

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית קדימה - צורן**

מועצה מקומית קדימה - צורן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

22

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

28

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

30

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2

37

11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2

38

12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2

39

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קדימה - צורן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדימה - צורן (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 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 המועצה וגזבר המועצה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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.

ערכתי 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 ממני 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2016 ו- 2015 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי אני מפנה את תשומת הלב לביאור 1.1. בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה.

רואה החשבון

תאריך 7.9.17

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
15,930	28,747	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,846	5,022	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
294	510	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
5,665	7,387	2 (ה)	ניירות ערך סחירים
<u>25,735</u>	<u>41,666</u>		
74,257	62,175	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
402	463	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
23,462	23,462	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,362	6,959		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
1,597	1,243	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>6,959</u>	<u>8,202</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
895	895		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>131,710</u>	<u>136,863</u>		
9,137	19,450	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
40,542	39,955	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
1,045	1,015		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>41,587</u>	<u>40,970</u>		

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
1	5,205	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
23,923	38,931	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
431	570	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>24,355</u>	<u>44,706</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
44,066	51,491	5	קרן לעבודות פיתוח
30,191	10,684	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>74,257</u>	<u>62,175</u>		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
9,636	6,520	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
23,462	23,462	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>131,710</u>	<u>136,863</u>		

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :

מר שביט מס
 מר יזהר קמחי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדימה - צורן

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב (1) 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב (1) 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1.1 מיסים ומענקים
4,709	4,343	4,113		61 מנהל כללי	51,389	51,228	49,878		11 מיסים
3,721	3,563	3,957		62 מנהל כספי	322	312	290		12 אגרות
429	425	415		63 הוצאות מימון					
1,444	2,440	1,480		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>10,303</u>	<u>10,771</u>	<u>9,965</u>							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					2,268	1,564	1,473		
					<u>53,979</u>	<u>53,104</u>	<u>51,641</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
9,946	9,871	9,390		71 תברואה	466	376	766		21 תברואה
2,663	2,998	3,071		72 שמירה וביטחון	1,976	2,367	2,565		22 שמירה וביטחון
3,450	3,268	3,443		73 תכנון ובנין העיר	4,398	4,999	4,509		23 תכנון ובנין העיר
5,113	5,174	5,249		74 נכסים ציבוריים	1	2			24 נכסים ציבוריים
184	167	175		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	4	3	6		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
555	614	647		76 שרותים עירוניים שונים	73	199	40		26 שרותים עירוניים שונים
996	966	642		77 פיתוח כלכלי	3,767	4,115	3,860	16	27 פיתוח כלכלי
209	288	307		79 שירותים חקלאיים	144	147	110		28 פיקוח עירוני
<u>23,116</u>	<u>23,346</u>	<u>22,924</u>			<u>336</u>	<u>340</u>	<u>335</u>		29 שירותים חקלאיים
					<u>11,165</u>	<u>12,548</u>	<u>12,191</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
41,370	45,288	43,784	7	81 חינוך	23,283	26,553	26,683	7	31 חינוך
2,700	1,950	2,349		82 תרבות	683	646	720		32 תרבות
365	297	366		83 בריאות	111	58	95		33 בריאות
11,067	11,749	10,609	6	84 רווחה	7,780	8,009	7,249	6	34 רווחה
824	406	445		85 דת					
24	20	36		86 קליטת עלייה				24	36 קליטת עלייה
<u>56,350</u>	<u>59,710</u>	<u>57,589</u>			<u>31,857</u>	<u>35,266</u>	<u>34,771</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
9	10	30		91 מים	80	154	100	8	41 מים
328	217	287		93 נכסים	27	31	21		43 נכסים
659	608	678	8	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	705	683	718		47 מפעל הביוב
<u>996</u>	<u>835</u>	<u>995</u>			<u>812</u>	<u>868</u>	<u>839</u>		
<u>10,387</u>	<u>9,724</u>	<u>8,701</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,742</u>	<u>1,357</u>	<u>732</u>	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>101,152</u>	<u>104,386</u>	<u>100,174</u>		סה"כ כללי	<u>99,555</u>	<u>103,143</u>	<u>100,174</u>		סה"כ כללי

<u>99,555</u>	<u>103,143</u>	<u>100,174</u>
<u>101,152</u>	<u>104,386</u>	<u>100,174</u>
<u>(1,597)</u>	<u>(1,243)</u>	

