2007.

חשומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2009 והתייחסה לשנים 2004 עד 2007, לפיה המועצה שילמה כ- 43 אלפי ₪.

באור 14 - עסקאות ליסינג

המועצה שוכרת 2 כלי רכב בחכירה תפעולית. הוצאות שכירות ליסינג בסך 93 אלפי ₪ נכללו בספרי הרשות.

באור 15 - ערבויות שניתנו

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו:

תאריך	סכום ערבות	תאריך מתן	תאריך אישור	הבנק מקבל	המוטב בגינו
סיום צפוי	באלפי ₪	הערבות	הערבות במליאה	הערבות	ניתנו הערבויות
2015-2022	12,120	1995-2002	1999-2003	אוצר השילטון המקומי	חברת קולחי השרון בע"מ

ראה ביאור 10(7)

מועצה מקומית קדימה - צורן

באור 16 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

למועצה ולמועצה אזורית לב השרון אזור תעשייה משותף.

1. אזור התעשייה המשותף הוקם ע"פ הסכם בין מועצה מקומית קדימה ומועצה אזורית לב השרון לפני איחוד צורן וקדימה. כ 77% מתוך סך השטח של אזור התעשייה המשותף נמצא בשטח השיפוט של מועצת לב השרון והיתרה בשטח השיפוט של קדימה צורן.
2. על פי הסכם ההפעלה כל אחת מהרשויות גובה את הארנונה בהתאם לצו המסים שלה בשטח המוניציפלי בתוך אזור התעשייה, וכל רשות מבצעת חלק מפעולות האחזקה ותפעול אזור התעשייה המשותף.
3. על פי ההסכמה בין הרשויות מתחלקות ההכנסות מארנונה והוצאות השירותים בין הרשויות ביחס של 60% למועצה האזורית לב השרון ו 40% למועצה המקומית קדימה צורן.
4. לאזור התעשייה הוקמה מנהלת משותפת אשר לא מתכנסת בפועל.
5. אחת לתקופה מתחשבות הרשויות ביניהן. קיימות מחלוקות בין הרשויות על אופן החתחשבות.
6. בשנת 2014, הוקמה ועדת חקירה לשינויי גבולות ולחלוקת הכנסות בין המועצה המקומית קדימה צורן והמועצה האזורית לב השרון.
7. א. גביית הארנונה באזור התעשייה המשותף ע"י הרשות בסך כולל של 889 אלפי ש"ח נכלל בהכנסות מגביית ארנונה. חלקה (60%) של מועצה אזורית לב השרון בסך 533 אלפי ש"ח נרשם בדוח הכספי בסעיף הוצאות שרותים מקומיים - פיתוח כלכלי.
ב. תקבולי ארנונה בקיוזו הוצאות תפעול, בסך כולל של 3,400 אלפי ש"ח, שהועברו לרשות ע"י המועצה האזורית לב השרון נרשמו בדוחות הכספיים כהכנסות משרותים מקומיים - פיתוח כלכלי.

הדוח הכספי לשנת 2014

מס'.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חידוש בשבון החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחלילים והחזרות (פירוט ב)	חבות מסופקים חבורה ל / מ (פירוט ג)	סה"כ חובות נטו	סה"כ גביית בשנת הדיוח (פירוט ד)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית % לכלל החובות
א-1	משכורת על בסיס חיוב שנתי								
1	אנונה	39,609	4,072	1,326		43,435	34,917	8,518	80.4%
1.1	אנונה למאריים	10,299	642			15,396	10,963	4,433	71.2%
1.2	אנונה אחרת	565		(1,326)		9,923	9,923	9,923	66.7%
1.3	חבות מסופקים וחזרות למחיקת אנונה	50,473	4,714			68,754	45,880	22,874	9.5%
2	אגרת מים וביזוי	70		(625)		2,035	194	1,841	
2.1	אגרת מים	252		625		4,529	4,529	4,529	3.0%
2.2	חבות מסופקים וחזרות למחיקת מים	322				6,564	194	6,370	6.2%
2.3	סה"כ מים	28		6		562	35	527	
	אגרת ביוב	33				574	574	574	
4	חבות מסופקים וחזרות למחיקת אחרים	50,856	4,714	(6)		76,454	46,109	30,345	60.3%
ב-1	משכורת על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	212				358	107	251	29.9%
4	עמדות חינוך	732				2,235	584	1,651	26.1%
4	עמדות תרבות	1,529				1,703	1,551	152	91.1%
5	עמדות רוחח	320				547	269	278	49.2%
6	חטל פיתוח	5,083		992		8,848	5,500	3,348	62.2%
9	מזי מים	1				1	1	1	7.3%
12	השתתפות בעלים	55		(8)		3,592	(4)	59	79.2%
13	שלטים ושמיירה	734		(4)		12,896	629	746	95.1%
14	עמלות אכיפה ועמדות אחרות	580				71	8	63	11.3%
15	חיוב צריכה ערופת	3		(980)		3,127	3,127	3,127	69.2%
16	חבות מסופקים וחזרות למחיקת	3,929				33,453	23,128	10,305	63.0%
17	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	10,190				109,887	69,237	40,650	62.3%
	סה"כ בשנת הדיוח	74,099	4,714			107,451	66,949	40,502	60.5%
	שנת קודמת	71,139	5,075			104,765	63,378	41,387	
	שנתיות קודמות	67,969	5,013						
	החזרות המסופקים והחזרות למחיקת נקבע	41,809							

