

**דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2015  
במועצה מקומית קצרין**



# מועצה מקומית קצרין

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2015

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד חפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2015

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

ג.ג.

**הנדון: מועצה מקומית קצרין - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קצרין לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת השבונות), תשמ"ה-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספית לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2015 ו-2014 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

  
מידד, הלוי ושות'  
רואי חשבון

רמת גן

19.06.2016

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	ביאור	נכסים דכוש שוטף
4,026	4,076	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
833	1,312	3 (ב)	חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
920	588	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	1,018	2 (ח)	ניירות ערך סחירים
<u>5,779</u>	<u>6,994</u>		
690	4,694	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
519	526	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,381	22,229	3 (ח)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
164			<u>גרעונות בתקציב חרגיל</u>
(164)		3 (יא)	גרעון לתחילת השנה שינויים ביתרה לתחילת השנה
			גרעון מצטבר בתקציב חרגיל לסוף השנה
<u>1,464</u>		טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>30,833</u>	<u>34,443</u>		
<u>12,334</u>	<u>13,592</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
4,607	5,384	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
372	238		חובות פתוחים
<u>4,979</u>	<u>5,622</u>		מכוסים בחמאות לגביה

# מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,164	6,859	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
74	77	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>7,238</u>	<u>6,936</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
690	2,764	5	<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
	1,930	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח
<u>690</u>	<u>4,694</u>		ועדפים זמניים בתב"רים נטו
524	531	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>22,381</u>	<u>22,229</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>ועדפים בתקציב רגיל</u>
	53	טופס 2	עודף בשנת חדור
	<u>53</u>		עודף מצטבר בתקציב תרגיל לסוף השנה
<u>30,833</u>	<u>34,443</u>		



דימי אפרציב  
אסף ברמי, רו"ח

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור חדוחות: 19.06.2016

חביאורים והפירוטים לזוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קצרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור	ביצוע 2014	ביצוע 2015	תקציב 2015	ביאור
<b>הנחלת ובלגיות 6</b>							
2,745	2,881	2,861	61 מנחל כללי	16,393	16,930	16,390	<b>מיסים ומענקים 11</b>
1,756	1,967	1,936	62 מנחל כספי				
222	220	200	63 חוצאות מימון				
2,014	2,081	2,042	64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)				
<u>6,737</u>	<u>7,149</u>	<u>7,039</u>					
				16,593	19,908	19,919	19 מענקים כלליים מיוחדים
				<u>32,986</u>	<u>36,838</u>	<u>36,309</u>	
<b>שרותים מקומיים 7</b>							
3,402	3,502	3,591	71 תברואה	300	305	316	21 תברואה
804	695	714	72 שמירה וביטחון	107	32	57	22 שמירה וביטחון
1,310	1,353	1,439	73 תכנון ובנין העיר	425	717	1,648	23 תכנון ובנין העיר
3,503	3,801	3,854	74 נכסים ציבוריים	90	39	127	24 נכסים ציבוריים
424	531	605	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1,061	900	1,027	76 שרותים עירוניים שונים	291	222	215	26 שרותים עירוניים שונים
428	404	625	77 פיתוח כלכלי				
66	182	160	78 פיקוח עירוני				
<u>10,998</u>	<u>11,368</u>	<u>12,015</u>		<u>1,213</u>	<u>1,315</u>	<u>2,363</u>	
<b>שרותים ממלכתיים 8</b>							
18,201	19,793	19,575	81 חינוך	11,093	12,476	11,565	31 חינוך
4,031	4,171	4,135	82 תרבות	57	133	104	32 תרבות
105	121	140	83 בריאות	27	34	23	33 בריאות
6,553	6,924	6,443	84 רווחה	4,512	4,918	4,403	34 רווחה
383	382	383	85 דת				
347	399	428	86 קליטת עלייה	94	120	85	34 קליטת עלייה
184	56	178	87 איכות הסביבה	23	22	25	35 איכות הסביבה
<u>29,804</u>	<u>31,846</u>	<u>31,282</u>		<u>15,806</u>	<u>17,703</u>	<u>16,205</u>	
<b>מעלים 9</b>							
8	2	5	91 מים	441	402	352	4 מעלים 4.1
673	660	654	93 נכסים	1,461	1,298	1,525	4.2 נכסים
3	1	4	97 מפעל חביוב (כולל פרעון מלוות)			2	4.3 מפעל חביוב
<u>684</u>	<u>663</u>	<u>663</u>		<u>1,902</u>	<u>1,700</u>	<u>1,879</u>	
5,265	7,238	6,732	99 תשלומים בלתי רגילים	1,581	761	975	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>53,488</u>	<u>58,264</u>	<u>57,731</u>	<b>סה"כ כללי</b>	<u>53,488</u>	<u>58,317</u>	<u>57,731</u>	<b>סה"כ כללי</b>

