

דוח כספי שנתי מבוקר  
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016  
במועצה מקומית קצרין



# מועצה מקומית קצרין

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	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 ג.הותיים 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
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

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

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית קצרין - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קצרין 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 הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

  
מיידד הלוי ושות'

רואי חשבון

רמת גן

19.6.2017

## מועצה מקומית קצרין

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>
4,076	8,188	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,312	991	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
588	549	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,018	1,042	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>6,994</u>	<u>10,770</u>		
4,694	2,093	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
526	574	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>22,229</u>	<u>22,184</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	3,240	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>34,443</u>	<u>38,861</u>		
<u>13,592</u>	<u>14,756</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
5,384	5,492	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
238	504		חובות פתוחים
<u>5,622</u>	<u>5,996</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

# מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
			משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סח"כ התחייבויות שוטפות
6,859	13,393	3 (ו)	
77	554	3 (ז)	
		3 (ח)	
<u>6,936</u>	<u>13,948</u>		
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
			קרן לעבודות פיתוח
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
2,764	2,093	5	
1,930		טופס 3	
<u>4,694</u>	<u>2,093</u>		
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
			<b>קרנות מתוקצבות</b>
			<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
			עודף לתחילת השנה
			עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
531	579	3 (ט)	
<u>22,229</u>	<u>22,184</u>	3 (י)	
53	4	טופס 2	
<u>53</u>	<u>57</u>		
<u><u>34,443</u></u>	<u><u>38,861</u></u>		

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 19.6.2017

דימי אפרצב  
אסף ברמי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קצרין

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	ביאור	מספר ושם הפרק
2,881	2,992	3,033		6	16,930	17,375	16,800		1
1,967	1,723	1,659		61					11
220	225	195		62					מיסים
2,081	2,151	2,100		63					
7,149	7,091	6,987		64					
				(למעט ביוב ומים)					
					19,908	18,705	18,704		1
					36,838	36,080	35,504		מיוחדים
									2
3,502	3,570	3,604		71	305	309	321		21
695	665	752		72	32		5		22
1,353	1,513	1,579		73	717	1,078	1,380		21
3,801	4,124	4,057		74	39	33	27		22
531	586	645		75					26
900	882	1,057		76	222	403	360		עירוניים שונים
404	474	412		77		16			2
182	220	242		78		31	30		עירוני
11,368	12,034	12,348			1,315	1,870	2,123		3
									31
19,793	23,417	23,132		81	12,476	16,090	15,375		32
4,171	4,164	4,259		82	133	134	143		33
121	89	105		83	34	15	23		33
6,924	7,638	7,140		84	4,918	5,267	4,935		33
382	383	383		85					3
399	340	463		86	120	182	210		עלייה
56	108	105		87	22	70	25		3
31,846	36,139	35,587			17,703	21,758	20,711		3
									4
2		5		91	402	401	352		4
660	765	785		93	1,298	978	1,216		43
1		1		97					2
663	765	791		(כולל פרעון מלוות)	1,700	1,379	1,570		מפעל הביוב
7,238	7,866	7,195	4	99	761	2,812	3,000	4	5
58,264	63,895	62,908		סה"כ כללי	58,317	63,899	62,908		סה"כ כללי
					58,317	63,899	62,908		ה"כ תקבולים
					58,264	63,895	62,908		ה"כ תשלומים
					53	4			עודף בשנת הדוח

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	<u>2015</u>	<u>2016</u>	
			<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
			<b>א. תקבולים</b>
			השתתפות הממשלה
	15,844	9,841	השתתפות מוסדות
	1,950	1,422	השתתפות בעלים
		389	מקורות עצמיים ואחרים
	2,478	1,861	השתתפות התקציב הרגיל
	1,600		מלוות שנתקבלו
	3,000	5,000	
	<u>24,872</u>	<u>18,513</u>	סה"כ תקבולים
			<b>ב. תשלומים</b>
			עבודות שבוצעו במשך השנה
	17,473	19,812	תכנון
	780	1,019	העברת מלוות
		2,000	תשלומים אחרים
	3,174	214	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	51	638	
	<u>21,478</u>	<u>23,683</u>	סה"כ תשלומים
	<u>3,394</u>	<u>(5,170)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
			<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
			תקבולים
	31,547	39,809	תשלומים
	33,011	37,879	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
	<u>(1,464)</u>	<u>1,930</u>	
			<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
			תקבולים
	39,809	43,422	תשלומים
	37,879	46,662	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
	<u>1,930</u>	<u>(3,240)</u>	
			היתרה הנ"ל מורכבת:
	6,831	9,420	עודפי מימון זמניים
	4,901	12,660	גרעונות מימון זמניים
	<u>1,930</u>	<u>(3,240)</u>	
	<u>16,610</u>	<u>14,900</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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>2015</u>	<u>2016</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
57,850	61,247	1	מתקציב רגיל
23,830	16,616	2	מתקציב בלתי רגיל
1,932	1,240	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>83,612</u>	<u>79,103</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
56,664	63,895	4	תקציב רגיל
21,427	21,045	5	תקציב בלתי רגיל
<u>78,091</u>	<u>84,940</u>		סך כל ההוצאות
<u>5,521</u>	<u>(5,837)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
53	4		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,394	(5,170)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,447</u>	<u>(5,166)</u>		
<u>2,074</u>	<u>(671)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>5,521</u>	<u>(5,837)</u>		(גרעון) עודף כללי

## מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח מיחזור מלוות
58,317	63,899		
(467)	(652)		
	(2,000)		
<u>57,850</u>	<u>61,247</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
24,872	18,513		
558	(1,897)		
(1,600)			
<u>23,830</u>	<u>16,616</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות
2,452	2,378		
(51)	(638)		
(469)	(500)		
<u>1,932</u>	<u>1,240</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
58,264	63,895		
(1,600)			
<u>56,664</u>	<u>63,895</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח מיחזור מלוות
21,478	23,683		
(51)	(638)		
	(2,000)		
<u>21,427</u>	<u>21,045</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	
-	-	6
378	3,049	
(467)	(652)	
558	(1,897)	
(469)	(500)	
-----	-----	
=====	=====	

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

2,074

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית קצרין

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 היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 1.3.2016 עדכון התקציב הוגש בתאריך 18.1.2017 לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 18.2.2017.  
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 15.12.2015.  
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 9.1.2017.

#### 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 ככס במאזן ופחת בגין 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## מועצה מקומית קצרין

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) ההשקעה בחברה שבבעלות המועצה (החברה לפיתוח קצרין בע"מ- חפ"ק), מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה בגובה הפסדי החברה ובגובה הערבות שנתנה המועצה לכיסוי האשראי הבנקאי שנטלה 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 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 בסעף המתאים כנגד זיכוי סעף 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 סעף 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

## מועצה מקומית קצרין

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.

### 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 משרד 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/הפסדים 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 ציפיים 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 קצרין

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>2015</u>	<u>2016</u>
8,770	10,281
8,770	10,281
4,694	2,093
4,076	8,188
4,076	8,188

**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 ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2015</u>	<u>2016</u>
724	465
314	
66	110
1	183
17	
190	233
1,312	991

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד הרווחה

המשרד לבטחון פנים  
משרדים אחרים  
מוסדות אחרים

חברות כרטיסי אשראי

**ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים**

מפרעות על חשבון שכר  
חיובים שונים  
מועצה אזורית גולן

<u>2015</u>	<u>2016</u>
8	5
482	495
98	49
588	549
588	549

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה

<u>2015</u>	<u>2016</u>
519	526
56	48

## מועצה מקומית קצרין

(49)			משיכות במהלך השנה
526	574		יתרה לסוף השנה
526	574		
526	574		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		<b>ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u></b>
4	4		<b>תאגידים עירוניים</b>
17,396	17,396		החברה לאוטומציה
(10,741)	(10,800)		השקעה בחברה לפיתוח קצרין ראה ביאור 10)
15,208	15,209		הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
15,208	15,209		השקעה בחברת התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ(ראה ביאור 10)
21,867	21,809		
21,867	21,809		<b>השקעות אחרות</b>
362	375		קרן פיצויים
362	375		
362	375		
22,229	22,184		<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>2015</u>	<u>2016</u>		<b>ו. <u>בנקים משיכות יתר</u></b>
	1		בנקים מסחריים
	1		
	1		
<u>2015</u>	<u>2016</u>		<b>ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u></b>
4,181	10,033		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,708	1,759		עובדים וניכויים לשלם
867	1,489		מוסדות וזכאים שונים
48	48		המחאות לפרעון
55	55		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
55	55		משרדי ממשלה
55	9		
6,859	13,393		
6,859	13,393		
<u>2015</u>	<u>2016</u>		<b>ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u></b>
77	85		מיסים מראש
	85		
	85		
	104		הכנסות בגין שכירות 2017
	365		הכנסות משה"ח-יום לימודים ארוך 2017
77	554		
77	554		

## מועצה מקומית קצרין

<u>2015</u>	<u>2016</u>	ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
524	531	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
56	48	יתרה לתחילת השנה
(49)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>531</u>	<u>579</u>	
<u><u>531</u></u>	<u><u>579</u></u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2015</u>	<u>2016</u>	י. <u>קרנות מתוקצבות</u>
4	4	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים
17,396	17,396	השקעה בחברה לפיתוח קצרין
(10,741)	(10,800)	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
15,208	15,209	השקעה בחברת התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ
362	375	קרן פיצויים
<u>22,229</u>	<u>22,184</u>	