החלט צריכת מים נבחר על ידי המועצה עבור משרד האזור, בתמורה לקבלת עמלת ואינו מחזורי הנספה של המועצה.

מועצה מקומית קדימה - 2014

הזיה הכספי לשנת 2014

מצג חשבון התכנים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובות ריביות והצמדה על חשופי	חובות ריביות והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (בניטול) נסיף	חוב משנת החשבון
א.א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת					
1	ארנונה	38,077	192	183	1,157	39,609
1.1	ארנונה למגורים	10,299				10,299
1.2	ארנונה אחרות	27,778				27,778
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקת ארנונה	48,376	192	748	1,157	50,473
2	סח"כ ארנונה					70
2.1	אגרת מים			70		70
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקת מים			252		252
2.3	סח"כ מים			322		322
	אגרת ביוב			28		28
4	חובות מסופקים וחובות למחיקת אחרים	48,376	192	1,131	1,157	50,856
5	סח"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת					212
6	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
2	שכר דירה	205	7			732
4	עצמיות חינוך	641		91		1,529
5	עצמיות תרבות	1,521		8		320
6	עצמיות רוחות	305		15		5,083
9	הטלי פיתוח	4,790	56	237		
14	שליטים ושמיירה					2,866
15	עמלות אכיפה ועמיות אחרות	2,793	49	24		12,320
16	מיסל צריכה עודפת	12,288		32		3
17	חובות מסופקים וחובות למחיקת סח"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	22,543	112	588		23,243
	סה"כ	70,919	304	1,719	1,157	74,099

מועצה מקומית קדימה - צורן

תדית הכסף לשנת 2014

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף ההגיינה באלפני ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוקים	סה"כ גביית בשנת תדית
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנת			
1	אדנות	31,767	3,150	34,917
1.1	ארנונת למגורים	9,970	993	10,963
1.2	ארנונת אחרת			45,880
	סה"כ ארנונות	41,737	4,143	
2	אגרות מיים וביוב			194
2.1	אגרת מיים		194	194
2.2	אגרת ביוב			194
2.3	סה"כ אגרות מיים וביוב		194	35
	סה"כ אגרות מיים וביוב		194	46,109
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנת תדית	41,737	4,372	
3	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי			107
4	עצמיות חיוב	577	7	584
5	עצמיות תרבות	1,533	18	1,551
6	עצמיות רווחת	250	19	269
	סה"כ עצמיות	5,788	(288)	5,500
9	הטיל פיתוח			(4)
13	השתתפות בעלים		(4)	2,846
14	שלטים ושמיניות		293	12,267
15	עמלות איכות ופעמיות אחרות		3	8
16	הטיל צריכה עתידית		8	23,128
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	23,072	56	69,237
	סה"כ	64,809	4,428	