53,488      58,317      57,731

53,488      58,264      57,731

53

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
עודף בשנת הדוח

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2015

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
8,913	15,844	השתתפות הממשלה
6,015	1,950	השתתפות מוסדות
1,985		השתתפות בעלים
1,248	2,478	מקורות עצמיים ואחרים
	1,600	השתתפות התקציב הרגיל
	3,000	מלוות שנתקבלו
<u>18,161</u>	<u>24,872</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
11,768	17,473	עבודות שבוצעו במשך השנה
511	780	תכנון
600	3,174	תשלומים אחרים
509	51	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>13,388</u>	<u>21,478</u>	סה"כ תשלומים
<u>4,773</u>	<u>3,394</u>	עודף בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
40,155	31,547	תקבולים
46,392	33,011	תשלומים
<u>(6,237)</u>	<u>(1,464)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
31,547	39,809	תקבולים
33,011	37,879	תשלומים
<u>(1,464)</u>	<u>1,930</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרת חני"ל מורכבת:
2,727	6,831	עודפי מימון זמניים
4,191	4,901	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,464)</u>	<u>1,930</u>	
<u>26,769</u>	<u>16,610</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
52,636	57,850	1	מתקציב רגיל
16,913	23,830	2	מתקציב בלתי רגיל
2,392	1,932	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
71,941	83,612		סך כל הכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
53,488	56,664	4	תקציב רגיל
12,879	21,427	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
66,367	78,091		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
5,574	5,521		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
	53		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,773	3,394		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
164		9	סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
4,937	3,447		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
637	2,074		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,574	5,521		עודף כללי
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

## מועצה מקומית קצרין

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
53,488	58,317		סח"כ חכנסות בתקציב הרגיל:
(852)	(467)		העברות מקרנות פיתוח
<u>52,636</u>	<u>57,850</u>		סח"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
18,161	24,872		סח"כ חכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,248)	558		העברות מקרנות פיתוח
	(1,600)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>16,913</u>	<u>23,830</u>		סח"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,617	2,452		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(509)	(51)		העברות מתבריימים
(716)	(469)		העברות מקרנות אחרות
<u>2,392</u>	<u>1,932</u>		סח"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
53,488	58,264		סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(1,600)		העברות לתבריימים
<u>53,488</u>	<u>56,664</u>		סח"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,388	21,478		סח"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
(509)	(51)		העברות לקרנות פיתוח
<u>12,879</u>	<u>21,427</u>		סח"כ נטו

## מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<b>6</b>	<u>התאמה מס':</u>
2,980	378		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(852)	(467)		העברות לתקציב הרגיל
(1,248)	558		העברות לתב"רים
(716)	(469)		העברות לקרנות אחרות
(164)			העברה לחקטנת גרעון מצטבר
<hr/>			
<hr/>			
164		<b>9</b>	<u>סגירת תב"ר באמצעות הגדלת הגרעון המצטבר התאמה מס':</u>
			העברה מקרנות פיתוח לחקטנת גרעון מצטבר
<hr/>			
164			סח"כ נטו
<hr/>			

637

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

ביאור 1 - כללי

- א. חרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמי"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 לחלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות חני"ל חשונות מכללי חשבוטאות מקובלים בנושאים מתחתיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאתר שדוח זה אינו נדרש על פי החנחיות חני"ל. לחלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2013	2014	2015
3.47	3.89	3.91
223.80	223.36	221.13
(7.02)%	12.04%	0.41%
1.82%	(0.20)%	(1.00)%

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

ו.

חרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות חוגש למשרד הפנים ביום 7.6.2015. עדכון התקציב חוגש בתאריך 29.12.2015. לא התקבלו חשונות תוך 30 ימים, וראים בתקציבה כמאושר ביום 29.1.2016.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 4.6.2015.

עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 15.12.2015.

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מזווחים כנדרש בתקני חשבוטאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוטאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים לחלן:

#### א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחות בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. חלואות שנתקבלו

(1) חלואות נרשמות כחכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) חמאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית ופרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות נרשמו כחכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח חכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

## מועצה מקומית קצרין

- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כחוצאה 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 כחוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) חלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל תבוב.

### 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, חלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כחוצאה בתקציב הרגיל או חבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
  - בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
  - כחתיבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) החשקעה בתברה שבעלות המועצה (החברה לפיתוח קצרין בע"מ - הפ"ק), מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה בגובה הפסדי החברה ובגובה הערבות שנתנה המועצה לכיסוי האשראי הבנקאי שנטלח החברה. ההפחתה נרשמה במקביל גם בקרן מתוקצבת. זכויות מוניטריות אחרות מוצגות לפי עלות.

### 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 חבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ו. רישום חכנסות

- (1) חכנסות ממיסים, אגרות, הטלים וחשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.  
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים וחשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים וחכנסות מראש חמתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כחתיבויות - חכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כחוצאה בסעיף חמתאים כנגד זיכוי סעיף חכנסה חמתאים בתקציב הרגיל.

### ז. רישום תוצאות

- (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 החתיבויות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיח תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיח, נרשמה החוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.