(1) ראה באור 1 (ה) בדבר תקציב המועצה

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,889	3,581	השתתפות הממשלה
2,702	1,906	השתתפות מוסדות
11,814	18,535	מקורות עצמיים
	13,000	מלוות שנתקבלו
<u>19,405</u>	<u>37,022</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
54,175	53,484	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,084	1,187	תכנון
112	1,858	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>55,371</u>	<u>56,529</u>	סה"כ תשלומים
<u>(35,966)</u>	<u>(19,507)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
239,806	256,320	תקבולים
173,649	226,129	תשלומים
<u>66,157</u>	<u>30,191</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
256,320	275,065	תקבולים
226,129	264,381	תשלומים
<u>30,191</u>	<u>10,684</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
40,230	28,483	עודפי מימון זמניים
10,039	17,799	גרעונות מימון זמניים
<u>30,191</u>	<u>10,684</u>	
<u>2,891</u>	<u>18,277</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קדימה - צורן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
96,643	99,341	1	מתקציב רגיל
7,591	21,063	2	מתקציב בלתי רגיל
19,182	27,436	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>123,416</u>	<u>147,840</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
101,152	104,386	4	תקציב רגיל
55,259	54,671	5	תקציב בלתי רגיל
1,397	2,108	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>157,808</u>	<u>161,165</u>		סך כל ההוצאות
<u>(34,392)</u>	<u>(13,325)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,597)	(1,243)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(35,966)	(19,507)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(37,563)</u>	<u>(20,750)</u>		
<u>3,171</u>	<u>7,425</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(34,392)</u>	<u>(13,325)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית קדימה - צורן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
99,555	103,143		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,912)	(3,802)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
96,643	99,341		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,405	37,022		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(11,814)	(15,959)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
7,591	21,063		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
19,294	29,294	3	<u>התאמה מס':</u>
(112)	(1,858)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות מתב"רים
19,182	27,436		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
101,152	104,386	4	<u>התאמה מס':</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
101,152	104,386		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
101,152	104,386		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
55,371	56,529	5	<u>התאמה מס':</u>
(112)	(1,858)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות לקרנות פיתוח
55,259	54,671		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית קדימה - צורן

<u>התאמות לטופס 4 - המשך</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
-	-	-		-
16,123	21,869			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(2,912)	(3,802)			העברות לתקציב הרגיל
(11,814)	(15,959)			העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>			
1,397	2,108			סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>			-

3,171

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היתור גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. המועצה עבדה בשנת 2016 לפי תקציב של שנת 2015 אשר עמד על 100,358 אלפי ₪. בתקציב זה בוצעו עדכונים והוא עומד על סך 100,174 אלפי ₪.
- בחודש ספטמבר 2016 נתן משרד הפנים למועצה היתר לתוספת סכומים לתקציב. על פי האישור ניתן למועצה היתר להוציא בכל חודש בשנת הכספים 2016 ועד לאישור תקציב המועצה לאותה שנה את תוספות הסכומים שפורטו בהיתר והגיעו לסך של 2,529 אש"ח. בפועל, לא אושר תקציב לשנת 2016.
- ו. ביום 13.11.2016 מינה משרד הפנים חשב מלווה לרשות. תוקף המינוי הוא עד ליום 31.1.2018.

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 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) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית קדימה - צורן

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'. תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (2) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- (3) הנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות. בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה 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. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

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

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 בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (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 שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית קדימה - צורן

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות.

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. 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.

יג. 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 קדימה - צורן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	
650	186	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
14,571	25,584	מזומנים בקופות
709	2,977	בנקים מסחריים
		בנק דקסיה
<u>15,930</u>	<u>28,747</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
15,930	28,747	
<u>13,000</u>	<u>24,622</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<p>(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית ההקצבות 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.</p>		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
425	1,131	משרד החינוך
169		משרד הרווחה
1,608	1,730	מועצה אזורית לב השרון
43	82	המשרד לבטחון פנים
54	7	משרדים אחרים
251	300	רשויות מקומיות ע"ח שירותים שניתנו
	268	שרונים ועדה לתכנון ובניה
1,296	1,504	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,846</u>	<u>5,022</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
294	510	מוסדות חינוך
<u>294</u>	<u>510</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ד. ניירות ערך סחירים
56,964	33,613	אג"ח מדינה
22,958	35,949	ניירות ערך סחירים
<u>79,922</u>	<u>69,562</u>	
74,257	62,175	בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (*)
<u>5,665</u>	<u>7,387</u>	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
23,449	23,449	תאגידים עירוניים
<u>23,449</u>	<u>23,449</u>	תשלום ע"ח מניות מעיינות השרון בע"מ
13	13	השקעות אחרות
<u>13</u>	<u>13</u>	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות
<u>23,462</u>	<u>23,462</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית קדימה - צורן

<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ז.
1	5,205	בנקים מסחריים הלוואות קצרות מועד	
1	5,205		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>	ח.
17,278	29,067	ספקים, קבלנים ונותני שרותים (*)	
3,002	3,790	עובדים וניכויים לשלם	
1,956	2,055	מוסדות וזכאים שונים (**)	
100	51	המחאות לפרעון	
138	738	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
1,449	1,260	מעיינות השרון בע"מ (ראה ביאור 10)	
	1,970	הפרשה עפ"י ועדת ערר ופס"ד	
23,923	38,931		
400	272	(*) כולל: הפרשה בגין השתתפות עצמית בגין נזקי הצפות	
102	102	הפרשה להג"א נתניה לשנים 2009 – 2013	
350	350	הפרשה בגין ערר ארנונה	
547	539	הפרשה בגין השגות בעלי מרתפים (ארנונה)	
1,399	1,263		
653	538	(**) כולל: נציבות המים	
468	468	קלנסואה/לב השרון	
245	259	הפרשה לרכישות מים 2015 מעיינות השרון	
1,366	1,265		
<u>2015</u>	<u>2016</u>	<u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ט.
261	170	מיסים מראש	
170	400	ערבויות בגין הסכמי פיתוח	
431	570		