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	2,000	2,000	תקבולים למחזור מלוות
28	19	75	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
467	342	400	פרעון אג"ח התנור
266	451	525	הכנסות משנים קודמות
<u>761</u>	<u>2,812</u>	<u>3,000</u>	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,591	3,599	3,000	הנחות במיסים
1,359	1,553	1,618	תשלומי פנסיה
	2,000	2,000	פרעון מלוות שמוחזרו
358	638	400	הוצאות בגין שנים קודמות
280	76	50	פיצויים
50		50	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)
1,600		77	העברה לתברים
<u>7,238</u>	<u>7,866</u>	<u>7,195</u>	

# מועצה מקומית קצרין

ביאור 5

## קרו לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל XXX חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראוה באור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נותרת לוקף את התוצאה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח) :

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ל	סה"כ תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	690	1,932	51	469			2,452	(558)	378		469		2,764
קרו הטל השבחה	535	322					322	310	810		500		47
קרנות אחרות	1,094	12		500			1,150	1,897	1,897				347
קרו תיאגוד התנור	1,135	906					906	342	342				1,699
סה"כ	2,764	1,240	638	500			2,378	1,897	3,049		500		2,093

## 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 שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מופעל המים והביוב

החל מיום 1.1.2008 מופעל משק המים של מועצה מקומית קצרין באמצעות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "התנור"). עם הצטרפותה העבירה המועצה לתנור נכסים בשווי 25,347 אש"ח, כנגד קבלת הנכסים כאמור, הנפיק 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 למדד המחירים לצרכן (ראה ביאור 10).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 715 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 665 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 457 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 422 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,011 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 1004 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום על חשבון מניות	יתרה בספרי המועצה חובה / זכות)	יתרת הון עצמי במאזן התאגיד
אלפי ₪							
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	חברה בע"מ	100%	16,656,191	-	740	(2,203)	6,596 (*)
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה בע"מ	21%	45,531	15,163	-	(1,003)	93,555 (*)
מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)	ע"ר	40%	-	-	-	(800)	-

(\*) יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015.

### החברה לפיתוח קצרין בע"מ

החברה לפיתוח קצרין בע"מ (להלן "החברה ו/או החפ"ק") נוסדה בשנת 1980. החברה היא בבעלות מלאה של המועצה.

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

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

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015 לחברה יתרת הפסד נצבר של- 10,800 אלפי ₪ בערכים נומינליים (אשתקד 10,741 אש"ח).

לאור מצבה של החפ"ק מפחיתה המועצה את השקעתה בחברה בגובה יתרת ההפסד הנצבר של החפ"ק.

### התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "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 והביוב כנגד הקצאת הון מניות ואגרות חוב. בתאריך 1/1/2008 הצטרפה גם המועצה המקומית קצרין (להלן המועצה) כבעלת מניות בתנור. עם הצטרפותה העבירה המועצה נכסים בשווי 25,347 אלפי ₪. כנגד קבלת הנכסים הנייל, 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 906 אלפי ₪ המועצה העבירה סך 342 אלפי ₪ לתקציב הרגיל לצורך מימון פירעון מלוות אחרות שאינן למים וביוב. יתרת הסכום נכנסה לקרן.

לתנור הון מניות מונפק ונפרע כמפורט להלן:

סח"כ נכסים מועברים	אלפי ש"ח	אג"ח	פרמיה על מניות	כמות מניות 1 ₪ ע"נ	
16,721	1,905	14,796	20	מועצה מקומית מטולה	
38,041	5,017	32,911	113	עיריית קריית שמונה	
18,147	2,939	15,163	45	מועצה מקומית קצרין	
				מועצה מקומית מסעדה	
26,579	9,128	17,411	40	ומגידל שמש	
25,565	10,226	15,303	36	מועצה מקומית בוקעתא ועין קניה	
125,053	29,215	95,584	254	סח"כ	

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2015 של התנור. לחברה יתרת הפסד בסך 2,283 אלפי ₪ והון עצמי כולל בסך 93,555 אלפי ₪.

### מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

העמותה רשומה לפי חוק העמותות והחלה את פעילותה בשנת 1978. על פי תקנון העמותה הנהלת העמותה תורכב מלפחות 40% ממוני הרשות, לפחות 40% נציגי ציבור ועד 20% ממוני מנכ"ל החברה למתנ"סים.

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016 למתנ"ס גרעון מפעילויות בסך 237 אלפי ש"ח (אשתקד 440 אש"ח).

