

מועצה מקומית קצרין

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

עמוד	
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 חבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי 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
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
38	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
39	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
40	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
41	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
8,188	4,860	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
991	2,426	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
549	1,069	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,042	1,074	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>10,770</u>	<u>9,429</u>		
2,093	2,111	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
574	664	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>22,184</u>	<u>22,126</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,240	3,906	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>38,861</u>	<u>38,236</u>		
14,756	15,343	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
5,492	6,240	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
504	213		חובות פתוחים
<u>5,996</u>	<u>6,453</u>		מכוסים בחמתאות לגביה

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
			משיכות יתר כבנקים
			חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
			סח"כ התחייבויות שוטפות
1		3 (ו)	
13,393	13,107	3 (ז)	
554	154	3 (ח)	
<u>13,948</u>	<u>13,261</u>		
2,093	2,111	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>2,093</u>	<u>2,111</u>		קרן לעבודות פיתוח
579	670	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>22,184</u>	<u>22,126</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
53	57		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
4	11	2 טופס	עודף לתחילת השנה
<u>57</u>	<u>68</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף חשנה
<u>38,861</u>	<u>38,236</u>		

דימי אפרעב
אסף ברמי
14.6.2018

ראש תרשות:
גובר תרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הבניאורים והפירוטים לדוחות חכספיים חנים חלק בלתי נפרד מחס

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
2,992	2,799	2,704		6 הנחלה וכלליות					11 ש"ס ומענקים
1,723	1,857	1,710		61 מנהל כללי	17,375	17,870	17,200		11 מיסים
225	221	195		62 מנהל כספי					
2,151	2,231	2,250		63 הוצאות מימון					
7,091	7,108	6,859		64 פרעון מלוות (למעט ביוב ומים)					
<u>7,091</u>	<u>7,108</u>	<u>6,859</u>							
					18,705	18,257	17,519		מענקים כלליים
					<u>36,080</u>	<u>36,127</u>	<u>34,719</u>		יחדים
				7 שרותים מקומיים					26 שרותים עירוניים שונים
3,570	3,519	3,518		71 תברואה	309	309	275		תכנון ובנין העיר
665	564	622		72 שמירה וביטחון					נכסים ציבוריים
1,513	1,467	1,468		73 תכנון ובנין העיר	1,078	1,346	1,090		
4,124	3,611	3,646		74 נכסים ציבוריים	33	22	27		
586	605	500		75 תגינות, מבצעים ואירועים					
882	1,067	1,022		76 שרותים עירוניים שונים	403	256	320		
474	460	448		77 פיתוח כלכלי	16	40	40		
220	400	468		78 פיקוח עירוני	31	208	200		
<u>12,034</u>	<u>11,693</u>	<u>11,692</u>			<u>1,870</u>	<u>2,181</u>	<u>1,952</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					31 חינוך
23,417	27,307	26,064		81 חינוך	16,090	19,338	18,451		תרבות
4,164	3,514	3,639		82 תרבות	134	153	168		בריאות
89	1,093	1,145		83 בריאות	15	850	795		רווחה
7,638	8,183	7,427		84 רווחה	5,267	5,521	5,095		
383	383	383		85 דת					
340	429	466		86 קליטת עלייה	182	45	175		
108	141	122		87 איכות הסביבה	70	153	100		
<u>36,139</u>	<u>41,050</u>	<u>39,246</u>			<u>21,758</u>	<u>26,060</u>	<u>24,784</u>		
				9 מפעלים					43 נכסים
	5	5		91 מים	401	428	402		
765	571	693		93 נכסים	978	1,135	1,312		
				97 ממעל חביוב (כולל פרעון מלוות)					
<u>765</u>	<u>576</u>	<u>699</u>			<u>1,379</u>	<u>1,563</u>	<u>1,714</u>		
<u>7,866</u>	<u>5,906</u>	<u>5,163</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>2,812</u>	<u>413</u>	<u>490</u>	4	43 בולטים בלתי רגילים
<u>63,895</u>	<u>66,333</u>	<u>63,659</u>		סה"כ כללי	<u>63,899</u>	<u>66,344</u>	<u>63,659</u>		סה"כ כללי

63,899	66,344	63,659	99	סה"כ תקבולים
<u>63,895</u>	<u>66,333</u>	<u>63,659</u>	99	סה"כ תשלומים
<u>4</u>	<u>11</u>			ערך בשנת הדוח