מועצה מקומית קדימה - צורן

<u>2015</u>	<u>2016</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	.י
365	402	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
34	48	יתרה לתחילת השנה	
3	13	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>402</u>	<u>463</u>	רווח ביעודה השנה	
2,541	355	קרנות אחרות	
84	84	קרן אגרת שמירה	
3,006	2,603	קרן זכויות סוציאליות	
2,244	2,013	קרן מימון פנסיה חטיבת ביניים ותיכון צומח	
1,359	1,002	קרן מימון פנסיה תקציבית (עובדים לשעבר מים וביוב)	
<u>9,234</u>	<u>6,057</u>	קרן מימון פרעון מלוות ביוב	
<u><u>9,636</u></u>	<u><u>6,520</u></u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2015</u>	<u>2016</u>	קרנות מתוקצבות	.יא
23,449	23,449	קרן מניות מעיינות השרון בע"מ	
13	13	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירות	
<u>23,462</u>	<u>23,462</u>		

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

אלפי ש"ח

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,065	682	110	החזר משנים קודמות
587	590	622	החזרים בגין פנסיה
7	5		היטל מים צריכה עודפת, נטו
78			הכנסות ריבית
	79		הכנסות מהשכרת בריכה
5	1		תקבולים אחרים
1,742	1,357	732	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,911	5,237	4,801	הנחות במיסים
3,706	3,571	3,726	תשלומי פנסיה
36	36	36	מיסים בשל הוצאות עודפות
1,702	876	119	הוצאות בגין שנים קודמות (*)
32	4	19	תשלומים אחרים
10,387	9,724	8,701	

(*) בשנת 2016 כולל הפרשה בגין תביעות בסך 611 אש"ח. בשנת 2015 כולל הפרשה לרכישת מים מתאגיד מעיינות השרון בסך 982 אש"ח והפרשה בגין ערר על חיוב ארנונה בסך 350 אש"ח.

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבונות בנק אחד מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (ד) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן לעבודות פיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
44,066	16,123	1,397			2,912	11,814	19,294	1,044			112	18,138	40,895	שם הקרן
														סה"כ שנה קודמת
108	3,636					3,636	3	3					3,741	קרן ממכירת מקרקעין
	242				242		(4)					(4)	246	קרן ביוב
1,854	1,128				1,128		1,065	33				1,032	1,917	קרן ניקוז
42,224	15,963	2,108			3,560	10,295	26,577	604			1,653	24,320	31,610	קרנות פיתוח
5,740	900					900	1,653	102			205	1,346	4,987	קרן היטלי כבישים
1,565													1,565	קרן אגרת פחת ביוב
51,491	21,869	2,108			3,802	15,959	29,294	742			1,858	26,694	44,066	סה"כ

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 המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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

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 2015 ו- 2016 מתייחסות לגביית חיובים משנים קודמות למכירת מפעל המים והביוב לאותה חברה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,511 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1,374 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 132 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 118 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,156 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 830 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מניות אש"ח	פרמיה אש"ח	יתרה בספרי המועצה אש"ח (ז)	הון עצמי במאזן התאגיד אש"ח
מעיינות השרון	חברה	22.93	2	23,447	(1,260)	81,484

(* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016)

1. מעיינות השרון בע"מ (להלן: "החברה") נוסדה ביום 13 בספטמבר 2009. החברה נוסדה בהתאם ובמסגרת חוק תאגידי מים וביוב התשס"א-2001. על פי סעיף 15 לחוק החברה קיבלה רישיון לפעול כתאגיד מים וביוב החל מיום 1.9.09 ל-25 שנים.

2. 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.

3. התמורה בגין העברת הנכסים נקבעה בהתאם לסעיף 11 להוראות חוק תאגידי המים והביוב, היקף הנכסים שהעבירה המועצה לחברה עמד על סך של 39 מיליוני ש"ח כפי שהוערכו כלל הנכסים של כל המועצות השותפות.

מועצה מקומית קדימה - צורן

4. הון המניות המופק של החברה, בסך 10,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת מוחזקות כדלקמן:

מניות	מועצה מקומית קדימה צורן
2,293	מועצה מקומית כפר יונה
2,944	מועצה מקומית אבן יהודה
2,017	מועצה מקומית תל מונד
1,640	מועצה מקומית פרדסיה
1,106	
10,000	סה"כ

5. תמורת הנכסים הפכה למניות (60%) ולהלוואת בעלים (40%). החברה רשמה בספריה, בהתאם השקעה בהון עצמי בסך 23,449 אלפי ש"ח והלוואות בעלים בסך 15,633 אלפי ש"ח. הלוואות בעלים היו אמורות להיות מוחזרות במהלך 15 שנים.

בשנת 2011 החברה פרעה למועצה חלק מההלוואה בסך 11,000 אלפי ש"ח. על פי חישוב המועצה ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית בשיעור 3.82%. יתרת ההלוואה כולל ריבית והצמדה לפי חישובי המועצה מסתכמת ליום 31.12.2016 בסך 7,080 אש"ח. לפי הדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31.12.2016 ההלוואה אינה צמודה למדד המחירים לצרכן והיא נושאת ריבית בשיעור הפריים בתוספת 0.05%. יתרת ההלוואה לפי חישוב ריבית פריים כפי שחישבה המועצה מגיעה ל - 5,946 אלפי ש"ח. המועצה רשמה בספריה את ההשקעה בהון מניות (23,449 אלפי ש"ח), כהשקעה במימון קרן מתוקצבת.

