

**מועצה מקומית קצרין**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2018**

# מועצה מקומית קצרין

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. זין וחשבונו 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 חביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח חביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד תפנים - 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. ריכוז חתקבולים וחתשלומים של התקציב חבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	<u>ה. מיזע נוסף</u> חשתתפוויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

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 2018**

ביקרו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קצרין (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב חבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מחשנים שחשתימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם לחנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "החנחיות"). החנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות חשונה מכללי חשבונאות מקבולים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבולים 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 לחשיג מידח סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם לחנחיות. 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 לחנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים חנייל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל בחינות המחנות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/חגרעון מפעולותיה לכל אחת מחשנים שחשתימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו חנייל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים בו נכללו חובות מסופקים וחובות למתיקה בסך 3,578 אלפי שח, המהווים כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני אגף חגבית.

רואה החשבון  
מיידד, הלוי ושות'  
מיידד, הלוי ושות'

1.7.2019

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,860	2,278	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
2,426	2,774	3 (ב)	חכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,069	976	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,074	10	2 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>9,429</u>	<u>6,038</u>		
2,111	2,950	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
664	701	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>22,126</u>	<u>22,615</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	(68)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> עודף לתחילת השנה
	469	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
	<u>401</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>3,906</u>	<u>6,962</u>	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>38,236</u>	<u>39,667</u>		
15,343	13,558	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
6,240	6,714	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
213	295		חובות פתוחים
<u>6,453</u>	<u>7,009</u>		

# מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	700	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
13,107	12,475	3 (ז)	חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
154	220	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>13,261</u>	<u>13,395</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,111	2,950	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>2,111</u>	<u>2,950</u>		
			<u>קרנות פלתי מתקצבות אחרות</u>
670	707	3 (ט)	
<u>22,126</u>	<u>22,615</u>	3 (י)	<u>קרנות מתקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
57			עודף לתחילת השנה
11		2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>68</u>			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>38,236</u>	<u>39,667</u>		



ראש הרשות : דימי אפרצב  
גובר הרשות : מאור אוחנת  
תאריך אישור הדוחות : 1.7.2019

חביאורים וחפירוטים לדוחות חכספיים חנים חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
2,799	3,091	2,992		<b>6 תחלה וכללות</b>					
1,857	1,903	1,891		61 מנהל כללי	17,870	18,504	17,915		<b>1. מיסים ומענקים</b>
221	269	195		62 מנהל כספי					11 מיסים
2,231	2,125	2,155		63 הוצאות מימון					
7,108	7,388	7,233		64 פרעון מלוות					
					18,257	17,634	17,456		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					36,127	36,138	35,371		
3,519	3,449	3,318		<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
564	662	539		71 תברואח	309	304	213		21 תברואח
1,467	1,409	1,511		72 שמירת וביטחון					23 תכנון ובנין העיר
3,611	3,660	3,642		73 תכנון ובנין העיר	1,346	1,137	1,056		24 נכסים ציבוריים
605	462	425		74 נכסים ציבוריים	22	29	27		
1,067	1,304	1,214		75 תגיות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
460	417	396		76 שרותים עירוניים שונים	256	770	801		27 פיתוח כלכלי
400	321	300		77 פיתוח כלכלי	40	23	23		28 פיקוח עירוני
				78 פיקוח עירוני	208	151	150		
11,693	11,684	11,345			2,181	2,414	2,270		
27,307	28,532	26,504	(7)	<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
3,514	3,501	3,518		81 חינוך	19,338	20,784	19,272	(7)	31 חינוך
1,093	1,406	1,420		82 תרבות	153	223	168		32 תרבות
8,183	9,010	8,749	(6)	83 בריאות	850	975	1,012		33 בריאות
383	429	421		84 רווחה	5,521	6,301	5,847	(6)	34 רווחה
429	435	421		85 דת					
141	123	172		86 קליטת עלייה	45	139	160		36 קליטת עלייה
41,050	43,436	41,205		87 איכות הסביבה	153	206	150		37 איכות הסביבה
					26,060	28,628	26,609		
5	28	5	(8)	<b>9 ממעלים</b>					<b>4. ממעלים</b>
571	757	716		91 מים	428	306	302	(8)	41 מים
				93 נכסים	1,135	1,030	1,173		43 נכסים
					1,563	1,336	1,475		
5,906	6,427	5,980	4	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	413	735	760	4	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
66,333	69,720	66,485		<b>ס"כ כללי</b>	66,344	69,251	66,485		<b>ס"כ כללי</b>