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 11 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 בינואר 2017 :

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	גוש 201000 חלקה: 8	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/10/99
99	מרכזיה 26-16 טלפונים חכמים.	בזקל תקשורת בע"מ	19/03/03
99	משכון זכויות חוזיות ע"ש 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 למדד 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 למדד המחירים לצרכן).	בנק דקסיה ישראל בע"מ	08/09/09
99	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של המועצה בכלל שטחה מכל סוג שהוא הן קיימות והן עתידיות.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	9/11/09
15	כל הכנסותיו של הממשכן מכל מין או סוג, ובכלל זה מיסים ארנונות אגרות היטלים וכל הכספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו ושיגיעו לו בעתיד מאיזה צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.	בנק אוצר החייל בע"מ	28/06/10
99	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת 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 והמחאת 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 מסי 942 לשנת הפיתוח 2010	מפעל הפיס (חלי"צ)	03/03/2014
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, 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
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רישיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך של 2,000,000 ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ	17/5/2016
12	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של המועצה בכלל שטחה מכל סוג שהוא הן קיימות והן עתידיות עד לגובה הסכומים המובטחים כהגדרתם בשטר המשכון (בכלל זה הלוואה בסכום קרן 3,000,000 ₪).	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28/12/2016

## מועצה מקומית קצרין

### ביאור 12 - התחייבויות תלויות

1. בהתאם למכתב מיועציה המשפטיים של הרשות מיום 28 במרץ 2017 עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות:
  - א. תביעת לשון הרע בגין פרסום בעיתונות.
  - ב. תביעת נזיקין של עמותה שהפעילה מוסד חינוכי בקצרין.
2. סה"כ שווי התביעות הינו 6,320,000 ₪. עפ"י הערכת היועץ המשפטי של המועצה בוצעה הפרשה לתביעות אלו בסך של 55,000 ₪. על פי מכתבם של היועצים המשפטיים קיימים מספר סיכונים משפטיים פוטנציאליים אחרים בגינם לא הוגשו תביעות משפטיות, לא נרשמה הפרשה להוצאות בספרים בגין הנ"ל.
3. ע"פ מכתב היועץ המשפטי מיום 30 במרץ 2017 לא קיים ברשות תביעות בתיק איחוד כנגד המועצה. קיימות תביעות של המועצה כנגד אחרים בסך 635 אלפי ₪.

### ביאור 13 – שומות ניכויים

למועצה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת המס 2014.

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

בשנת 2016 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, ריהוט, וציוד קבוע אחר בסך של 44 אלפי ש"ח (שנה קודמת 61 אלפי ש"ח).

### ביאור 15 – עיסקאות ליסינג

למועצה 10 כלי רכב מתוכם 8 רכבים בחכירה תפעולית. היקף החכירה הינו 297 אלפי ש"ח לשנה (שנה קודמת 314 אלפי ש"ח).

### ביאור 16 - ערבויות שניתנו

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

המוטב בגינו ניתנו הערבויות	הבנק מקבל הערבות	תאריך מתן הערבות	סכום באלפי ש"ח	תאריך סיום הערבות
מתנ"ס קצרין	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן

**מזב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח**  
**הזרח הכספי לשנת 2016**

שם החשבון	מס.	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזרח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
<b>חשבוניות על פסיס חיוב שנת</b>	<b>א.</b>								
א.1. ארנונה	1	491	9,463	2,720	(248)	6,986	6,655	331	95.3%
א.1.1. ארנונה למגורים	1.1	695	8,069	985	(2)	7,777	7,100	677	91.3%
א.1.2. ארנונה אחרת	1.2	1,895	90		250	2,235	2,235	2,235	80.9%
א.1.3. חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	3,081	17,622	3,705		16,998	13,755	3,243	
א.2. אגרת מיס ובייג	2	1					2		100.0%
א.2.1. אגרת מיס	2.1	1							
א.2.2. חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	2.2	593	31			624	2	624	
א.2.3. סה"כ מיס	2.3	594	32			624	2	624	0.3%
א.3. אגרת בייג		1				1		1	
א.4. חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	55	3			58	58	58	
א.4.1. סה"כ חשבוניות על פסיס חיוב שנת חוזר		3,731	17,657	3,705		17,683	13,757	3,926	77.8%
<b>ב. חשבוניות על פסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>								
ב.1. עצמיות חינוד	4	1,581	1,673	34		3,220	1,457	1,763	45.2%
ב.2. עצמיות רווחה	6	63	115			178	117	61	65.7%
ב.3. הטלי השבתה	8	11	224			235	221	14	94.0%
ב.4. אגרות בייג	10	4	607			611	606	5	99.2%
ב.5. שלטים, אישורים וכו'	14	158	124			282	119	163	42.2%
ב.6. חכונות אחרות	15	30	145			175	157	18	89.7%
ב.7. חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	44	3			47	1	46	2.1%
ב.7.1. סה"כ חשבוניות על פסיס חיוב חד-פעמי		1,891	2,891	34		4,748	2,678	2,070	56.4%
ב.7.2. סה"כ בשנת הזרח		5,622	20,548	3,739		22,431	16,435	5,996	73.3%
ב.7.3. שנה קודמת		4,979	20,107	3,729		21,357	15,735	5,622	73.7%
ב.7.4. שנתיים קודמות		3,347	20,975	3,759		20,563	15,584	4,979	75.8%