6. בהתאם לרשום בדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31 בדצמבר 2016 בין החברה לבין המועצה המקומית קדימה-צורן קיימות מחלוקות על גובה חובות המיס השוטפים והיטלי אגרות המיס והביוב ביחס לשנים 2010 עד 2016 (כולל). לפיכך, לא קיימת, בשלב זה, התאמה בין ספרי החברה לבין ספרי המועצה המקומית. גובה המחלוקת נאמד על ידי החברה בסך 1.3 מיליון ש"ח. החברה דוחה מכל וכל את טענות המועצה כי החיובים שגויים וכן מציעה לפנות להליך בוררות בפני בורר מוסכם או בפני רשות המיס.

7. טרם הועברו הלוואות תאגיד קולחי השרון בע"מ על שם תאגיד מעיינות השרון בע"מ. בהסכם הקמת תאגיד המיס התאגיד התחייב לשפות את המועצה באשר להוצאותיה בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלה במסגרת חברת הבת קולחי השרון בע"מ (ראה ביאור 14 - ערבויות שניתנו)

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8 בפברואר 2017:

תאריך	נושה	נכס	שנים
משנת 1995	בנק אוצר החייל בע"מ	שעבוד קבוע על כל הכנסות המועצה	78 שנים מתום שנת הדוח
משנת 1996 ועד שנת 2016	בנק הפועלים בע"מ	כל ההכנסות של המועצה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה; שעבוד על כל הכספים הזכויות ותשלומים אחרים המגיעים ו/או שיגיעו לממשכן	2-88 שנים מתום שנת הדוח
משנת 2000 ועד שנת 2001	בנק דקסיה ישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות של המועצה	3-5 שנים מתום שנת הדוח
משנת 2006 ועד שנת 2016	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון קבוע ראשון בדרגה על כל הכנסותיה מגביה עצמית, למעט הכנסות ממיס וביוב	88-98 שנים מתום שנת הדוח

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאה שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2007. מכח החוק, שומות ניכויים עד וכולל שנת 2012 הפכו לסופיות.

מועצה מקומית קדימה - צורן

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 4 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם לחוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים בחודש אוקטובר 2017. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 158 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

להלן פירוט סכומי הערבויות שניתנו:

המוטב בגינו ניתנו הערבויות	הבנק מקבל הערבות	תאריך אישור הערבות במליאה	תאריך מתן הערבות	סכום ערבות באלפי ₪	תאריך סיום צפוי
חברת קולחי השרון בע"מ	אוצר השילטון המקומי	1999-2003	1995-2002	12,120	2016-2022

בהסכם הקמת תאגיד המים נקבע כי התאגיד מתחייב להכנס לנעלי המועצות המקומיות שחברות בו באשר להוצאותיהן בגין הערבויות וההתחייבויות שנטלו במסגרת חברת הבת קולחי השרון בע"מ.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

א. על פי נתוני היועצים המשפטיים של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה תביעות בסך כולל של 6,427 אלפי ₪, נכון ליום 31 בדצמבר 2016 כדלקמן:

1. תביעה בסך 5,000 אש"ח לקבלת פיצויי הפקעה בגין שטח שעליו היו לתובע זכויות.
 2. תביעה בבית הדין האזורי לעבודה בגין הפרשי שכר בסך 251 אש"ח ופיצויי הלנה.
 3. תביעות אחרות בנושאי נזיקין, ספקים וארנונה בסך כולל של 1,176 אש"ח.
- הרשות הפרישה 738 אש"ח בגין התביעות האמורות בהתאם לחו"ד של היועצים המשפטיים. כמו כן, עומדות כנגד המועצה תביעות שונות שלא ננקבו בגין סכומים.

ב. תביעה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך 23,528 אלפי ₪ נגד הוועדה המרחבית לתכנון ובניה בה המועצה חברה. ישנן שתי תביעות נוספות לקבלת פיצויי הפקעה בסך כולל של 6,156 אלפי ₪. הסכומים מתייחסים לחלק המועצה.

לפי דוחות כספיים של שרונים - הוועדה המרחבית לתכנון ובניה לשנת 2016, הוועדה אינה מפרישה 10% מהיטלי השבחה לקרן לבטחון לפיצויים לפי סעיף 194 לחוק התכנון והבניה.

ביאור 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 מקומית 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 בשטחה המוניציפלי בתוך אזור התעשייה, וכל רשות מבצעת רק 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 ההתחשבות.

6. בשנת 2014, הוקמה ועדת חקירה לשינויי גבולות ולחלוקת הכנסות בין המועצה המקומית קדימה צורן והמועצה האזורית לב השרון.

א. גביית הארנונה באזור התעשייה המשותף ע"י הרשות בסך כולל של 1,052 אלפי ₪ (אשתקד בסך כולל של 1,006 אלפי ₪) נכלל בהכנסות מגביית ארנונה. חלקה (60%) של מועצה אזורית לב השרון בסך 631 אלפי ₪ (אשתקד בסך כולל של 603 אלפי ₪) נרשם בדוח הכספי בסעיף הוצאות שרותים מקומיים - פיתוח כלכלי. כמו כן, נרשמו בסעיף הני"ל חלקה של המועצה (40%) בהוצאות מועצה אזורית לב השרון בסך 335 אלפי ₪ (אשתקד 396 אלפי ₪).