66,344	69,251	66,485	<b>ס"כ תקבולים</b>
66,333	69,720	66,485	<b>ס"כ תשלומים</b>
11	(469)		<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>

## מועצה מקומית קצרין

סופס מס' 3

### דוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
19,423	13,210	השתתפות הממשלה
1,757	1,742	השתתפות מוסדות
280	366	מקורות עצמיים ואחרים
2,500	298	השתתפות התקציב הרגיל
		מלוות שנתקבלו
23,960	15,616	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
20,964	16,974	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,295	1,327	תכנון
1,366	371	תשלומים אחרים
1		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
24,626	18,672	סה"כ תשלומים
(666)	(3,056)	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
43,422	51,110	תקבולים
46,662	55,016	תשלומים
(3,240)	(3,906)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
51,110	64,862	תקבולים
55,016	71,824	תשלומים
(3,906)	(6,962)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה חני"ל מורכבת:</b>
9,596	5,909	עודפי מימון זמניים
13,502	12,871	גרעונות מימון זמניים
(3,906)	(6,962)	
16,272	1,864	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
65,740	68,592	1	<b>הכנסות</b>
23,680	15,382	2	מתקציב רגיל
901	1,434	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>90,321</u>	<u>85,408</u>		סך כל הכנסות
			<b>הוצאות</b>
66,333	69,392	4	תקציב רגיל
24,625	18,672	5	תקציב בלתי רגיל
<u>90,958</u>	<u>88,064</u>		סך כל ההוצאות
<u>(637)</u>	<u>(2,656)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
11	(439)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(666)	(3,056)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(655)</u>	<u>(3,495)</u>		
<u>18</u>	<u>839</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(637)</u>	<u>(2,656)</u>		גרעון כללי

# מועצה מקומית קצרין

## התאמות לסופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב חרגיל: עברות מקרנות פיתוח
66,344	69,251		
(604)	(659)		
<hr/>	<hr/>		
65,740	68,592		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
			סה"כ הכנסות בתקציב חבלתי חרגיל: עברות מקרנות פיתוח עברות מהתקציב חרגיל
23,960	15,616		
(280)	64		
	(298)		
<hr/>	<hr/>		
23,680	15,382		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח עברות מתבררים עברות מקרנות אחרות
1,002	1,434		
(1)			
(100)			
<hr/>	<hr/>		
901	1,434		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב חרגיל: העברות לתבררים
66,333	69,690		
	(298)		
<hr/>	<hr/>		
66,333	69,392		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
			סה"כ הוצאות בתקציב חבלתי חרגיל: עברות לקרנות פיתוח
24,626	18,672		
(1)			
<hr/>	<hr/>		
24,625	18,672		סה"כ נטו

## מועצה מקומית קצרין

התאמות לסופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

	-	6
984	595	
(604)	(659)	
(280)	64	
(100)		

התאמה מס':

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

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות חני"ל השונות מכללי חשבוטאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות חני"ל.
- ו. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

תקציב הרשות חוגש למשרד הפנים ביום 22.1.2018. עדכון התקציב חוגש בתאריך 7.4.2019, לא התקבלו חשגות תוך 30 ימים רואים בתקציב כאושר ביום 7.5.2019.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 20.12.2017.

עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 23.12.2018.