חובות מסופקים וחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערך החובות הנתלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

הדוח הכספי לשנת 2016

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השרוף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	<b>חשבונות על בסיס חייב שנת</b> א.1 1.1 1.2 1.3 2 2.1 2.2	א.1 1.1 1.2 1.3 2 2.1 2.2	חשבונו המייבם בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח	17,635	176	17,657	17,635	
		1	א.1 1.1 1.2 1.3 2 2.1 2.2	חשבונו המייבם בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח	8,931	12	9,463	8,931
		1.1	ארנונה למגורים	22	23	(680)	8,069	8,704
		1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	40	106	(16)	90	17,635
		1.3	סה"כ ארנונה		141	(194)	17,622	
		2	אגרת מים נמיו	1			1	
		2.1	אגרת מים	31			31	
		2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	32			32	
		4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	3			3	
		4	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	40		(194)	17,657	17,635
ב.	<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b> 4 6 8 10 14 15 17	ב.1 4 6 8 10 14 15 17	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	66	2	113	722	879
		4	עצמיות חינוך	6				
		6	עצמיות רווחה					
		8	הטלי השבחה					
		10	אגרות בנייה					
		14	שליטים, אישורים וכו'	7				
		15	הכנסות אחרות	1				
		17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	3				
			סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	6				
			סה"כ	79				
		1,796						
		2,891						
		1,602						
		255						
		46						
		18,645						
		20,548						



הצעת קונצרט

הזנת המספיק לשנת 2016  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גבייה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	<b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</b>			
1	ארנונה	6,354	301	6,655
1.1	ארנונה למגוררים	6,821	279	7,100
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	13,175	580	13,755
2.1	אגרת מיים וביוב		2	2
	אגרת מיים		2	2
			2	2
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	13,175	582	13,757
	<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
4	עצמיות חינוך	576	881	1,457
6	עצמיות רווחה	102	15	117
8	הטלי השבחה	210	11	221
10	אגרות בליה	602	4	606
14	שליטים, אישורים וכו'	70	49	119
15	הכנסות אחרות	73	84	157
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		1	1
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,633	1,045	2,678
	סה"כ	14,808	1,627	16,435

## מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2016

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

מים		ארנונה כללית		תזוני גביה מים וארנונה
2015	2016	2015	2016	
1	1	1,219	1,186	גבית פיגורים
		(66)	2	ותרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(154)	(153)	חיוב / זיכוי נוסף
	1	29	35	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(12)	(38)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1	2	1,016	1,032	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1	2	613	580	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1	2	403	452	גביה בגין פיגורים
				ותרת פיגורים בגין שנים קודמות
		16,860	17,635	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		441	(180)	חיוב / זיכוי נוסף
		(171)	(97)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		35	40	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,678)	(3,667)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		13,487	13,731	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(12,704)	(13,175)	גביה שוטפת
		(12,704)	(13,175)	סה"כ שנגבה
		783	556	יתרת פיגורים לתקופה
1	1	1,186	1,008	ותרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	100.00%	60.33%	56.20%	% גביה מהפיגורים
		94.19%	95.95%	% גביה מהשוטף
	100.00%	91.82%	93.17%	% גביה מחסה"כ

## מועצה מקומית קצרין

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

סה"כ			מ"מ		
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	אחרות 31.12.2016	ביוב 31.12.2016	31.12.2016
13,174	11,750	13,176	13,176		
	3,000	5,000	5,000		
13,174	14,750	18,176	18,176		
1,424	1,574	3,689	3,689		
11,750	13,176	14,487	14,487		
584	416	269	269		
<u>12,334</u>	<u>13,592</u>	<u>14,756</u>	<u>14,756</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

וסף - 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).