## מועצה מקומית קצרין

ב.בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת החתחייבויות 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 משולמות על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה  
תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומיטלי 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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

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 החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (לחלן - "היעדח"). 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 הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 קצרין

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי תמאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2014</u>	<u>2015</u>
4,716	8,770
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
4,716	8,770
690	4,694
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
4,026	4,076
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2014</u>	<u>2015</u>
249	724
263	314
31	66
23	1
139	17
128	190
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
833	1,312
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>

ב. הפנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
המשרד לבטחון פנים  
משרדים אחרים  
מוסדות אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2014</u>	<u>2015</u>
76	8
809	482
35	98
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
920	588
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מפרעות על חשבון שכר  
חייבים שונים  
מועצה אזורית גולן

<u>2014</u>	<u>2015</u>
428	519
64	56
	(49)
27	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
519	526
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>
519	526
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>

ד. תשקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לפיכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
משיכות במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעור השנה  
יתרה לסוף השנה  
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## מועצה מקומית קצרין

<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
4	4	4	4	תאגידים עירוניים
17,080	17,396	17,080	17,396	חברה לאוטומציה
(10,263)	(10,741)	(10,263)	(10,741)	השקעה בחברה לפיתוח קצרין ראה ביאור 10)
15,208	15,208	15,208	15,208	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
15,208	15,208	15,208	15,208	השקעה בחברת חתנור- תאגיד מים וביוב בע"מ(ראה ביאור 10)
<u>22,029</u>	<u>21,867</u>	<u>22,029</u>	<u>21,867</u>	<b>השקעות אחרות</b>
352	362	352	362	קרן פיצויים
<u>352</u>	<u>362</u>	<u>352</u>	<u>362</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>22,381</u>	<u>22,229</u>	<u>22,381</u>	<u>22,229</u>	<b>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>ז. ספקים, קבלנים ונותני שרותים</b>
4,199	4,181	4,199	4,181	עובדים וניכויים לשלם
1,831	1,708	1,831	1,708	מוסדות וזכאים שונים
1,018	867	1,018	867	המחאות לפרעון
56	48	56	48	הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
50	55	50	55	משרדי ממשלה
10	55	10	55	<b>ח. תשלומים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</b>
<u>7,164</u>	<u>6,859</u>	<u>7,164</u>	<u>6,859</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>התנועה בקרן דמי ניהול פנייה תקציבית</b>
74	77	74	77	יתרה לתחילת השנה
<u>74</u>	<u>77</u>	<u>74</u>	<u>77</u>	ניכוי מחעובדים במהלך השנה
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>חזור בגין השתתפות בחוצאות</b>
434	524	434	524	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
60	56	60	56	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
30	(49)	30	(49)	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים
<u>524</u>	<u>531</u>	<u>524</u>	<u>531</u>	השקעה בחברה לפיתוח קצרין
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
4	4	4	4	השקעה בחברת חתנור- תאגיד מים וביוב בע"מ
17,080	17,396	17,080	17,396	קרן פיצויים
(10,263)	(10,741)	(10,263)	(10,741)	<b>יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
15,208	15,208	15,208	15,208	קיצוזים מעודמים
352	362	352	362	העברה מקרנות פיתוח לתקציב הרגיל
<u>22,381</u>	<u>22,229</u>	<u>22,381</u>	<u>22,229</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>
<u>2014</u>	<u>2015</u>	<u>2014</u>	<u>2015</u>	<b>2</b>
(164)	(164)	(164)	(164)	<b>יב. קיצוזים מעודמים</b>
<u>(164)</u>	<u>(164)</u>	<u>(164)</u>	<u>(164)</u>	<b>העברה מקרנות פיתוח לתקציב הרגיל</b>
<u>164</u>	<u>164</u>	<u>164</u>	<u>164</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2015

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע</u> <u>2014</u>	<u>ביצוע</u> <u>2015</u>	<u>תקציב</u> <u>2015</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
5	28	50	ריבית על פקזנות ודיבידנדים
852	467	450	פרעון אג"ח התנור
724	266	475	הכנסות משנים קודמות
<u>1,581</u>	<u>761</u>	<u>975</u>	
<u>ביצוע</u> <u>2014</u>	<u>ביצוע</u> <u>2015</u>	<u>תקציב</u> <u>2015</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,611	3,591	3,000	הנחות במיסים
1,437	1,359	1,498	תשלומי פנסיה
217	358	500	הוצאות בגין שנים קודמות
	280	100	פיצויים
	50		הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)
	1,600	1,634	העברה לתברים
<u>5,265</u>	<u>7,238</u>	<u>6,732</u>	



## מועצה מקומית קצרין

### 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 שחופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שחעלויות 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 גוננת עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה.