ב. תקבולי ארנונה בקיזוז הוצאות תפעול, בסך כולל של 3,838 אלפי ₪ (אשתקד בסך כולל של 3,501 אלפי ₪), שהועברו לרשות ע"י המועצה האזורית לב השרון נרשמו בדוחות הכספיים כהכנסות משרותים מקומיים - פיתוח כלכלי.

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	6,922	44,937	5,631	(438)	45,790	39,356	6,434	85.9%
1.2	ארנונה אחרת	6,449	9,257	762		14,944	8,854	6,090	59.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	10,497	400	328	438	11,007	11,007		
	סה"כ ארנונה	23,868	54,594	6,721		71,741	48,210	23,531	67.2%
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	1,681	68	150	3	1,602	150	1,452	9.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	4,826	118	296	(3)	4,645	4,645		
	סה"כ מים	6,507	186	446		6,247	150	6,097	2.4%
2.3	אגרת ביוב	470	42	27	(3)	482	75	407	15.6%
3	חובות מסופקים ביוב	624	19	46	3	600	600		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	31,469	54,841	7,240		79,070	48,435	30,635	61.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	265	125			390	130	260	33.3%
4	עצמיות חינוך	2,078	513	2	(204)	2,385	610	1,775	25.6%
5	עצמיות תרבות	151	58	2	(2)	205	62	143	30.2%
6	עצמיות רווחה	304	255		(33)	526	172	354	32.7%
9	הטלי פיתוח	2,069	11,490		(118)	13,441	11,505	1,936	85.6%
12	מדי מים	1				1		1	
13	השתתפות בעלים	61	2			63	3	60	4.8%
14	אגרת שמירה ושלטים	802	3,034	9	(97)	3,730	2,873	857	77.0%
15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות	972	17,907	10	(106)	18,763	17,946	817	95.6%
16	היטל צריכה עודפת	55	3		(14)	44	5	39	11.4%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	3,360	305	146	574	4,093	4,093		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	10,118	33,692	169		43,641	33,306	10,335	76.3%
	סה"כ בשנת הדוח	41,587	88,533	7,409		122,711	81,741	40,970	66.6%
	שנה קודמת	40,650	78,394	5,744		113,300	71,713	41,587	63.3%
	שנתיים קודמות	40,502	74,099	4,714		109,887	69,237	40,650	63.0%

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

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	43,102	120	149	1,566	44,937
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	12,735	54	136	(3,668)	9,257
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			229	171	400
	סה"כ ארנונה	55,837	174	514	(1,931)	54,594
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			68		68
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			118		118
	סה"כ מים			186		186
2.3	אגרת ביוב			6	36	42
3	חובות מסופקים ביוב			19		19
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	55,837	174	725	(1,895)	54,841
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	120		5		125
4	עצמיות חינוך	495		18		513
5	עצמיות תרבות	52		6		58
6	עצמיות רווחה	239		16		255
9	הטלי פיתוח	11,329	56	105		11,490
13	השתתפות בעלים			2		2
14	אגרת שמירה ושלטים	2,992	31	11		3,034
15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות	17,884	1	22		17,907
16	היטל צריכה עודפת			3		3
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			167	138	305
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	33,111	88	355	138	33,692
	סה"כ	88,948	262	1,080	(1,757)	88,533

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1 ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים			1,156	3,674	801		5,631
1.2	ארנונה אחרת				762			762
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		328		4,436	801		6,721
2 אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	1		149				150
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	93		203				296
2.3	סה"כ מים	94		352				446
3	אגרת ביוב			27				27
	חובות מסופקים ביוב	38		8				46
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	132		1,871	4,436	801		7,240
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך			2				2
5	עצמיות תרבות			2				2
14	אגרת שמירה ושלטים			9				9
15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות			10				10
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			146				146
				169				169
	סה"כ		132	2,040	4,436	801		7,409

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	37,314	2,042	39,356
1.2	ארנונה אחרת	8,394	460	8,854
		45,708	2,502	48,210
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		150	150
2.3	אגרת ביוב		75	75
		45,708	2,727	48,435
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	129	1	130
4	עצמיות חינוך	247	363	610
5	עצמיות תרבות	52	10	62
6	עצמיות רווחה	143	29	172
9	הטלי פיתוח	11,359	146	11,505
13	השתתפות בעלים	3		3
14	אגרת שמירה ושלטים	2,693	180	2,873
15	עמלות אכיפה ועצמיות אחרות	17,602	344	17,946
16	היטל צריכה עודפת		5	5
		32,228	1,078	33,306
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	77,936	3,805	81,741