\*\*כולל הלוואות שמוחזרו בסך 2000 אלפי ש"ח

31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016
1,424	1,574	3,689
416	340	306
176	168	156
<u>2,016</u>	<u>2,082</u>	<u>4,151</u>

זכום פרעון כלל המלוות  
זכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:  
קרן  
זיבית  
צמדה  
סה"כ

\*\* התאמה לטופס 2:  
זכום פרעון מלוות  
בזכום מפעלי הביוב  
זכום אחר  
זכום מפעל המים  
סה"כ

2,081	2,151
1	
	2,000
<u>2,082</u>	<u>4,151</u>

זמן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,891
1,631
1,402
1,399
1,421
7,012
<u>14,756</u>

שנה ראשונה  
שנה שניה  
שנה שלישית  
שנה רביעית  
שנה חמישית  
שנה שישית ואילך

**מדעצ'ה מלון מריחת קוצרין**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסווי הוצאה  
לשנת הכספים 2016 נאלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	מתחת	הסטיית נטו	מעל	הביצוע 2015
הכנסות	59,951	2,957	62,908	63,899	991	58,317	
הוצאות	59,951	2,957	62,908	63,895	(987)	58,254	
עודף בשנת הדוח				4	4	53	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסטיית נטו	מעל	הביצוע 2015	% מסה"כ *
<b>1</b> <b>הכנסה עצמית</b>								
1.1 גביה ישירה	21,616	22,420	35.09%	804	804	21,166	36.29%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	600	432	0.68%	168		294	0.50%	
1.3 הוצבה מקורות פיתוח	900	652	1.02%	248		467	0.80%	
<b>2</b> <b>הכנסות מהמשלה</b>	23,116	23,504	36.78%	416	804	21,927	37.60%	
2.1 השתתפות משרדי במשלה	18,853	19,559	30.61%	706	706	16,242	27.85%	
2.2 מענק כללי	10,404	10,404	16.28%			9,404	16.13%	
2.3 מלוות למחזור ולאיוון	2,000	2,000	3.00%					
2.5 מענקים מיוחדים	8,259	8,259	12.93%	103		10,462	17.94%	
2.6 מענקים מיוחדים	276	173	0.27%	103		282	0.48%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	62,908	63,899	100.00%	519	1,510	58,317	100.00%	

## מדינת ישראל

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים  
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה  
לשנת הכספים 2016 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הוצאות	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ *	מסדה"כ
				מחולק	מקבל		
1 משכורות ושכר	16,954	16,736	26.19%	218	16,388	28.13%	16,388
2 אחיקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,183	4,171	6.53%	12	3,791	6.50%	3,791
3 הוצאות מימון	195	225	0.35%		220	0.38%	220
4 הוצאות תפעול	26,854	26,964	42.20%	30	22,914	39.33%	22,914
5 השתתפויות ותורמות	10,015	10,925	17.10%	110	910	18.56%	10,811
6 הוצאות חד פעמיות	2,606	2,723	4.26%	117	2,058	3.53%	2,058
7 פירעון מלוות	2,101	2,151	3.37%	50	2,082	3.57%	2,082
סה"כ הוצאות	62,908	63,895	100.00%	230	58,264	100.00%	58,264



## מנוע צה מקומית קצרים

### נספח 3 לסופס 2

### זרם ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

השעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גירעון)	ביצוע 2015	% מסה"כ
הנסות	13,700	13,670	21%	(30)	13,240	23%
ארנונה	3,100	3,705	6%	605	3,690	6%
החנות בארנונה (*)						
יתר עצמיות	5,316	5,317	8%	1	4,236	7%
משד החינוך	13,539	14,000	22%	461	10,920	19%
משד הרווחה	4,359	4,957	8%	598	4,459	8%
משדדים אחרים	955	602	1%	(353)	863	1%
מענק כללי	10,404	10,404	16%		9,404	16%
מענקים מיוחדים	8,259	8,259	13%		10,462	18%
מלוות למחזור ולאיוון	2,000	2,000	3%			
מענקים מועדים	276	173	0%	(103)	282	0%
תקבולים אחרים	1,000	812	1%	(188)	761	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	62,908	63,899	100%	991	58,317	100%
סה"כ הכנסות	62,908	63,899		991	58,317	
תוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,234	7,155	11%	79	7,331	13%
פעולות כלליות	17,529	16,996	27%	533	16,305	28%
שכר חינוך	7,956	7,780	12%	176	7,322	13%
פעולות חינוך	15,176	15,637	24%	(461)	12,471	21%
שכר רווחה	1,764	1,801	3%	(37)	1,735	3%
פעולות רווחה	5,376	5,837	9%	(461)	5,189	9%
פרעון מלוות	2,101	2,151	3%	(50)	2,082	4%
מימון	195	225	0%	(30)	220	0%
חד פעמיות	2,577	2,714	4%	(137)	2,018	3%
החנות בארנונה (**)	3,000	3,599	6%	(599)	3,591	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	62,908	63,895	100%	(987)	58,264	100%
סה"כ תוצאות	62,908	63,895		(987)	58,264	
עודף (גירעון)						
				4	53	

(\*) כולל החנות ועודת, החנות על פי דין, החנות מימון ופטורים.