תשלומים אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. חשתתפות המשרד במימון שכר הגוננת כלולח בסעיף חכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים

החל מיום 1.1.2008 מופעל משק המים של מועצה מקומית קצרין באמצעות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (לחץ "התנור"). עם הצטרפותה העבירה המועצה לתנור נכסים בשווי 25,347 אש"ח, כנגד קבלת הנכסים כאמור, חנפיק התנור למועצה מניות בשווי 60% מהנכסים ויתרת ה-40% התקבלה באמצעות אג"ח המשולם ב-48 תשלומים רבעוניים שווים ועוקבים בתחילתו של כל רבעון החל מיום 1.1.2011. קרן האג"ח נושאת ריבית שנתית של 4.5% צמודה למזד המחזירים לצרכן (ראה ביאור 10)

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

א. התחייבות הרשונה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 665 אלפי ש"ח, (אשתקד - 702 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות חרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 422 אלפי ש"ח (אשתקד - 419 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות חרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,004 אלפי ש"ח (אשתקד 911 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

לחלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום על חשבו מניות	יתרת בספרי המועצה חובה / זכות	יתרת חוץ עצמי במאזן התאגיד
		כמות		אלפי ₪			
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	חברה בע"מ	100%	16,656,191	-	740,000	(9)	6,654 (*)
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה בע"מ	21%	45,531	15,163	-	0	77,981 (*)

(\*) יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014.

### החברה לפיתוח קצרין בע"מ

החברה לפיתוח קצרין בע"מ (לחלן-החברה /או תחפ"ק) נוסדה בשנת 1980. החברה היא בבעלות מלאה של המועצה.

החברה הנפיקה למועצה 16,656,191 מניות בנות 1 ₪ כ"א.

התחפ"ק מפעילה את פארק קצרין ואת בריכת השחייה ביישוב, בנוסף השקיעה החברה בתשתיות יסוד לחקמת תחנת דלק בקצרין וחיא מקבלת עמלת מפיץ מחברת הדלק המפעילה את התחנה.

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 לחברה יתרת הפסד נצבר של- 10,741 אלפי ₪ בערכים נומינליים (אשתקד 10,263 אש"ח).

לאור מצבה של תחפ"ק מפחינה המועצה את השקעתה בחברה בגובה יתרת ההפסד הנצבר של התחפ"ק.

בשנת 2014 השקיעה המועצה בתחפ"ק סך 316 אלפי ש"ח כתשלום ע"ת חוץ מניות.

### התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ ( לחלן "התנור") נוסדה ב 30/6/2003 כחברה בבעלות מלאה של מועצה מקומית מטולה. ביום 28/11/2006 הצטרפה עיריית קריית שמונה למטולה ליצירת התנור תאגיד אזורי למים וביוב ע"פ חוק תאגידי מים וביוב, התשס"ו-2001, הרשויות העבירו את הנכסים אשר שימשו אותם במפעלי המים ותביוב כנגד הקצאת חוץ מניות ואגרות חוב. בתאריך 1/1/2008 הצטרפה גם המועצה המקומית קצרין (לחלן המועצה) כבעלת מניות בתנור. עם הצטרפותה העבירה המועצה נכסים בשווי 25,347 אלפי ₪. כנגד קבלת הנכסים חנ"ל, הנפיקה התנור למועצה 60% מניות ו 40% אג"ח המשולם ב-48 תשלומים רבעוניים שווים ועוקבים, בתחילתו של כל רבעון החל מיום 1.1.2011. קרן איגרת החוב נושאת ריבית שנתית של 4.5% צמודה למדד המחירים לצרכן.

בשנת החשבון קיבלה המועצה כספים על חשבון פירעון אג"ח (קרן וריבית) בסך כולל של 977 אלפי ₪ המועצה העבירה סך 467 אלפי ₪ לתקציב חרגיל לצורך מימון פרעון מלוות אחרות שאינן למים וביוב. יתרת הסכום נכנסה לקרן.

לתנור חוץ מניות מונפק ונפרע כמפורט לחלן :

מועצה מקומית מטולה	עיריית קריית שמונה	מועצה מקומית קצרין	מועצה מקומית מסעדה ומגידל שמש	סה"כ
כמות מניות 1	סה"כ נכסים מועברים	פרמיה על מניות	אג"ח	אלפי ש"ח
20	17,413	14,796	2,597	17,413
113	41,247	32,911	8,223	41,247
45	19,529	15,163	4,321	19,529
40	28,310	17,411	10,859	28,310
218	106,499	80,281	26,000	106,499

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 של התנור. לחברה יתרת הפסד בסך 2,518 אלפי ₪ וחוץ עצמי כולל בסך 77,981 אלפי ₪.