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2014

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

מ"מ		ארנונה כללית		
2013	2014	2013	2014	
2,665	2,590	11,547	12,311	נתוני גביה מ"מ וארנונה
	(625)	(412)	(78)	גביה פיגורים
371	70	457	1,326	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(290)		(95)	183	חיוב / זיכוי נוסף
2,746	2,035	11,497	13,711	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
156	194	3,423	4,143	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,590	1,841	8,074	9,568	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		43,980	48,376	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		262	1,235	חיוב / זיכוי נוסף
		286	192	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,485)	(4,683)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		40,043	45,120	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(35,806)	(41,737)	גביה שוטפת
		(35,806)	(41,737)	סה"כ שנגבה
		9,237	3,383	יתרת פיגוריי לתקופה
2,590	1,841	12,311	12,951	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
5.68%	9.53%	29.77%	30.22%	% גביה מהפיגורים
5.68%	9.53%	89.42%	92.50%	% גביה מהשוטף
		76.11%	77.99%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים		גיוב		אחריות	
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
8,517	7,247	11,012	8,280	2,732				
	5,000							
8,517	12,247	11,012	8,280	2,732				
1,270	1,235	1,468	1,038	430				
7,247	11,012	9,544	7,242	2,302				
1,897	1,734	1,426	711	715				
9,144	12,746	10,970	7,953	3,017				

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ית קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).

2012	2013	2014
1,270	1,235	1,468
432	395	389
438	414	380
2,140	2,044	2,237

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

1,214	1,474
778	712
52	51
2,044	2,237

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,690
1,699
1,598
1,453
1,415
3,115
10,970

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

מועצה מקומית קדימה - 2014

נתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ומשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הביצוע 2013	הכנסות נטו		הוצאות מתחת	התקציב מתחת	שונות	תקציב מקורי	תקציב מוקדני	חלק א' - תקבולים ומשלומים כללי	חלק ב' - הכנסות לפני מקורות	מס' סה"כ
	מעל	מתחת								
87,229		(1,516)	94,836	96,352	1,452	94,900	94,900	הכנסות הוצאות ערך בשנת הדוח		
87,156		1,590	94,762	96,352	1,452	94,900	94,900			
73		74	74	74						
חלק א' - תקבולים ומשלומים כללי										
חלק ב' - הכנסות לפני מקורות										
62.66%	54,662	459	3,095	65.23%	61,866	64,961	64,961	הכנסות עצמיות	1	
2.86%	2,497	459	41	1.46%	1,383	924	924	גביית נעדרה	1.1	
0.36%	310	459	41	0.77%	731	772	772	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	1.2	
65.88%	57,469	459	3,136	67.46%	63,980	66,657	66,657	העברה מקרנות פיתוח	1.3	
29.60%	25,822	970		29.32%	27,803	26,833	26,833	הכנסות מהממשלה	2	
4.42%	3,858			3.02%	2,862	2,862	2,862	השתתפות משרד ממשלה	2.1	
0.09%	80	191		0.20%	191			מענק כללי	2.2	
34.12%	29,760	1,161		32.54%	30,856	29,695	29,695	מענקים מיוחדים	2.5	
100.00%	87,229	1,620	3,136	100.00%	94,836	96,352	96,352	סה"כ הכנסות לפני מקורות		

מועצה מקומית קדימה - צורן

ניתוח המצב של התקציב הרגיל - תכנונים ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
 לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

הוצאות

סוג ההוצאה	הוצאות		השקעות נטו		% מסה"כ	הוצאות	תקציב	סוג ההוצאה
	הוצאות	מס'ה"כ	מנעל	מנחות				
1 משכורות ושכר	29,382	31.01%	27,797	606	31.89%	29,988	1	
2 אהזקה ומנעל (למעט הוצאות מימון)	6,172	6.50%	6,246	441	7.16%	6,613	2	
3 הוצאות מימון	401	0.42%	484	88	0.56%	489	3	
4 הוצאות תפעול	35,117	37.06%	30,922	2,531	20.85%	37,648	4	
5 הוצאות חד פועמיות התרומות	19,953	21.06%	18,169	646	0.74%	18,219	5	
6 הוצאות חד פועמיות	351	0.37%	1,992	351	2.29%	1,992	6	
7 פרעון מלוות	2,186	2.31%	900	9	1.0%	2,195	7	
8 העברה לתקציב בלתי רגיל ולקורות פיתוח	1,200	1.27%				1,200	8	
9 סה"כ הוצאות	94,762	100.00%	87,156	3,675	100.00%	96,352	9	