(\*\*) כולל החנות ועודת והחנות או פטורים על פי דין. החנות מימון נכלול בשעיף הוצאות מימון

# מזעורה מלוקמית קולין

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016**

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
שכר במועל	הוצאות שכר	שכר במועל	הוצאות שכר
לשנה למשרה	במועל אלפי	לשנה למשרה	במועל אלפי
אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)
מגבת משרות כוח אדם במועל	מגבת משרות כוח אדם במועל	מגבת משרות כוח אדם במועל	מגבת משרות כוח אדם במועל
תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם רשומי
תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם ייעודי
סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה	סוג משרה
חינוך עם תקן	חינוך עם תקן	חינוך עם תקן	חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן	חינוך ללא תקן	חינוך ללא תקן	חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך	סה"כ חינוך	סה"כ חינוך	סה"כ חינוך
רווחה עם תקן	רווחה עם תקן	רווחה עם תקן	רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן	רווחה ללא תקן	רווחה ללא תקן	רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה	סה"כ רווחה	סה"כ רווחה	סה"כ רווחה
יתר המשורות בכירים עם תקן	יתר המשורות בכירים עם תקן	יתר המשורות בכירים עם תקן	יתר המשורות בכירים עם תקן
סה"כ יתד המשורות	סה"כ יתד המשורות	סה"כ יתד המשורות	סה"כ יתד המשורות
סה"כ יתד המשורות בכירים	סה"כ יתד המשורות בכירים	סה"כ יתד המשורות בכירים	סה"כ יתד המשורות בכירים
יתד המשורות אחרים עם תקן	יתד המשורות אחרים עם תקן	יתד המשורות אחרים עם תקן	יתד המשורות אחרים עם תקן
יתד המשורות אחרים ללא תקן	יתד המשורות אחרים ללא תקן	יתד המשורות אחרים ללא תקן	יתד המשורות אחרים ללא תקן
סה"כ יתד המשורות אחרים	סה"כ יתד המשורות אחרים	סה"כ יתד המשורות אחרים	סה"כ יתד המשורות אחרים
סה"כ יתד המשורות	סה"כ יתד המשורות	סה"כ יתד המשורות	סה"כ יתד המשורות
סה"כ נברורים	סה"כ נברורים	סה"כ נברורים	סה"כ נברורים
פסיכונוריים	פסיכונוריים	פסיכונוריים	פסיכונוריים
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	סה"כ עובדים בתקציב רגיל	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי	סה"כ כללי	סה"כ כללי	סה"כ כללי
הערות:	הערות:	הערות:	הערות:

מזעזה בקונצרט קאז'ין

זוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

מספר משורות	תקציב 2016		ביצוע 2016		מספר משורות 66		עלויות שבר		מספר משורות		עלויות שבר		מספר משורות
	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	
6													
	הנהלה וכלליות												
61	נבחריים	1	643	1	641	1	641	1	643	1	641	1	נבחריים
61	מנהל כללי	5	921	5	951	5	921	5	921	5	951	5	מנהל כללי
62	מנהל כספי	2	428	2	429	2	428	2	428	2	429	2	מנהל כספי
	סה"כ התהלה וכלליות	8	1,992	8	2,021	8	1,992	8	1,992	8	2,021	8	סה"כ התהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים												
71	תברואה	1	61	1	57	1	61	1	61	1	57	1	תברואה
72	שמירה ובטחון	1	140	1	140	1	140	1	140	1	140	1	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר	7	1,270	7	1,274	7	1,270	7	1,270	7	1,274	7	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים	5	1,014	6	1,032	6	1,014	6	1,014	6	1,032	6	נכסים ציבוריים
76	שירותים עירוניים שונים	2	170	1	170	1	170	1	170	1	170	1	שירותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני	1	167	1	143	1	167	1	167	1	143	1	פיקוח עירוני
	סה"כ שירותים מקומיים	16	2,822	17	2,816	17	2,822	17	2,822	17	2,816	16	סה"כ שירותים מקומיים
8	שירותים ממלכתיים												
811	מנהל החינוך	4	673	4	667	4	673	4	673	4	667	4	מנהל החינוך
812	חינוך	53	7,283	56	7,152	56	7,283	56	7,283	53	7,152	56	חינוך
82	תרבות	4	521	4	558	4	521	4	521	4	558	4	תרבות
84	רווחה	10	1,764	9	1,806	9	1,764	9	1,764	10	1,806	9	רווחה
86	קליטת עליה	2	275	1	239	1	275	1	275	2	239	1	קליטת עליה
	סה"כ שירותים ממלכתיים	72	10,516	75	10,422	75	10,516	75	10,516	72	10,422	75	סה"כ שירותים ממלכתיים
9	מפעלים												
93	נכסים	1	16	1	16	1	16	1	16	1	16	1	נכסים
	סה"כ מפעלים	1	16	1	16	1	16	1	16	1	16	1	סה"כ מפעלים
	גמלאים	12	1,608	13	1,731	13	1,608	13	1,608	12	1,731	13	גמלאים
	סה"כ כללי	110	16,954	112	17,006	112	16,954	112	16,954	110	17,006	112	סה"כ כללי