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 11 - שיעבודים ומשכונות

לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 2 בפברואר 2016 :

שנים	כנס	נושא	תאריך
99	גוש 201000 חלקה 8.	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/10/99
99	מרכיח 26-16 2 טלפונים חכמים.	בזככל תקשורת בע"מ	19/03/03
99	משכון זכויות חוזיות ע"ס 945,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/01/04
13	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות דמי השתתפות, ריבית מפיקדונות, דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך של- 2,000,000 ₪ (צמודים למזד המחירים לצרכן).	בנק דקסיה ישראל בע"מ	02/02/05
99	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה מיסים ארנונות וכו' עד לסך 800,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/12/06
99	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה מיסים ארנונות וכו' למעט הכנסות מים וביוב עד לסך 2,000,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/01/07
99	משכון כל הכנסות המועצה לרבות מיסים ארנונות דמי רישיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא.	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/01/09
10	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות דמי השתתפות, ריבית מפיקדונות, דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך של- 500,000 ₪ (צמודים למזד המחירים לצרכן).	בנק דקסיה ישראל בע"מ	08/09/09
99	משכון ראשון בדרגה על כל החכנסות העצמיות של המועצה בכלל שטח מכל סוג שהוא חן קיימות וחן עתידיות.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	9/11/09
15	כל הכנסותיו של הממשכן מכל מין או סוג, ובכלל זה מיסים ארנונות אגרות חיטלים וכל הכספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו ושיגיעו לו בעתיד מאיות צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.	בנק אוצר החייל בע"מ	28/06/10
99	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאה זכויות על דרך השעבוד על כל הכנסות מגבייה עצמית המגיעים או שיגיעו בעתיד מכל גורם עד לסך של 3,000,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	11/1/2012
99	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאה זכויות על דרך השעבוד על כל הכנסות מגבייה עצמית המגיעים או שיגיעו בעתיד מכל גורם עד לסך של 3,000,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	17/2/2013
99	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות ובכלל זה מיסים, ארנונות, דמי רישיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך 700,000 ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ	24/12/2013
99	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות ובכלל זה מיסים, ארנונות, דמי רישיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך 500,000 ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ	24/12/2013
99	אג"ח לשעבוד מענק מס' 942 לשנת הפיתוח 2010	מפעל הפיס (חל"צ)	03/03/2014
99	משכון ראשון בדרגה והמחאה זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונות, דמי רישיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך של 3,000,000 ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ	30/6/2015

## מועצה מקומית קצרין

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

1. בחתום למכתב מיועציה המשפטיים של הרשות מיום 13 בינואר 2016 עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות:
  - א. תביעת לשון הרע בגין פרסום בעיתונות.
  - ב. תביעת נזיקין של עמותה שהפעילה מוסד חינוכי בקצרין.
  - ג. תביעה שווי התביעות הינו 6,320,000 ₪. עפ"י הערכת היועץ המשפטי של המועצה בוצעה הפרשה לתביעות אלו בסך של 55,000 ₪.
2. על פי מכתבם של היועצים המשפטיים קיימים מספר סיכונים משפטיים פוטנציאליים אחרים בגינם לא חוגשו תביעות משפטיות, לא נרשמו הפרשה לחוצאות בספרים בגין הנ"ל.
3. ע"פ מכתב היועץ המשפטי מיום 7 בפברואר 2016 לא קיים ברשות תביעות בתיק איחוד.

### ביאור 13 – שומות ניכויים

למועצה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת חמס 2014.

### ביאור 14 – רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2015 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, ריחוט, וציוד קבוע אחר בסך של 61 אלפי ש"ח (שנה קודמת 36 אלפי ש"ח).

### ביאור 15 – עיסקות ליסינג

למועצה 9 כלי רכב מתוכם 7 רכבים בחכירה תפעולית. היקף תחכירה הינו 270 אש"ח לשנה (שנה קודמת 314 אלפי ש"ח).

### ביאור 16 - ערבויות שניתנו

המועצה ערכה לגופים קשורים עפ"י אישור הממונה על המחוז כפי שמובא להלן:

<u>תאריך סיום הערבות</u>	<u>סכום באלפי ₪</u>	<u>תאריך מתן הערבות</u>	<u>הבנק מקבל הערבות</u>	<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות</u>
לא מוגבלת בזמן	50	24/10/99	לאומי	מתני"ס קצרין
לא מוגבלת בזמן	50	24/10/99	לאומי	חברת לפיתוח קצרין בע"מ
הסתיימה בשנת 2014	-	27/07/99	לאומי	חברת לפיתוח קצרין בע"מ