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,841	19,423	השתתפות חממשלה
1,422	1,757	השתתפות מוסדות
389		השתתפות בעלים
1,861	280	מקורות עצמיים ואחרים
5,000	2,500	מלוות שנתקבלו
<u>18,513</u>	<u>23,960</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
19,812	20,964	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,019	2,295	תכנון
2,000		העברת מלוות
214	1,366	תשלומים אחרים
638	1	העברת עודפים מתב"רים שחסתימו לקרנות
<u>23,683</u>	<u>24,626</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,170)</u>	<u>(666)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
39,809	43,422	תקבולים
37,879	46,662	תשלומים
<u>1,930</u>	<u>(3,240)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה
43,422	51,110	תקבולים
46,662	55,016	תשלומים
<u>(3,240)</u>	<u>(3,906)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרח הנ"ל מורכבת:
9,420	9,596	עודפי מימון זמניים
12,660	13,502	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,240)</u>	<u>(3,906)</u>	
<u>14,900</u>	<u>16,272</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			חכנסות
61,247	65,740	1	מתקציב רגיל
16,616	23,680	2	מתקציב בלתי רגיל
1,240	901	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>79,103</u>	<u>90,321</u>		סך כל החכנסות
			הוצאות
63,895	66,333	4	תקציב רגיל
21,045	24,625	5	תקציב בלתי רגיל
<u>84,940</u>	<u>90,958</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,837)</u>	<u>(637)</u>		עודף הוצאות על חכנסות בשנת התקציב
			חרכב גרעון הכללי
4	11		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,170)	(666)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,166)</u>	<u>(655)</u>		
<u>(671)</u>	<u>18</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(5,837)</u>	<u>(637)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>התאמה מס':</u>
	63,899	66,344	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(652)	(604)	העברות מקרנות פיתוח
	(2,000)		מיחזור מלוות
	<u>61,247</u>	<u>65,740</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	18,513	23,960	סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
	(1,897)	(280)	העברות מקרנות פיתוח
	<u>16,616</u>	<u>23,680</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	2,378	1,002	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(638)	(1)	העברות מתב"רים
	(500)	(100)	העברות מקרנות אחרות
	<u>1,240</u>	<u>901</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	63,895	66,333	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	<u>63,895</u>	<u>66,333</u>	סה"כ נטו
			<u>התאמה מס':</u>
	23,683	24,626	סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
	(638)	(1)	העברות לקרנות פיתוח
	(2,000)		מיחזור מלוות
	<u>21,045</u>	<u>24,625</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

-	-
3,049	984
(652)	(604)
(1,897)	(280)
(500)	(100)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

(671)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קצרין

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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.
 - ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל חשונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
 - ה. 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 26.4.2017 עדכון התקציב הוגש בתאריך 22.1.2018 לא התקבלו השגות תוך 30 ימים לפיכך רואים בתקציבה כמאושר ביום 22.2.2018.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 9.1.2017.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 20.12.2017.

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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בחתאם 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאתר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית קצרין

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנקסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) ההשקעה בתברכה שבבעלות המועצה/החברה לפיתוח קצרין בע"מ-חפ"ק, מוצגת לפי העלות בניכוי הפחתה בגובה הפסדי התברכה ובגובה הערבות שנתנה המועצה לכיסוי האשראי הבנקאי שנטלה החברה. ההפחתה נרשמה במקביל גם בקרן מתוקצבת. זכויות מוניטריות אחרות מוצגות לפי עלות.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שנתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 8 ו 10.

ה. פקדונות בנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

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

ח. 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 עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים החוטפים 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.

מועצה מקומית קצרין

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת המדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות חכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניחול פנסייה תקציבית נוקפה לקרן זו.

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

יא. 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.

יב. דמי ניחול לעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית

דמי ניחול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסייה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה תקציבית (לחלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. 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.

יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
10,281	6,971	בנקים מסחריים
<u>10,281</u>	<u>6,971</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
2,093	2,111	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>8,188</u>	<u>4,860</u>	
(1) כולל פקדונות לזמן קצר		
(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלו חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית חקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור		
ב. הנסות מתוקצבות שטרם נגבו		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	משרד החינוך
465	1,794	
	216	משרד האוצר- מנחל התכנון
183	111	משרדים אחרים
110	81	המשרד לבטחון פנים
<u>233</u>	<u>224</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u>991</u>	<u>2,426</u>	
ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	מפרעות על חשבון שכר
5	3	חייבים שונים
495	846	מועצה אזורית גולן
49	220	
<u>549</u>	<u>1,069</u>	
ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
<u>2016</u>	<u>2017</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
526	574	יתרה לתחילת השנה
48	42	הפקדות במהלך השנה

מועצה מקומית קצרין

	48			
574	664			רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
574	664			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2016</u>	<u>2017</u>			ה. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> תאגידים עירוניים החברה לאוטומציה השקעה בחברה לפיתוח קצרין ראח ביאור 10) הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין השקעה בחברת התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ(ראח ביאור 10)
4	4			
17,396	17,396			
(10,800)	(10,896)			
15,209	15,209			
21,809	21,713			
375	413			השקעות אחרות קרן פיצויים
375	413			
22,184	22,126			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2016</u>	<u>2017</u>			ו. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
1				
1				
<u>2016</u>	<u>2017</u>			ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ספקים, קבלנים ונתני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים חמתאות לפרעון הפרשה לחתחיבויות תלויות (ראח ביאור 12) משרדי ממשלה
10,033	8,892			
1,759	2,202			
1,489	1,712			
48	294			
55				
9	7			
13,393	13,107			
<u>2016</u>	<u>2017</u>			ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> מיסים מראש הכנסות בגין שכירות 2017 הכנסות משה"ח-יום לימודים ארוך 2017
85	49			
104	105			
365				

מועצה מקומית קצרין

554

154

<u>2016</u>
531
48
579

<u>2017</u>
579
42
1
48
670

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החזר בגין השתתפות בחוצאות
 רווח (חפסד) ביעודה השנה

579

670

<u>2016</u>
4
17,396
(10,800)
15,209
375
22,184

<u>2017</u>
4
17,396
(10,896)
15,209
413
22,126

סח"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות
 ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים
 השקעה בחברה לפיתוח קצרין
 הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
 השקעה בחברת התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ
 קרן פיצויים

מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
			תקבולים למחזור מלוות
2,000			
19	45	40	ריבית על פקדונות ודיבידנדים
342	349	320	פרעון אג"ח התנור
451	19	130	הכנסות משנים קודמות
<u>2,812</u>	<u>413</u>	<u>490</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
3,599	3,857	3,000	הנחות במיסים
1,553	1,935	2,049	תשלומי פנסיה
2,000			פרעון מלוות שמוחזר
638	99	100	חוצאות בגין שנים קודמות
76			פיצויים
	15	14	הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 12)
<u>7,866</u>	<u>5,906</u>	<u>5,163</u>	

מועצה מקומית קצרין

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי ביזב והשבחה, מחשבתות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת התחת צינורות ומסקוקרות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נבצעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו ע"ד לשימוש בהם מותרלים בייחוד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ארזד ולא בהשכנות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח/וראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה תרנה לוקף את התשואה המתקבלת בגין החשקלות של הקרות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונות על השכמות בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצורכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה להחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	חשב"כ מתב"י"ם	חשבונות מקורות ואחרות	חשב"כ מתקציב רגיל	הכנסות מחשקעות	תקבולים	חשבונות פיתוח	חשב"כ מתב"י"ם	חשבונות לתב"י"ם	חשב"כ לתקציב הרגיל	חשבונות לקורות אחרות	חשבונות אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף חשנה
סחי"כ שנה קודמת	2,764	1,240	638	500			2,378		1,897	652	500			3,049	2,093
קרו חטל השבחה	47	552					552			255	100			355	244
קרות אחרות	347		1	100			101		280					280	168
קרו תיאורד התגור	1,699	349					349			349				349	1,699
סחי"כ	2,093	901	1	100			1,002	280	604	100	984				2,111

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 חילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1.1.2008 מופעל משק חמים של מועצה מקומית קצרין באמצעות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "התנור"). עם הצטרפות 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 תאגיד נוסאת 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 642 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 715 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 6 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 82 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,017 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 1,011 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קצרין

ביאור 10 - השקעות בתאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף	מבנת משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום על חשבון מניות	יתרת בספרי המועצה חובה / (זכות)	יתרת חון עצמי במאזן התאגיד
			כמות			אלפי ₪	
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	חברה בע"מ	100%	17,396,191	-	--	(314)	*6,500
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה בע"מ	17.88%	45,531	15,163	-	(1,276)	**97,925
מרכז תרבות נוער וספורט (מתני"ס) קצרין (ע"ר)	ע"ר	40%	--	--	--	(1,504)	* (237)

* יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016.
 ** יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

החברה לפיתוח קצרין בע"מ

החברה לפיתוח קצרין בע"מ (להלן "החברה ואו החפ"ק") נוסדה בשנת 1980. החברה היא בבעלות מלאה של המועצה.
 החברה חנפיקה למועצה 17,396,191 מניות בנות 1 ₪ כ"א. בשנת 2016 חונפקו 740,000 ₪ (שנה קודמת היו בתקבולים על חשבון).
 החפ"ק מפעילה את פארק קצרין ואת בריכת השחיה 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 2016 לחברה יתרת הפסד נצבר של- 10,896 אלפי ₪ בערכים נומינליים (אשתקד 10,800 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 חון 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 חני"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 349 אלפי ₪ המועצה העבירה סך 349 אלפי ₪ לתקציב הרגיל לצורך מימון פירעון מלוות אחרות שאינן למים וביוב.
 לתנור חון מניות מונפק ונפרע כמפורט להלן:

סח"כ נכסים מועברים	אלפי ש"ח	אג"ח	פרמיה על מניות	כמות מניות 1 ₪ ע"מ	
16,375		1,559	14,796	20	מועצה מקומית מטולה
37,269		4,245	32,911	113	עיריית קריית שמונה
17,695		2,487	15,163	45	מועצה מקומית קצרין
					מועצה מקומית מטעדה
25,174		7,723	17,411	40	ומגידל שמש
23,469		8,130	15,303	36	מועצה מקומית בוקעתא ועין קניה
119,982		24,144	95,584	254	סח"כ

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017 של התנור. לחברה יתרת רווח בסך 2,087 אלפי ₪ וחון עצמי כולל בסך 97,925 אלפי ₪.

מועצה מקומית קצרין

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)
המתנ"ס החל את פעילותו בשנת 1978. המתנ"ס הינו תאגיד מעין עירוני.

התאגיד פטור לפי סעיף 3 (14) לתקנות המכרזים.

על פי תקנון העמותה תנהלת העמותה תורכב מלפחות 40% ממוני הרשות, לפחות 40% נציגי ציבור, ועד 20% ממוני מנכ"ל התברה למתנ"סים.

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

ביאור 11 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18 באפריל 2018 :

שנים	נכס	נושה	אריך
99	גוש 201000 חלקה 8	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/10/99
99	מרכזיה 26-16 2 טלפונים חכמים.	בזק תקשורת בע"מ	19/03/03
99	משכון זכויות חוזיות ע"ס 945,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/01/00
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	02/02/00
99	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה מיסים ארנונות וכ"ו עד לסך 800,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/12/00
99	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה מיסים ארנונות וכ"ו למעט הכנסות מים וביוב עד לסך 2,000,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/01/00
99	משכון זכויות חוזיות לרבות מיסים ארנונות דמי רישיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא.	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/01/00
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	08/09/00
99	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של המועצה בכלל שטח מכל סוג שהוא הן קיימות והן עתידיות.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	9/11/00
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	17/2/2012
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת 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	24/12/2015
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	24/12/2016
99	אג"ח לשעבוד מענק מס' 942 לשנת הפיתוח 2010	מפעל הפיס (חל"צ)	03/03/2016
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגבייה 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	30/6/2016
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגבייה 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 2,000,000 ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ	17/5/2016
12	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת הנובעות מכלל הנכסים המצויים בשטחה הן הקיימות והן העתידיות לרבות ממיסים, אגרות, קנסות והיטלים ומכל תשלום המשתלם או המגיע לה מכל מקור לרבות המחאות ו/או שטרות בין אם מצויים בידה או בידי אחר עבור עד לסך של 3,000,000 ש"ח.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28/12/2016
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגבייה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונות, דמי רישיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא ואת כל הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל לקבל את הסכומים הנ"ל יחד עם כל תבטוחות והערבות שניתנו להבטחת הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל וכן זכויות חביטוח עד לסך של 2,500,000 ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/12/2017