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
1,841	1,681	12,951	13,371	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(117)	3	153	(1,173)	חיוב / זיכוי נוסף
42	68	(446)	(438)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,766	1,602	23	285	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
85	(150)	(586)	(1,339)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,681	1,452	12,095	10,706	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
85	150	3,818	2,502	גביה בגין פיגורים
1,681	1,452	8,277	8,204	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		53,033	55,837	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		18	(929)	חיוב / זיכוי נוסף
		188	174	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,832)	(5,054)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		48,407	50,028	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(43,313)	(45,708)	גביה שוטפת
		(43,313)	(45,708)	סה"כ שגובה
		5,094	4,320	יתרת פיגורים לתקופה
1,681	1,452	13,371	12,524	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.81%	9.36%	31.57%	23.37%	% גביה מהפיגורים
4.81%	9.36%	89.48%	91.36%	% גביה מהשוטף
		77.90%	79.38%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			מיס			ביוב			אחרות		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
11,012	9,544	8,052	6,168	1,884	13,000	13,000	19,168	1,884	1,468	1,492	2,416
<u>11,012</u>	<u>9,544</u>	<u>21,052</u>	<u>19,168</u>	<u>1,884</u>	<u>17,151</u>	<u>17,151</u>	<u>2,017</u>	<u>399</u>	<u>9,544</u>	<u>8,052</u>	<u>18,636</u>
1,468	1,492	2,416	2,017	399	374	440	1,426	1,085	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>19,450</u>
<u>9,544</u>	<u>8,052</u>	<u>18,636</u>	<u>17,151</u>	<u>1,485</u>	<u>17,525</u>	<u>1,925</u>	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>19,450</u>
<u>1,426</u>	<u>1,085</u>	<u>814</u>	<u>374</u>	<u>440</u>	<u>17,525</u>	<u>1,925</u>	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>19,450</u>
<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>19,450</u>	<u>17,525</u>	<u>1,925</u>	<u>17,525</u>	<u>1,925</u>	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>10,970</u>	<u>9,137</u>	<u>19,450</u>

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

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

2014	2015	2016	סכום פרעון כלל המלוות
1,468	1,492	2,416	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
389	313	356	קרן
380	346	312	ריבית
<u>2,237</u>	<u>2,151</u>	<u>3,084</u>	הצמדה
			סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,744	שנה ראשונה
2,624	שנה שנייה
2,606	שנה שלישית
2,464	שנה רביעית
2,019	שנה חמישית
6,993	שנה שישית ואילך
<u>19,450</u>	

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2015
					מתחת	מעל	
הכנסות	100,174		100,174	103,143	2,969		99,555
הוצאות	100,174		100,174	104,386	(4,212)		101,152
גרעון בשנת הדוח				(1,243)	(1,243)		(1,597)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2015	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	62,487	63,693	61.75%	1,206		63,019	63.30%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	110	1,048	1.02%	938		1,146	1.15%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,187	3,802	3.69%	385		2,912	2.93%
	66,784	68,543	66.45%	2,144		67,077	67.38%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	31,917	33,036	32.03%	1,119		30,210	30.35%
2.2 מענק כללי	1,473	1,473	1.43%			2,266	2.28%
		91	0.09%	91		2	
2.5 מענקים מיוחדים							
	33,390	34,600	33.55%	1,210		32,478	32.62%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	100,174	103,143	100.00%	3,354	385	99,555	100.00%