\* הערה: חסד ה"ל כולל פיינויים בסך 75 אלפי ש"ח  
 רכישת שרותי כוח אדם  
 המועצה אינה נוהגת לרכוש שירותי כ"א

## מועצה מקומית קצרין

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,180	55.14%	9,015	53.01%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
895	5.38%	931	5.47%	
467	2.81%	470	2.76%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,341	8.06%	1,571	9.24%	
1,413	8.49%	1,419	8.34%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>13,296</u>	<u>79.87%</u>	<u>13,406</u>	<u>78.83%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
557	3.35%	556	3.27%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
1,811	10.88%	2,021	11.88%	
984	5.91%	1,023	6.02%	
<u>3,352</u>	<u>20.13%</u>	<u>3,600</u>	<u>21.17%</u>	סה"כ נלוות
<u><u>16,648</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	<u><u>17,006</u></u>	<u><u>100.00%</u></u>	סה"כ כללי

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

2015	2016	
16,648	17,006	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - חוזרים מביטוח לאומי חוזרים מגופים בגין פנסיה חוזרים מאחרים
(24)	(7)	
(104)	(104)	
(145)	(137)	
(334)	(347)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל 2015 הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל 2016
347	325	
<u><u>16,388</u></u>	<u><u>16,736</u></u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קצרין

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014	2015	2016			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
33.32	34.40	34.84	33.35		מגורים
70.79	69.25	70.16	65.47		משרדים שירותים ומסחר
607.69	636.02	644.44	445.20		בנק ו חברות ביטוח
30.90	32.30	32.89	23.86		תע"ה
36.83	38.47	39.01	36.86		בתי מלון
43.31	43.63	44.14	44.19		מלונות
10.38	9.66	7.41	0.01	לדונם	אדני חקלאית
6.79	7.03	7.20	0.01	לדונם	קרקע תפוסה
6.45	6.49	6.58	0.00	לדונם	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
9.89	10.25	10.63	0.34	לדונם	מבנה חקלאי
13.43	10.96	8.43			נכסים אחרים

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

(\*\*) גרף משוקלל שקל חדש לדונם

(\*\*\*)

(\*\*\*\*)

(\*\*\*\*)

(\*\*\*\*)

(\*\*\*\*)

## מועצה מקומית קצרין

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

תקבולים:	תקציב 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
23 תכנון ובנין העיר	1,380	717	663	92.47%
31 חינוך	15,375	12,476	2,899	23.24%
5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>	3,000	761	2,239	294.22%
62 מנהל כספי	1,659	1,967	(308)	(15.66)%
81 חינוך	23,132	19,793	3,339	16.87%

מועצה מקומית קצרין

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

תקבולים:	ביצוע 2016	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
23 תכנון ובנין העיר	1,078	717	361	50.35%
31 חינוך	16,090	12,476	3,614	28.97%
43 נכסים	978	1,298	(320)	(24.65)%
5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>	2,812	761	2,051	269.51%
81 חינוך	23,417	19,793	3,624	18.31%
84 רווחה	7,638	6,924	714	10.31%

## מועצה מקומית קצרין

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>
(21.88)%	(302)	1,078	1,380	23 תכנון ובנין העיר

תשלומים:



# מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2016 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתוקצב
		תמיכות
		איגודי ערים וגופים מתוקצבים
70	70	איגוד ערים כיבוי אש
383	383	מועצה דתית
44	47	הג"א ארצי
-----	-----	סה"כ איגודי ערים וגופים מתוקצבים
497	500	
		תרבות וארגונים שונים
	15	ארגון ומוסדות בריאות
222	222	תמיכה במתנ"ס
280	310	מוזיאון הגולן
180	180	הפועל עירוני קצרין
	60	עמותת רווחה
	64	המכון לחקר הגולן
	20	עמותות העוסקות בהסברה
		יחידה סביבתית
-----	-----	סה"כ תרבות וארגונים שונים
682	871	
1179	1371	סה"כ תמיכות
		השתתפויות
3599	3000	הנחות ארנונה (ללא הנחות מימון)
943	970	חינוך
5204	4674	רווחה
-----	-----	סה"כ השתתפויות
9746	8644	
10925	10015	סה"כ תמיכות והשתתפויות לשנת 2016