מועצה מקומית קצרין

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

1. בחתום למכתב מיועציה המשפטיים של הרשות מיום 7 בפברואר 2018 עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות:
 - א. תובענה לאכיפת חוזה חכירה.
 - ב. תביעה בבית הדין האזורי לעבודה.
 - ג. תביעת נזיקין.
 סה"כ שווי התביעות הינו 517,804 ₪. עפ"י הערכת היועץ המשפטי של המועצה לא בוצעה הפרשה לחוצאות בגין התביעות הנ"ל.
 2. על פי מכתבם של היועצים המשפטיים קיים סיכון משפטי פוטנציאלי אחר בגינו לא הוגשה תביעה משפטית, לא נרשמה הפרשה לחוצאות בספרים בגין הנ"ל.
 3. הוגש ערר בגין ארנונה וכן ערר בעניין תכנון ובניה.
 4. ע"פ מכתב היועץ המשפטי מיום 13 במאי 2018 לא קיימות תביעות בתיק איחוד כנגד המועצה.
- קיימות תביעות של המועצה כנגד אחרים - סכום קרן בסך 441 אלפי ₪.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת המס 2014.

ביאור 14 - רכישה רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

כשנת 2017 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, ריהוט, וציוד קבוע אחר בסך של 16 אלפי ש"ח (שנה קודמת 44 אלפי ש"ח).

ביאור 15 - עיסקאות ליסינג

למועצה 10 כלי רכב מתוכם 7 רכבים בחכירה תפעולית. היקף החכירה הינו 286 אלפי ש"ח לשנה (שנה קודמת 297 אלפי ש"ח).

ביאור 16 - ערבויות שניתנו

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

<u>המוטב בגינו ניתנו הערבויות</u>	<u>הבנק מקבל הערבות</u>	<u>תאריך מתן הערבות</u>	<u>סכום באלפי ש"ח</u>	<u>תאריך סיום הערבות</u>
אתניס קצרין	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן
חברה לפיתוח קצרין בע"מ	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן

מועצה מקומית קצרין

הזוהת הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נהוגי אגף הנגידה באלפי ש"ח

נספח 2 לנספח 1

שם החשבון	מס.	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחייבים ותנאות (פירוט ב)	הצברה ל / מ וחבות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הזוהת (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית ב - לכלל החייבים
חשבונו על בסיס חייב שנתי									
א. ארנונה	1	331	9,781	2,898	(142)	7,072	6,697	375	94.7%
1.1 ארנונה למגורים	1.1	677	8,249	1,018	(158)	7,750	7,263	487	93.7%
1.2 חובות מסופקים וחבות למתקנת ארנונה	1.2	2,235	102	43	300	2,594	2,594	0	80.2%
1.3 סה"כ ארנונה	1.3	3,243	18,132	3,959		17,416	13,960	3,456	
2 אגרות מיים ופינו	2	624	36				(2)		
2.1 אגרות מיים	2.1	624	36						
2.2 חובות מסופקים וחבות למתקנת מיים	2.2	624	36				660	660	0.3%
2.3 סה"כ מיים	2.3	624	36				660	660	
אגרות בינו		1				1		1	
4 חובות מסופקים וחבות למתקנת ארנונה	4	58	4	3,959		62	4,177	62	77.0%
סה"כ חשבונו על בסיס חייב שנתי		3,926	18,172	18,139		18,139	13,962	4,177	
חשבונו על בסיס חייב חד פעמי									
4 עצמיות תנוד	4	1,763	1,873	49		3,587	1,707	1,880	47.6%
6 עצמיות רווחה	6	61	102			163	75	88	46.0%
8 חטלי חשברה	8	14	526			540	538	2	99.6%
10 אגרות בינו	10	5	821			826	823	3	99.6%
14 שלטים, אישורים וכ"י	14	163	116			279	88	191	31.5%
15 הכנסות אחרות	15	18	193			211	149	62	70.6%
17 חובות מסופקים וחבות למתקנת סה"כ חשבונו על בסיס חייב חד פעמי	17	46	5	49		51	1	50	2.0%
סה"כ חשבונו על בסיס חייב חד פעמי		2,070	3,636			5,657	3,381	2,276	59.8%
סה"כ בשנת הזוהת		5,996	21,808	4,008		23,796	17,343	6,453	72.9%
שנה קודמת		5,622	20,548	3,739		22,431	16,435	5,996	73.3%
שנתונים קודמות		4,979	20,107	3,729		21,357	15,735	5,622	73.7%

בזאת לאמוד שערות ותחזית חובות עבור סכומי חוב ספציפיים שנגרמים מטעלת בספק.