מדינת ישראל - שנת 2014

נתוני הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באילפי ש"ח

מס' פקדי התקציב	הכנסות	הוצאות	התקציב	הוצאות	התקציב	הוצאות	התקציב	הוצאות	התקציב	הוצאות
	(מער)	(מער)	מער (מתחת)	מער (מתחת)	מער (מתחת)	מער (מתחת)	מער (מתחת)	מער (מתחת)	מער (מתחת)	מער (מתחת)
א. הכנסות והוצאות מיועדות										
1. הנהלה וכלליות	175	(9,740)	175	9,740	9,915	(3,629)	7,932	11,561	6	
2. שירותים מקומיים	(2,244)	(13,858)	1,385	21,790	23,175	974	30,754	29,780	7	
3. שירותים ממלכתיים	1,417	(21,225)	443	51,979	52,422	(47)	1,027	1,074	8	
4. מפעלים	118	(204)	(85)	1,231	1,159	(47)	1,383	924	9	
5. בלתי רגילים	(653)	(8,639)	(341)	10,022	9,681	459	1,383	924	99	
		(53,666)	1,590	94,762	94,352	(2,243)	41,096	43,339		
ב. הכנסות בלתי מיועדות										
1. גביית ישיקה	536	50,687	536				50,687	50,151	1	
2. מענקים כלליים	191	3,053	191				3,053	2,862	1.19	
	727	53,740	727				53,740	53,013		
	74		74							
			1,590	94,762	96,352	(1,516)	94,836	96,352		
	74									

מדינת ישראל - שנת 2014

נתוני הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באילפי ש"ח

מדינת ישראל - שנת 2014

נתוני הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באילפי ש"ח

מדינת ישראל - שנת 2014

נתוני הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באילפי ש"ח

מדינת ישראל - שנת 2014

נתוני הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באילפי ש"ח

נספח 3 לנספח 2

מועצה מקומית קדימה - צורן

**דוח ביצוע התקציב הכולל - ממנו לפי מועצת משרד הפנים
לשנת שנתווינמה ביום 31 בדצמבר 2014 נאלפי ש"ח**

מסח"כ %	2013	ערך (גרעין)	% מסח"כ	ביצוע	תקציב
45%	38,934	716	48%	45,880	45,164
5%	4,580	(51)	5%	4,714	4,765
0%	156	69	0%	194	125
13%	11,301	(3,411)	14%	13,192	16,603
21%	18,369	360	21%	19,535	19,175
7%	6,004	562	7%	6,809	6,247
2%	1,449	48	2%	1,459	1,411
4%	3,858	191	3%	2,862	2,862
0%	80		0%	191	
3%	2,498				
100%	87,229	(1,516)	100%	94,836	96,352

תקבולים אחרים

סח"כ ללא ניסוי גרעין מעטבר

סח"כ הכנסות

הוצאות
משכורות ושכר כללי
פעילות כללית

שכר חינוך
פעילות חינוך
שכר רווחת
פעילות רווחת
מעון מולות
מימון
תד פעמקות
החנות בארנונה (**)

סח"כ ללא ניסוי גרעין מעטבר

סח"כ הוצאות

עודף (גרעון)

15%	12,807	312	14%	13,074	13,386
26%	22,733	1,348	27%	25,427	26,775
14%	13,288	228	14%	13,610	13,838
24%	21,257	260	25%	23,705	23,965
3%	2,702	66	3%	2,698	2,764
7%	6,299	(315)	8%	7,440	7,125
2%	1,992	9	2%	2,186	2,195
1%	484	83	0%	401	489
2%	2,146	(351)	2%	1,551	1,200
5%	4,448	(55)	5%	4,670	4,615
100%	87,156	1,590	100%	94,762	96,352
	87,156	1,590		94,762	96,352
	73	74		74	74

(*) כולל החנות ועדתי, החנות על פי דין, החנות ממנו (ממנו) נכלל בסעיף הוצאות מימון
(**) כולל החנות ועדתי והחנות או פטורים על פי דין. החנות ממנו (ממנו) נכלל בסעיף הוצאות מימון

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנת שנת-ינמל גיום 30 בדצמבר 2014