מדינת ישראל קצרים

החשבון הכספי לשנת 2015

מצג השוואתי החשבון הכספי לשנת 2015

מס.	שם החשבון	יתרה להחליף השנה	חבות בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ מסורתי, שחוזרים ומחוזר (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חויבים נטו	סה"כ נכונות בשנת חזרה (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס נכונה ל כלל החויבים %
א.1	חשבונית על ביטוי חתום שנת	662	9,065	2,650	(171)	6,906	6,415	491	92.9%
1.1	איונות	557	8,234	1,040	(154)	7,597	6,902	695	90.9%
1.2	איונות אחרות	1,485	85	325	1,895	16,398	3,081	3,081	81.2%
1.3	חבות מסופקים וחבות למחיקה איונות סח"כ איונות	2,704	17,384	3,690	325	16,398	13,317	3,081	
2	אגרות מים וביז	1		1		1	1	1	
2.1	אגרות מים	517	76	593		593	593	593	
2.2	חבות מסופקים וחבות למחיקה מים סח"כ מים	518	76	594		594	594	594	
2.3	אגרות ביז	1		1		1	1	1	
4	חבות מסופקים וחבות למחיקה אחרים סח"כ חשבונית על ביטוי חתום שנת חוזר	52	3	3,690		17,048	13,317	3,731	78.1%
ב.1	חשבונית על ביטוי חתום חל פעמי	3,275	17,463	3,690		17,048	13,317	3,731	
4	עצמיות חינוך	1,340	1,488	39		2,789	1,208	1,581	43.3%
6	עצמיות רווחה	58	119			177	114	63	64.4%
8	חילי חשבוח	42	291			333	322	11	96.7%
10	אגרות ביז	3	420			423	419	4	99.1%
14	שליטים, אישורים וכי	120	120			240	82	158	34.2%
15	חכונות אחרות	105	203	(5)		302	272	30	90.1%
17	חבות מסופקים וחבות למחיקה סח"כ חשבונית על ביטוי חתום חל פעמי	36	3	39	6	45	1	44	2.2%
		1,704	2,644	39		4,309	2,418	1,891	56.1%
		4,979	20,107	3,729		21,557	15,735	5,622	73.7%
	שנת קודמת	3,347	20,975	3,759		20,563	15,584	4,979	75.8%
	שנתיים קודמות	3,887	17,124	3,297		17,714	14,367	3,347	81.1%

החבות המסופקים והחבות למחיקה נקבע בהתאם לאמוד שערות הועלת הרווח עבר סכומי חוב מסופקים שגויים מוטלת בספק.



הוצאת המספיק לשנת 2015

מצב השבץ החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתממות לפי סעיף 4אף חובייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מסלולים שנה	מסלולים שנים קודמות	מחוקק חובות/חובות אחרים	הנחות על פי זין	הנחות על פי ועדה	הנחות פיצוי	סה"כ מסלולים שהחריגים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת	1			2,601		49	2,650
		1.1			990		50	1,040
		1.2						99
2	סה"כ ארנונה אגרות מים ואגוד				3,591			3,690
ב.	חשבונות על בסיס חיוב שנת חשבונות על בסיס חיוב שנת				3,591		99	3,690
4	עצמות היעד				35		4	39
	סה"כ				3,626		103	3,729

סד"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ



## מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד'

### חזון הכספי לשנת 2015

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2014	2015	2014	2015	
13	1	1,156	1,219	<b>גביה פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(13)		53	(66)	חיוב / זיכוי נוסף
1		(285)	(154)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		162	29	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(109)	(12)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1	1	977	1,016	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1	1	492	613	גביה בגין פיגורים
1	1	485	403	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		16,087	16,860	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		461	441	חיוב / זיכוי נוסף
		52	(171)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(3,603)	35	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		12,997	(3,678)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		12,997	13,487	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(12,263)	(12,704)	<b>גביה שוטפת</b>
		(12,263)	(12,704)	סה"כ שנגבה
		734	783	<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
1	1	1,219	1,186	<b>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</b>
		50.36%	60.33%	% גביה מחפיגורים
		94.35%	94.19%	% גביה מהשוטף
		91.28%	91.82%	% גביה מתסה"כ

## מועצה מקומית קצרין

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2015 באלפי ש"ח

סח"כ			מ"ס			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	אחרות 31.12.2015	ביוב 31.12.2015	31.12.2015	
13,371	13,174	11,750	11,750			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,200		3,000	3,000			סח"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה (**)
14,571	13,174	14,750	14,750			
1,397	1,424	1,574	1,574			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
13,174	11,750	13,176	13,176			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
730	584	416	416			נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>13,904</u>	<u>12,334</u>	<u>13,592</u>	<u>13,592</u>			סח"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2015 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
31.12.2013	31.12.2014	31.12.2015	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,397	1,424	1,574	קרן
517	416	340	ריבית
203	176	168	הצמדה
<u>2,117</u>	<u>2,016</u>	<u>2,082</u>	סח"כ**

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות  
בסעיף מפעלי חביוב

2,014	2,081
2	1
<u>2,016</u>	<u>2,082</u>

בסעיף מפעל המים  
סח"כ

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,768	שנה ראשונה
1,608	שנה שנייה
1,330	שנה שלישית
1,110	שנה רביעית
1,116	שנה חמישית
6,660	שנה שישית ואילך
<u>13,592</u>	

מועצה מקומית קצרין

ניתוח הביצוע של התקציב תלוי - תקבלים והשלמים  
לפי מקורות הכנסות וטוה חוצות  
לשנת הכספים 2015 באילפי ש"ח

חלק א' - תקבלים והשלמים כללי	תקציב מקוריי	שינויים	הביצוע	התקציב	התקציב	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע
חלק א' - תקבלים והשלמים כללי	תקציב מקוריי	שינויים	הביצוע	התקציב	התקציב	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע
חלק א' - תקבלים והשלמים כללי	תקציב מקוריי	שינויים	הביצוע	התקציב	התקציב	הביצוע	הביצוע	הביצוע	הביצוע
חכסות	59,091	(1,360)	58,317	57,731	57,731	58,317	586	586	586
חוצות	59,091	(1,360)	58,264	57,731	57,731	58,264	(533)	(533)	(533)
שדרך בשעת רדוח			53			53	53	53	53