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2015	הוצאה
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	33,802	35,184	33.71%		1,382		31,567	31.21%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,819	5,495	5.26%	324			5,396	5.34%
3 הוצאות מימון	415	425	0.41%		10		429	0.42%
4 הוצאות תפעול	38,214	37,358	35.79%	856			37,542	37.11%
5 השתתפויות ותרומות	19,647	21,964	21.04%		2,317		22,413	22.16%
6 הוצאות חד פעמיות	119	876	0.84%		757		1,702	1.68%
7 פרעון מלוות	2,158	3,084	2.95%		926		2,103	2.08%
סה"כ הוצאות	<u>100,174</u>	<u>104,386</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,180</u>	<u>5,392</u>		<u>101,152</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(806)	(10,771)	(9,965)	(806)	10,771	9,965					6	1. הנהלה וכלליות
(65)	(10,798)	(10,733)	(422)	23,346	22,924	357	12,548	12,191		7	2. שירותים מקומיים
(1,626)	(24,444)	(22,818)	(2,121)	59,710	57,589	495	35,266	34,771		8	3. שירותים ממלכתיים
189	33	(156)	160	835	995	29	868	839		9	4. מפעלים
(398)	(8,367)	(7,969)	(1,023)	9,724	8,701	625	1,357	732		99	5. בלתי רגילים
(2,706)	(54,347)	(51,641)	(4,212)	104,386	100,174	1,506	50,039	48,533			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1,372	51,540	50,168				1,372	51,540	50,168		1	1. גביה ישירה
91	1,564	1,473				91	1,564	1,473		1.19	2. מענקים כלליים
1,463	53,104	51,641				1,463	53,104	51,641			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,243)	(1,243)		(4,212)	104,386	100,174	2,969	103,143	100,174			סה"כ כללי
(1,243)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
47%	46,775	958	45%	46,331	45,373	ארנונה
5%	4,950	397	5%	5,237	4,840	הנחות בארנונה (*)
0%	85	50	0%	150	100	מכירת מים
14%	13,833	(263)	15%	15,776	16,039	יתר עצמיות
22%	21,483	653	24%	24,269	23,616	משרד החינוך
8%	7,552	890	8%	7,794	6,904	משרד הרווחה
1%	1,175	(424)	1%	973	1,397	משרדים אחרים
2%	2,266		1%	1,473	1,473	מענק כללי
0%	2	91	0%	91		מענקים מיוחדים
1%	1,434	617	1%	1,049	432	תקבולים אחרים
100%	99,555	2,969	100%	103,143	100,174	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>99,555</u>	<u>2,969</u>		<u>103,143</u>	<u>100,174</u>	סה"כ הכנסות
13%	12,957	486	12%	13,003	13,489	הוצאות
26%	26,613	75	24%	24,724	24,799	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
16%	16,054	(1,750)	19%	19,514	17,764	שכר חינוך
25%	25,316	246	25%	25,774	26,020	פעולות חינוך
3%	2,556	(118)	3%	2,667	2,549	שכר רווחה
8%	8,511	(1,022)	9%	9,082	8,060	פעולות רווחה
2%	2,103	(926)	3%	3,084	2,158	פרעון מלוות
0%	429	(10)	0%	425	415	מימון
2%	1,702	(757)	1%	876	119	חד פעמיות
5%	4,911	(436)	5%	5,237	4,801	הנחות בארנונה (**)
100%	101,152	(4,212)	100%	104,386	100,174	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>101,152</u>	<u>(4,212)</u>		<u>104,386</u>	<u>100,174</u>	סה"כ הוצאות
	<u>(1,597)</u>	<u>(1,243)</u>		<u>(1,243)</u>		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	
115.92	15,913	137	124.59	20,090	161.25	147.46		סוג משרה
115.92	182	2	124.59	155	1.24			חינוך עם תקן
115.92	16,095	139	124.59	20,245	162.49	147.46		חינוך ללא תקן
183.07	2,530	14	187.96	2,842	15.12	17.23		סה"כ חינוך
183.07	48	0	187.96	2	0.01			רווחה עם תקן
183.07	2,578	14	187.96	2,844	15.13	17.23		רווחה ללא תקן
384.60	4,496	12	392.32	3,727	9.50	12.00		סה"כ רווחה
384.60	4,496	12	392.32	3,727	9.50	12.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
133.27	3,669	28	154.62	4,099	26.51	30.62		סה"כ יתר המשרות בכירים
133.27	133	1	154.62	91	0.59			יתר המשרות אחרים עם תקן
133.27	3,802	29	154.62	4,190	27.10	30.62		יתר המשרות אחרים ללא תקן
206.33	8,298	40	216.32	7,917	36.60	42.62		סה"כ יתר המשרות
139.64	26,971	193	144.74	31,006	214.22	207.31		סה"כ
650.00	975	2	652.78	705	1.08			נבחרים
184.19	3,706	20	181.09	3,571	19.72			פנסיונרים
147.38	31,652	215	150.12	35,282	235.02	207.31		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
147.38	31,652	215	150.12	35,282	235.02	207.31		סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	ביצוע 2016		תקציב 2016			
	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר		מספר משרות
28	0	705	1	733	2	הנהלה וכלליות
100	1	1,446	6	1,546	7	נבחרים
37	0	1,979	9	2,016	9	מנהל כללי
165	1	4,130	16	4,295	18	מנהל כספי
						סה"כ הנהלה וכלליות
121	1	1,694	9	1,815	10	שירותים מקומיים
(26)	1	190	1	164	2	תברואה
31	0	1,506	5	1,537	5	שמירה ובטחון
(21)		575	3	554	3	תכנון ובנין עיר
						נכסים ציבוריים
6		79	0	85	0	שירותים חקלאיים
111	2	4,044	18	4,155	21	סה"כ שרותים מקומיים
						שרותים ממלכתיים
(7)	(0)	1,337	7	1,330	7	מנהל החינוך
(1,926)	(15)	18,908	155	16,982	140	חינוך
114	2	328	3	442	5	תרבות
22		120	1	142	1	בריאות
(118)	3	2,844	15	2,726	18	רווחה
4	0			4	0	קליטת עליה
(1,911)	(10)	23,537	181	21,626	171	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים
155	1	3,571	20	3,726	21	גימלאים
(1,480)	(5) *	35,282	235	33,802	230	סה"כ כללי

הפרש עלויות	ביצוע 2016		תקציב 2016		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
0	127		127		

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
53.38%	16,895	54.93%	19,380	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.65%	838	2.34%	825	שעות נוספות - רשומות
3.96%	1,255	3.64%	1,285	אחזקת רכב
11.00%	3,482	9.49%	3,347	תשלומי פנסיה
7.53%	2,383	7.43%	2,620	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.52%</u>	<u>24,853</u>	<u>77.82%</u>	<u>27,457</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.17%	1,004	3.27%	1,154	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.99%	3,796	12.63%	4,456	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.80%	1,835	5.57%	2,070	מס שכר ומס מעסיקים
0.52%	164	0.41%	145	עלויות מעביד אחרות
<u>21.48%</u>	<u>6,799</u>	<u>22.18%</u>	<u>7,825</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>31,652</u>	<u>100.00%</u>	<u>35,282</u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
31,652	35,282	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
52	77	ביטול הפרשה בגין הפרשי שכר וגמ"ח
(39)	(52)	חוזר בגין תגמולי מילואים
(15)	(15)	חיוב מתנס וצהרונים
(93)	(115)	דמי פגיעה ביטוח לאומי
10	7	
<u>31,567</u>	<u>35,184</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
45.66	46.02	46.61	33.35	מבנה מגורים
113.49	127.36	132.17	65.47	משרדים שירותים ומסחר
823.53	823.53	838.24	445.20	בנקים וחברות ביטוח
42.59	57.63	69.26	23.86	תעשייה
0.08	0.07	0.07	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
8.53	9.43	9.55	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
14.48	4.60	4.51		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2016).