מנועצח מקומית קדנמח - 111

שנת קודמת				שנת נוכחית			
שכל ממו"ח	שנת ממועל	שכל ממועל	שנת ממועל	שכל ממועל	שנת ממועל	שכל ממועל	שנת ממועל
במועל לשנה לשנה אלפי ש"ח	הוצאות שכל במועל אלפי ש"ח (דורת 66)	מזבנת משרות כוח אדם במועל	מנועצח לשנה לשנה אלפי ש"ח	הוצאות שכל במועל אלפי ש"ח (דורת 66)	מנועצח לשנה לשנה אלפי ש"ח (דורת 66)	מנועצח לשנה לשנה אלפי ש"ח (דורת 66)	מנועצח לשנה לשנה אלפי ש"ח (דורת 66)
115.18	11,751	102	118.18	13,473	114.00	128.00	118.18
115.18	478	4	118.18	239	2.02	128.00	118.18
115.18	12,229	106	118.18	13,712	116.02	128.00	118.18
172.48	2,617	15	177.40	2,661	15.00	16.00	172.48
172.48	94	1	177.40	27	0.15	16.00	172.48
400.11	2,710	16	177.40	2,688	15.15	16.00	172.48
400.11	3,801	10	177.40	3,523	9.00	9.00	172.48
400.11	3,801	10	391.44	3,523	9.00	9.00	172.48
124.45	4,260	34	137.28	4,942	36.00	42.00	124.45
124.45	4,260	34	137.28	4,942	36.00	42.00	124.45
184.34	8,061	44	186.83	8,625	46.17	51.00	184.34
138.88	23,000	166	141.11	25,025	177.34	195.00	138.88
779.86	1,123	1	696.00	696	1.00	1.00	779.86
181.80	3,736	21	178.29	3,744	21.00	195.00	181.80
148.50	27,859	188	147.81	29,465	199.34	195.00	148.50
148.50	27,859	188	147.81	29,465	199.34	195.00	148.50

שוג משרה
 חינוך עם תכין
 חינוך ללא תכין
 שח"צ חינוך
 רחוקה עם תכין
 רחוקה ללא תכין
 שח"צ יחזאה
 ימח המשרות בכירים עם תכין

סח"צ ימח המשרות בכירים
 ימח המשרות אחרים עם תכין
 ימח המשרות אחרים ללא תכין
 סח"צ ימח המשרות אחרים

סח"צ ימח המשרות
 סח"צ עובדים בתכין
 סח"צ כלי

מועצה מקומית קדימה - 2014

דוח השכל לפי מכלי תקציב לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2014

הפ"ש	2014		2014		2014		מספר משורות	
	עלויות שכל	מספר משורות	עלויות שכל	מספר משורות	עלויות שכל	מספר משורות		
91	(39)	1	696	1	787	2	החלטה ופילויות	6
(16)	(16)	0	1,421	7	1,382	7	נכרונים	61
36	(0)	1	1,850	9	1,834	9	מנהל כללי	61
138	1	1	3,967	17	4,003	18	מנהל כספי	62
76	(31)	1	1,890	12	2,028	13	סח"כ החלטה ופילויות	7
(17)	(17)	(0)	289	1	365	2	שירותים מקומיים	71
			1,419	5	1,388	5	תברואה	72
			542	3	525	3	שמיטה ובטחון	73
(2)	(0)	0	72	0	70	0	תכנון ובנין עיר	74
164	0	0	4,212	22	4,376	23	נכסים ציבוריים	74
(3)	11	6	1,033	6	1,030	6	שירותים מקומיים	79
129	86	5	12,679	110	12,808	121	סח"כ שירותים מקומיים	8
(31)	76	1	827	6	913	11	שירותים ממלכתיים	81
4	0	0	146	1	115	1	מנהל החינוך	81
			2,688	15	2,764	16	חינוך	82
							תרבות	82
							בריאות	83
							רווחה	84
261	17	138	17,373	138	17,654	154	קליטת עליה	86
(4)	(4)	169	169	1	165	1	סח"כ שירותים ממלכתיים	9
66	(0)	1	3,744	1	165	1	מפעלים	93
523	17	21	29,465	199	3,810	21	סח"כ מפעלים	
							גימלאים	
							סח"כ כללי	
							רכישת שירותי כוח אדם	
הפ"ש עלויות	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה		
(74)	7,204	465	50	391				

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
14,627	52.50%	15,593	52.92%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
663	2.38%	741	2.51%	
1,115	4.00%	1,190	4.04%	אתזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל
3,736	13.41%	3,527	11.97%	
94	0.34%			תשלומים שונים - תבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נטיעה ועוד
2,013	7.23%	2,164	7.34%	
22,248	79.86%	23,215	78.79%	סה"כ שכר ותשלומים
842	3.02%	913	3.10%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מש שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
3,175	11.40%	3,470	11.78%	
1,412	5.07%	1,710	5.80%	
182	0.65%	157	0.53%	
5,611	20.14%	6,250	21.21%	סה"כ נלוות
27,859	100.00%	29,465	100.00%	סה"כ כללי