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	התקציב	הביצוע	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	התקציב	הביצוע	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	התקציב	הביצוע	התקציב	התקציב	התקציב	התקציב
1 חכסות עצמית	20,796	21,166	36.29%	21,166	21,166	20,633	20,633	20,633	20,633
1.1 גביה ישירה	1,525	294	0.50%	294	294	729	729	729	729
1.2 חכסות מר"בית, שונות ובלתי רגילות	450	467	0.80%	467	467	852	852	852	852
1.3 חעבוד מקצועית פתוח	22,771	21,927	37.60%	21,927	21,927	22,214	22,214	22,214	22,214
2 חכסות מהממשלה	14,786	16,242	27.85%	16,242	16,242	14,441	14,441	14,441	14,441
2.1 חשוחתפות משרדי ממשלה	9,404	9,404	16.13%	9,404	9,404	9,280	9,280	9,280	9,280
2.2 מענק כללי									
2.5 מענקים מיוחדים	10,455	10,462	17.94%	10,462	10,462	7,264	7,264	7,264	7,264
2.6 מענקים מיוחדים	315	282	0.48%	282	282	289	289	289	289
סה"כ הכנסות לפי מקורות	57,731	58,317	100.00%	58,317	58,317	53,488	53,488	53,488	53,488





**נספח 3 לסופה 2**

**מועצה מקומית קצרין**

**זיהוי ביצוע התקציב המגיל - מסוין לפי מסגרת משדד הפנים  
לשנת שנתונימות ביום 31 בדצמבר 2015 כאלפי ש"ח**

מסד"ח"כ	2014 ביצוע	עודף (גרוש)	% מסד"ח"כ	ביצוע	תקציב	הסגף	מסד"ח"כ	
							100%	100%
24%	12,681	(60)	23%	13,240	13,300	הסגף	100%	53,488
7%	3,712	600	6%	3,690	3,090	תכנות	100%	53,488
8%	4,240	(1,170)	7%	4,236	5,406	ארכונ	100%	53,488
18%	9,525	728	19%	10,920	10,192	תחת עממות	100%	53,488
8%	4,139	575	8%	4,459	3,884	משרד חינוך	100%	53,488
1%	777	153	1%	863	710	משרד חרוחח	100%	53,488
17%	9,280	7	16%	9,404	9,404	משרדים אחרים	100%	53,488
14%	7,264	7	18%	10,462	10,455	מענק כללי	100%	53,488
1%	289	(33)	0%	282	315	מענקים מיוחדים	100%	53,488
3%	1,581	(214)	1%	761	975	מענקים מיוחדים	100%	53,488
100%	53,488	586	100%	58,317	57,731	תקבולים אחרים	100%	53,488
100%	53,488	586	100%	58,317	57,731	סד"ח"כ הכנסות	100%	53,488
12%	6,509	(82)	13%	7,331	7,249	הוצאות	100%	53,488
30%	16,159	769	28%	16,305	17,074	משכורות ושכר כללי	100%	53,488
13%	6,809	63	13%	7,322	7,385	פעילות כללית	100%	53,488
21%	11,392	(281)	21%	12,471	12,190	שכר חינוך	100%	53,488
3%	1,676	(63)	3%	1,735	1,672	פעילות חינוך	100%	53,488
9%	4,877	(418)	9%	5,189	4,771	שכר רווחח	100%	53,488
4%	2,016	(36)	4%	2,082	2,046	פעילות רווחח	100%	53,488
0%	222	(20)	0%	220	200	פרעון מלוות	100%	53,488
0%	217	126	3%	2,018	2,144	מיסון	100%	53,488
7%	3,611	(591)	6%	3,591	3,000	רד פעמיות	100%	53,488
100%	53,488	(533)	100%	58,264	57,731	רד פעמיות (י*)	100%	53,488
100%	53,488	(533)	100%	58,264	57,731	סד"ח"כ ללא כסוי גרעון מטב	100%	53,488
100%	53,488	(533)	100%	58,264	57,731	סד"ח"כ הוצאות	100%	53,488
100%	53,488	(533)	100%	58,264	57,731	עודף (גרוש)	100%	53,488

(\*) כולל החרות ועודת, החרות על פי דין, החרות מיסון ופסורים.  
 (י\*\*) כולל החרות ועודת והחרות או פסורים על פי דין. החרות מיסון נכלול בסגף הוצאות מיסון