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

מיס		ארנונה כללית		- זני גביה מיס וארנונה
2016	2017	2016	2017	
1		1,186	1,008	גביית פיגורים
				:רת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		2	(3)	חיוב / זיכוי נוסף
		(153)	(143)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
1		35	35	ז'בים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(38)	(60)	:חות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2		1,032	837	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2		580	393	גביה בגין פיגורים
(2)		452	444	:רת פיגורים בגין שנים קודמות
		17,635	17,967	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(180)	3	ז'ב / זיכוי נוסף
		(97)	(157)	גברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		40	28	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,667)	(3,856)	תנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		13,731	13,985	ז"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(13,175)	(13,567)	גביה שוטפת
		(13,175)	(13,567)	ז"כ שנגבה
		556	418	יתרת פיגורים לתקופה
	(2)	1,008	862	:רת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%		56.20%	46.95%	% גביה מהפיגורים
		95.95%	97.01%	% גביה מחשוטף
100.00%		93.17%	94.18%	גביה מהסה"כ

מועצה מקומית קצרין

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			מיים			
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
11,750	13,176	14,487	14,487			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,000	5,000	2,500	2,500			הייכ מלוות שנתקבלו במשך השנה
14,750	18,176	16,987	16,987			
1,574	3,689	1,824	1,824			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
13,176	14,487	15,163	15,163			זרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
416	269	180	180			סך - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<u>13,592</u>	<u>14,756</u>	<u>15,343</u>	<u>15,343</u>			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).
2016 - כולל הלוואות שמוחזרו בסך 2,000 אלפי ש"ח.

היום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,574	3,689	1,824	קרן
340	306	296	בית
168	156	111	גמדה
<u>2,082</u>	<u>4,151</u>	<u>2,231</u>	סה"כ (***)
	2,151	2,231	* התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות
	2,000		זע"ף אחר
	<u>4,151</u>	<u>2,231</u>	זע"ף מפעל המים סה"כ

ולן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,820	שנה ראשונה
1,594	שנה שנייה
1,595	ה שלישית
1,620	ה רביעית
1,316	שנה המישית
7,398	שנה שישית ואילך
<u>15,343</u>	

נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קצרין

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה נטוי תוצאה
לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

תוצאות	תוצאות	הכנסות	הוצאות	התקציב	שינויים	התקציב מקורי	חלק א' - תקבלים ותשלומים כללי
2016	מעל	מתחת	מתחת	2016	מעל	מתחת	2016
63,899	2,685		66,344	63,659	541	63,118	הכנסות
63,895	(2,674)		66,333	63,659	541	63,118	הוצאות
4	11		11				עודף בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הוצאות	התוצאה	התוצאה	התוצאה	התוצאה	חלק א' - תקבלים ותשלומים כללי
חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התוצאה	התוצאה	התוצאה	התוצאה	התוצאה	התוצאה	חלק א' - תקבלים ותשלומים כללי
2016	מעל	מתחת	2016	מעל	מתחת	2016	2016
1	הכנסות עצמיות	24,003	24,793	37.20%	24,681	24,003	הכנסות עצמיות
1.1	גביית ישרה	170	620	0.10%	64	170	גביית ישרה
1.2	הכנסות מרבינת, שונות ובלתי רגילות	604	21,307	0.91%	604	21,307	הכנסות מרבינת, שונות ובלתי רגילות
1.3	העברת מקורות פיתוח		10,421			10,421	העברת מקורות פיתוח
2	הכנסות מהממשלה	2,877	2,877	38.21%	2,877	2,877	הכנסות מהממשלה
2.1	השבתות משרד ממשלה	1,175	1,175	33.89%	1,175	1,175	השבתות משרד ממשלה
2.2	מענק כללי	70	70	15.60%	70	70	מענק כללי
2.3	מלוות למחזור ולאיוון						מלוות למחזור ולאיוון
2.5	מענקים מיוחדים	808	808	11.89%	808	808	מענקים מיוחדים
2.6	מענקים מיוחדים	216	216	0.41%	216	216	מענקים מיוחדים
		2,199	2,199	61.79%	2,199	2,199	
		70	70		70	70	
		40,395	40,395		40,395	40,395	
		173	173		173	173	
		8,259	8,259		8,259	8,259	
		0.27%	0.27%		0.27%	0.27%	
		63,229%	63,229%		63,229%	63,229%	
		100.00%	100.00%		100.00%	100.00%	
		2,877	2,877		2,877	2,877	סה"כ הכנסות לפי מקורות
		63,899	63,899		63,899	63,899	
		100.00%	100.00%		100.00%	100.00%	