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
(35.05)%	(795)	2,268	1,473	19 מענקים כלליים
64.38%	300	466	766	21 תברואה
29.81%	589	1,976	2,565	22 שמירה וביטחון
14.60%	3,400	23,283	26,683	31 חינוך
(57.98)%	(1,010)	1,742	732	5 תקבולים בלתי רגילים
(12.66)%	(596)	4,709	4,113	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
15.32%	408	2,663	3,071	72 שמירה וביטחון
(35.54)%	(354)	996	642	77 פיתוח כלכלי
(13.00)%	(351)	2,700	2,349	82 תרבות
(46.00)%	(379)	824	445	85 דת
(16.23)%	(1,686)	10,387	8,701	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	ביצוע 2016	תקבולים:
(31.04)%	(704)	2,268	1,564	19 מענקים כלליים
19.79%	391	1,976	2,367	22 שמירה וביטחון
13.67%	601	4,398	4,999	23 תכנון ובנין העיר
14.04%	3,270	23,283	26,553	31 חינוך
(22.10)%	(385)	1,742	1,357	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
68.98%	996	1,444	2,440	64 פרעון מלוות
12.58%	335	2,663	2,998	72 שמירה וביטחון
(27.78)%	(750)	2,700	1,950	82 תרבות
(50.73)%	(418)	824	406	85 דת

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2016	<u>תקבולים:</u>
(50.91)%	(390)	376	766	21 תברואה
10.87%	490	4,999	4,509	23 תכנון ובנין העיר
10.48%	760	8,009	7,249	34 רווחה
85.38%	625	1,357	732	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
64.86%	960	2,440	1,480	64 פרעון מלוות
50.47%	324	966	642	77 פיתוח כלכלי
(16.99)%	(399)	1,950	2,349	82 תרבות
10.75%	1,140	11,749	10,609	84 רווחה
11.76%	1,023	9,724	8,701	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קדימה - צורן

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2016		הביצוע עד 31.12.2015		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	סגורים
		377		377		377	1,310	933	240	87	1,070	846	1,310	61	מנהל כללי	5		5
1	54	2	1	(52)	53	1	543	595		7	543	588	596	71	תברואה	3	1	2
	46	2,602		2,556	46	2,602	5,091	2,535	2,500	160	2,591	2,375	5,137	72	שמירה ובטחון	6		6
	1,185	6,242	30	5,087	538	5,625	54,933	49,846	1,530	2,223	53,403	47,623	56,088	73	תכנון ובנין עיר	10		10
1,606	7,625	16,107	1,606	8,483	1,365	9,848	105,744	97,262	8,159	17,995	97,585	79,267	111,762	74	נכסים ציבוריים	56	7	49
		40		40		40	150	110	100	110	50		150	76	שירותים עירוניים שונים	2		2
		249		249		249	450	201			450	201	450	77	פיתוח כלכלי	2		2
	29,136	22,930	629	(5,578)	14,394	8,816	97,346	102,924	23,468	33,809	73,878	69,115	125,853	81	חינוך	48		48
161	957	925	161	(32)	441	409	14,197	14,229	1,025	1,704	13,172	12,525	14,993	82	תרבות	15	3	12
	50	26		(24)	48	24	3,000	3,024		25	3,000	2,999	3,050	84	רווחה	2		2
	1,036	678		(358)	708	350	8,244	8,602		(1)	8,244	8,603	9,280	85	דת	3		3
	125	160		35	36	71	150	115		76	150	39	275	87	איכות הסביבה	2		2
	542	384		(158)	170	12	1,153	1,311		245	1,153	1,066	1,695	93	נכסים	3		3
89		59	89	59		59	1,030	971		89	1,030	882	941	97	מפעל הביוב	2	1	1
1,857	40,756	50,781	2,516	10,684	17,799	28,483	293,341	282,658	37,022	56,529	256,319	226,129	331,581		סה"כ	159	12	147
1,857			1,857				18,277	18,277					16420		תב"רים שנסתיימו	12		12
	40,756	50,781	659	10,684	17,799	28,483	275,064	264,381	37,022	56,529	256,319	226,129	315,161		סה"כ נטו	147		147

מועצה מקומית קדימה - צורן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2016</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		איגוד ערים וגופים מתוקצבים
150	151	איגוד ערים לכבאות
144	131	רשות הניקוז השרון
107	110	הג"א ארצי
8	-	הג"א נתניה
82	78	איגוד ערים לתברואה
406	445	מועצה דתית
93	93	מד"א
<u>990</u>	<u>1,008</u>	
		ארגוני ספורט, קהילה ותרבות
40	38	תנועת בני עקיבא
30	30	עמותת בית יוסף
232	232	תנועת הצופים שבת תמיד
	100	אחר
<u>302</u>	<u>400</u>	סה"כ ארגוני ספורט, דת ורווחה
		השתתפויות
7,952	6,510	רווחה
5,803	5,515	חינוך
5,237	4,801	הנחות ממיסים
1,680	1,413	אחר (*)
<u>20,672</u>	<u>18,239</u>	
<u>21,964</u>	<u>19,647</u>	סה"כ השתתפויות ותרומות
		(*) פירוט להשתתפויות "אחר"
18	19	השתתפות בשכר וטרינר אבן יהודה עבור פנסיה
47	45	דמי חבר במרכז השלטון המקומי
7	10	השתתפויות ותרומות
150	165	פעולות והשתתפויות בתרבות
4	-	היטל צריכה עודפת
<u>1,454</u>	<u>1,174</u>	השתתפות במכסות שרונים
<u>1,680</u>	<u>1,413</u>	