מועצה מקומית קצרין

זוח השכל לפי מיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

המ"ש	2015 ביצוע			2015 תקציב		
	מספר משורות	עלויות שכל 66	מס' משורות 66	עלויות שכל 66	מספר משורות	מספר משורות
17		643	1	660	1	6
(17)		838	5	721	7	61
(166)	1	1,066	2	900	2	62
(266)	1	2,547	8	2,281	10	10
7	(0)	59	1	66	1	7
(31)	(0)	181	1	150	1	71
30	(0)	1,110	7	1,140	7	72
(7)	(0)	977	6	970	6	73
(3)	1	153	1	150	2	74
(10)		115	1	105	2	76
70				70	1	78
56	1	2,595	16	2,651	17	79
50	(0)	692	4	742	4	8
(19)	(0)	6,662	55	6,643	55	811
(77)	(0)	539	4	462	4	812
(67)	0	1,739	10	1,672	11	82
10	1	260	1	270	2	84
(103)	1	9,892	74	9,789	75	86
(2)		99	1	97	1	9
(27)	(1)	1,515	12	1,488	11	92
(342)	2	16,648	112	16,306	114	

המועצה אינה נוהגת לרכוש שירותי כ"א  
 והצעת שירותי כוח אדם  
 יחידות: חסד הנייל כולל פיצויים בסך 280 אלפי ש"ח  
 המועצה אינה נוהגת לרכוש שירותי כ"א

## מועצה מקומית קצרין

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2015

2014		2015		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
8,262	54.21%	9,180	55.14%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
751	4.93%	895	5.38%	
513	3.37%	467	2.81%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,438	9.44%	1,341	8.06%	
1,309	8.59%	1,413	8.49%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>12,273</u>	<u>80.53%</u>	<u>13,296</u>	<u>79.87%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
505	3.31%	557	3.35%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
1,540	10.10%	1,811	10.88%	
923	6.06%	984	5.91%	
<u>2,968</u>	<u>19.47%</u>	<u>3,352</u>	<u>20.13%</u>	סה"כ נלוות
<u>15,241</u>	<u>100.00%</u>	<u>16,648</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2014	2015	
15,241	16,648	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים החזרים מביטוח לאומי החזרים מגופים בגין פנסיה החזרים מאחרים
(86)	(24)	
(108)	(104)	
(102)	(145)	
(285)	(334)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל 2014 הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל 2015
334	347	
<u>14,994</u>	<u>16,388</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית קצרין

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2015

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2013	2014	2015		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
32.25	33.32	34.40	32.93	מבנה מגורים
68.76	70.79	69.25	64.65	משרדים שירותים ומסחר
561.54	607.69	636.02	439.62	בנקים וחברות ביטוח
29.89	30.90	32.30	23.57	תעשייה
35.55	36.83	38.47	36.38	בתי מלון
41.85	43.31	43.63	43.64	מלאכה
10.28	10.38	9.66	0.01	לדונם
6.57	6.79	7.03	0.01	לדונם
6.23	6.45	6.49	0.00	לדונם
			7.02	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
			1.35	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים למ"ר חניונים
	9.89	10.25	0.33	לדונם
14.69	13.43	10.96		מבנה חקלאי
				נכסים אחרים
23.27				לדונם
				אזורי תעשייה משותפים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2015)  
 (\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית קצרין

נספח 7 לסופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2015 לבין הביצוע בשנת 2014

שטיח %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	תקציב 2015	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
20.04%	3,326	16,593	19,919	19 מענקים כלליים
287.76%	1,223	425	1,648	23 תכנון ובנין חעיר
(38.33)%	(606)	1,581	975	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b><u>תשלומים:</u></b>
10.02%	351	3,503	3,854	74 נכסים ציבוריים
27.86%	1,467	5,265	6,732	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית קצרין

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2014

סטיה %	הפרש	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	ביצוע 2015	
				<b>תקבולים:</b>
19.98%	3,315	16,593	19,908	19 מענקים כלליים
12.47%	1,383	11,093	12,476	31 חינוך
(51.87)%	(820)	1,581	761	5 תקבולים בלתי רגילים
				<b>תשלומים:</b>
37.47%	1,973	5,265	7,238	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית קצרין

נספח 9 לסופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2015 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקציב 2015	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
1,648	717	(931)	(56.49)%	23 תכנון ובנין העיר
4,403	4,918	515	11.70%	34 רווחת



## מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2015  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2015

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2015</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>תמיכות</u>
71	70	<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
382	383	איגוד ערים כיבוי אש
45	35	מועצה דתית
498	488	הג"א ארצי
		סה"כ איגודי ערים וגופים מתוקצבים
15	30	<u>תרבות וארגונים שונים</u>
226	272	ארגון ומוסדות בריאות
300	300	תמיכה במתנ"ס
200	200	מוזיאון הגולן
60	60	הפעל עירוני קצרין
64	64	עמותת רוחח
45	20	המכון לחקר חגולן
	120	עמותות העוסקות בהסברה
910	1,066	יחידה סביבתית
		סה"כ תרבות וארגונים שונים
1,408	1,554	<u>סה"כ תמיכות</u>
3,591	3,000	<u>השתתפויות</u>
1,216	1,223	חנחות ארנונה (ללא חנחות מימון)
4,596	4,148	חינך
9,403	8,371	רווחח
		<u>סה"כ השתתפויות</u>
10,811	9,925	סה"כ תמיכות והשתתפויות לשנת 2015