נסמך 1 לסופס 2 - המשך

מועצה מקומית קצרין

ניתוח הפיצוע של התקציב הרגיל - תקבלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הפיצוע	% מסה"כ	הסתייג נטו		מס"ח"כ	סך ההוצאה
				מתחת	מעל		
1 משכרורת ושכר	17,798	18,058	27.22%	260	260	16,736	26.19%
2 אחזקה ומנדל (למעט הוצאות מימון)	3,896	3,743	5.65%	153	26	4,171	6.53%
3 הוצאות מימון	195	221	0.33%			225	0.35%
4 הוצאות תפעול	28,680	29,962	45.17%	1,282	1,282	26,964	42.20%
5 השתתפויות ותמיכות	10,688	11,978	18.06%	1,290	1,290	10,925	17.10%
6 הוצאות רד פעמיות	151	140	0.21%	11		2,723	4.26%
7 פריען מלונות	2,251	2,231	3.36%	20		2,151	3.37%
סך"כ הוצאות	63,659	66,333	100.00%	184	2,858	63,895	100.00%

מועצה מקומית קצרין

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנת שנתהייממה ביום 31 בדצמבר 2017

שנת קודמת			שנת נוכחית		
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפעל	בפעל	בפעל	בפעל	בפעל	בפעל
לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
129.70	7,337	123.68	8,095	65.45	66.31
129.70	482	123.68	319	2.58	66.31
129.70	7,819	123.68	8,414	68.03	66.31
192.13	1,783	176.35	1,954	11.08	10.44
192.13	23	176.35	50	0.28	10.44
192.13	1,806	176.35	2,004	11.36	10.44
321.93	2,334	322.48	2,338	7.25	7.25
321.93	2,334	322.48	2,338	7.25	7.25
123.24	2,556	133.82	2,660	19.88	38.06
123.24	119	133.82	112	0.84	38.06
123.24	2,675	133.82	2,772	20.71	22.30
172.99	5,009	182.73	5,110	27.96	45.31
172.99	5,009	182.73	5,110	27.96	45.31
148.36	14,634	144.64	15,528	107.36	106.30
641.00	641	639.00	639	1.00	106.30
135.02	1,731	138.34	2,111	15.26	106.30
151.22	17,006	147.86	18,278	123.62	122.06
151.22	17,006	147.86	18,278	123.62	122.06
151.22	17,006	147.86	18,278	123.62	122.06

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כולל

תערוות:

סה"כ יתר המשורות

סה"כ יתר המשורות בפירוס

יתר המשורות אחרים עם תקן

יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות אחרים

יתר המשורות בפירוס עם תקן

סה"כ ללא תקן

חניך ללא תקן

סה"כ חינוך

ריווח עם תקן

ריווח ללא תקן

סה"כ ריווח

מועצה מקומית קצרין

דוח השכר לפי פולקי ותקציב לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2017

תחום	תפיש		ביצוע 2017		תקציב 2017	
	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות	מספר משורות	מס' משורות
תחילת תשלומים	1	639	1	640	1	640
נכרדים	(12)	892	5	880	5	880
מנהל כללי	(15)	470	2	455	2	455
מנהל כספי	(26)	0	8	1,975	8	1,975
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים	1	54	1	55	1	55
תברואה	14	136	1	150	1	150
שמירה ובטחון	(25)	1,297	6	1,272	7	1,272
תכנון ובנין עיר	(91)	1,036	6	945	5	945
נכסים ציבוריים	1	220	1	221	2	221
שרותים עירוניים שונים	(1)	206	2	205	2	205
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים	(101)	2,949	16	2,848	17	2,848
שרותים ממלכתיים	(1)	861	6	860	6	860
מנהל החינוך	(153)	7,553	62	7,400	61	7,400
חינוך	(16)	525	4	509	4	509
תרבות	(101)	2,004	11	1,903	10	1,903
רווחה	(8)	274	1	266	2	266
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים	(279)	11,217	85	10,938	82	10,938
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						
תברואה						
שמירה ובטחון						
תכנון ובנין עיר						
נכסים ציבוריים						
שרותים עירוניים שונים						
פיקוח עירוני						
סחי"ב שירותים מקומיים						
שרותים ממלכתיים						
מנהל החינוך						
חינוך						
תרבות						
רווחה						
קליטת עליה						
סחי"ב שירותים ממלכתיים						
מפעלים						
תחילת תשלומים						
נכרדים						
מנהל כללי						
מנהל כספי						
סחי"ב התחלה וכליות						
שחי"ב מקומיים						