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

2013	2014
27,859	29,465
66	58
(97)	(66)
(31)	(10)
	(73)
	8

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
ביטול הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
חזור בגין תגמולי מילואים
חיוב מתנס וצהרונים
דמי פגיעה בטוח לאומי

27,797	29,382
--------	--------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדימה - צורן

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
42.74	44.20	45.66	32.68	מגורים
108.80	111.43	113.49	64.17	משרדים
777.78	794.12	823.53	436.35	בנקים
47.35	48.11	42.59	23.39	תעשיה
0.07	0.07	0.08	0.01	למייר
8.07	8.25	8.53	0.01	למייר
				אדמה תקלאית קרקע תפוסה
12.60	12.84	14.48		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	המש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	תקבולים II מיסים
14.06%	6,120	43,514	49,634	
(27.32)%	(1,076)	3,938	2,862	19 מענקים כלליים
170.75%	572	335	907	21 תברואה
31.77%	523	1,646	2,169	22 שמירה וביטחון
197.69%	2,916	1,475	4,391	23 תכנון ובנין העיר
19.39%	584	3,012	3,596	27 פיתוח כלכלי
(66.08)%	(1,800)	2,724	924	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
16.06%	525	3,269	3,794	62 מנהל כספי
23.93%	1,932	8,117	10,005	71 תברואה
28.42%	615	2,164	2,779	72 שמירה וביטחון
29.32%	757	2,582	3,339	73 תכנון ובנין העיר
12.69%	4,258	33,545	37,803	81 חינוך

מועצה מקומית קדימה - 771

גיבוי התקציבים והתשלומים של התקציב המלגה רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2014 סאלפי ש"ח

שנה	טעיה - עסקים		טעיה - עסקים		עורף (מלגה)	עורף (מלגה)	עורף (מלגה)	עורף (מלגה)	עורף (מלגה)	2014		2013		2012		התקציב המאושר	מס' פקדי	המקצבים התקציבי	סדרה	סדרה	תחומים	
	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל						מכשירים	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							הכנסות
8	31,780	97,878	67	66,157	75	4,138	70,295	257,594	191,437	21,816	35,747	235,778	155,690	289,307	18,849	מק"א	61	מטרת כלכל	154	22	22	132
8	1,061	1,061	67	66,157	75	4,138	70,295	257,594	191,437	21,816	35,747	235,778	155,690	289,307	18,849	מק"א	61	מטרת כלכל	154	22	22	132
8	30,719	96,817	67	66,157	75	4,138	70,295	257,594	191,437	21,816	35,747	235,778	155,690	289,307	18,849	מק"א	61	מטרת כלכל	154	22	22	132

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות שניתנו ע"י הרשות בשנת 2014

שם הגוף הנתמך	התקציב באלפי ₪	ביצוע בפועל באלפי ₪ 2014
אגוד ערים וגופים מתוקצבים		
אגוד ערים לכבאות	203	203
רשות הניקוז השרון	103	102
הגייא ארצי	90	110
הגייא נתניה	17	17
אגוד ערים לתברואה	73	70
מועצה דתית	824	824
מדי"א	50	33
	<u>1,360</u>	<u>1,362</u>
ארגוני ספורט, קהילה ותרבות		
תנועת בני עקיבא	36	36
עמותת בית יוסף	30	30
פעמונים אירגון חסד (ע"ר)	2	2
ידיד לחינוך	3	3
עמותת ידיד עוז	6	6
תנועת הצופים שבט תמיד	264	264
עמותת לקידום ספורט חינוך	5	50
עמותת ניצן לב	2	2
	<u>9</u>	<u>9</u>
רווחה		
עמותת למען הקשיש	400	400
סה"כ ארגוני ספורט, דת ורווחה		
השתתפויות		
רווחה	5,769	6,714
חינוך	4,630	5,360
הנחות ממיסים	4,615	4,670
אחר (*)	1,445	1,447
סה"כ השתתפויות ותרומות	<u>16,459</u>	<u>18,191</u>
	<u>18,219</u>	<u>19,953</u>

פירוט להשתתפויות "אחר" (*)

תקציב	ביצוע
18	19
43	48
10	9
207	192
-	5
1,167	1,174
1,445	1,447

השתתפות בשכר וטרינר אבן יהודה עבור פנסייה
דמי חבר במרכז השלטון המקומי
השתתפויות ותרומות
פעילות והשתתפויות בתרבות
היטל צריכה עודפת
השתתפות במכסות שרוניים