מועצה מקומית קצרין

נספח 5 לטופס 2

התמלגות מרכזי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,015	53.01%	9,784	53.53%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
931	5.47%	810	4.43%	
470	2.76%	412	2.25%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,571	9.24%	1,852	10.13%	
1,419	8.34%	1,535	8.40%	תשלומים שונים - חבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
13,406	78.83%	14,393	78.74%	סה"כ שכר ותשלומים
556	3.27%	591	3.23%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
2,021	11.88%	2,199	12.03%	
1,023	6.02%	1,095	5.99%	
3,600	21.17%	3,885	21.26%	סה"כ נלוות
17,006	100.00%	18,278	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	
17,006	18,278	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי תחזרים מגופים בגין פנסיה חזרים מאחרים
(7)	(24)	
(104)	(104)	
(137)	(112)	
(347)		הפרשה לביגוד, חבראה ומענק יובל 2015 הפרשה לביגוד, חבראה ומענק יובל 2016 הפרשה לביגוד, חבראה ומענק יובל 2017
325	(325)	
	345	
16,736	18,058	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קצרין

נספח 6 לסופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית קצרין

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
34.40	34.84	35.46	33.94		מבנת מגורים
69.25	70.16	71.47	66.63		משרדים שירותים ומסחר
636.02	644.44	655.56	453.08		בנקים וחברות ביטוח
32.30	32.89	33.30	24.29		תעשייה
38.47	39.01	39.69	37.50		בתי מלון
43.63	44.14	44.96	44.98		מלאכה
9.66	7.41	9.66	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
7.03	7.20	7.74	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
6.49	6.58	6.70	0.00	למ"ר	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
10.25	10.63	10.84	0.34	למ"ר	מבנה חקלאי
10.96	8.43	7.68			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)

(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(***)

(****)

(****)

(****)

מועצה מקומית קצרין

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
14.67%	2,361	16,090	18,451	31 חינוך
5.200.00%	780	15	795	33 בריאות
34.15%	334	978	1,312	43 נכסים
(82.57)%	(2,322)	2,812	490	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(11.59)%	(478)	4,124	3,646	74 נכסים ציבוריים
11.30%	2,647	23,417	26,064	81 חינוך
(12.61)%	(525)	4,164	3,639	82 תרבות
1.186.52%	1,056	89	1,145	83 בריאות
(34.36)%	(2,703)	7,866	5,163	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קצרין

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	ביצוע 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
31 חינוך	19,338	16,090	3,248	20.19%
33 בריאות	850	15	835	5.566.67%
5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>	413	2,812	(2,399)	(85.31)%
74 נכסים ציבוריים	3,611	4,124	(513)	(12.44)%
81 חינוך	27,307	23,417	3,890	16.61%
82 תרבות	3,514	4,164	(650)	(15.61)%
83 בריאות	1,093	89	1,004	1.128.09%
99 תשלומים לא רגילים	5,906	7,866	(1,960)	(24.92)%

מועצה מקומית קצרין

נספח 9 לסופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017	הפרש	סטיה %
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	%

תקבולים:

תשלומים:

10.18%	756	8,183	7,427	84 רווחה
--------	-----	-------	-------	----------

14.39%	743	5,906	5,163	99 תשלומים לא רגילים
--------	-----	-------	-------	----------------------

מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2017 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
		תמיכות
		איגודי ערים וגופים מתוקצבים
70	80	איגוד ערים לכיכבי אש
383	383	מועצה דתית
43	47	הג"א ארצי
<u>496</u>	<u>510</u>	סה"כ איגודי ערים וגופים מתוקצבים
		תרבות וארגונים שונים
15	15	ארגונים ומוסדות בריאות
227	212	תמיכה במתני"ס
260	280	מוזיאון קצרין
110	110	הפועל עירוני קצרין
60	60	עמותת רווחה
64	64	המכון לחקר הגולן
28	28	עמותות העוסקות בהסברה
<u>764</u>	<u>769</u>	סה"כ תרבות וארגונים שונים
		סה"כ תמיכות
1,260	1,279	
=====	=====	
		השתתפויות
3,857	3,000	הנחות ארנונה (ללא הנחות מימון)
1,421	1,425	חינך
5,440	4,984	רווחה
<u>10,718</u>	<u>9,409</u>	סה"כ השתתפויות
=====	=====	
11,978	10,688	סה"כ השתתפויות ותמיכות לשנת 2017
=====	=====	
11,978	10,688	סה"כ