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או חבלתי רגיל, בחתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

#### ב. חלואות שנתקבלו

- (1) חלואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת החלואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן החלואות 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 כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) חוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.

## מועצה מקומית קצרין

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית ופרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדות.
- (7) פרעון מלוות בגין ביזב נכלל בסעיף הוצאות מפעל חביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום חשרותים 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 התחוותן.
  - (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלחלן:  
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.  
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
  - (4) החשקעה 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. הפחתה נרשמה במקביל גם בקרן מתוקצבת. זכויות מוניטריות אחרות מוצגות לפי עלות.
- ד. הלוואות לתאגיד המים וחביוב**
- הלוואות שנתנו על ידי המועצה לתאגיד המים וחביוב אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על החלוואות מוצג בביאור 8 ו 10.

### ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית ופרשי הצמדה ושער שהצטברו 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 ממשלתיים ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ח. רישום הוצאות

- (1) הוצאות 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

## מועצה מקומית קצרין

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, התוצאה 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 התחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מחסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ט. וישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבתה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומחילטי השבתה 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 הנדסת.

התחייבות חרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינת נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקה לקרן זו.

(4) חרשות לא זקה 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 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 מתקצבת.

כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית לחשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודח"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות תמסופקים וחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בחתאם לאומדן שערכה חנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שביתם מוטלת בספק.

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של חרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת חרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים וחנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בחכרר בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים והחנחות חקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.



## מועצה מקומית קצרין

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	4	4	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	17,396	17,396	תאגידים עירוניים
	(10,896)	(10,407)	החברה לאוטומציה
	15,209	15,209	השקעה בחברה לפיתוח קצרין ראה ביאור 10)
	21,713	22,202	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
	413	413	השקעה בחברת חתנור- תאגיד מים וביוב בע"מ(ראה ביאור 10)
	413	413	<b>השקעות אחרות</b>
	22,126	22,615	קרוך פיצויים
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
		700	<b>ו. בנקים משיכות יתן</b>
		700	בנקים מסחריים
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	8,892	7,311	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	2,202	1,968	עובדים וניכויים לשלם
	1,712	2,663	מוסדות וזכאים שונים
	294	473	המחאות לפרעון
	7	60	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	13,107	12,475	משרדי ממשלה
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	49	71	מיסים מראש
	105	149	הכנסות בגין שכירות
	154	220	
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	579	670	התנועה בקרוך דמי ניהול פנסיית תקציבית
	42	37	יתרח לתחילת השנה
	1		ניכוי מחעובדים במהלך השנה
	48		חזור בגין השתתפות בחוצאות
	670	707	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	670	707	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

## מועצה מקומית קצרין

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
4	4	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים
17,396	17,396	השקעה בחברה לפיתוח קצרין
(10,896)	(10,407)	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
15,209	15,209	השקעה בתברת חתנור- תאגיד מים וביוב בע"מ
413	413	קרן פיצויים
<u>22,126</u>	<u>22,615</u>	

## מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	359	340	העברה מקרנות פיתוח
45	(6)	20	ריבית על פקדונות ודובידנדים
349			פרעון אג"ח חתנוך
19	382	400	חכסות משנים קודמות
<u>413</u>	<u>735</u>	<u>760</u>	
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,857	3,967	3,500	הנחות במיסים
1,935	2,031	2,066	תשלומי פנסיה
	4	4	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
99	67	50	חוצאות בגין שנים קודמות
15	60	10	הפרשה לתביעות תלויות (ראח ביאור 12)
	298	350	העברות לתביעות
<u>5,906</u>	<u>6,427</u>	<u>5,980</u>	

מועצה מקומית קצרין

קדן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קדן לעבודות פיתוח

בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי בנייה חדשבה, מחשונתופות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחנת צינורות ומסקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

- א. כספי הקרן עד לשימוש בהם מעורלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוחן-ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ב. המועצה נחנת לזקוף את התזואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הדרגלי.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נזקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הדרגלי.
- ה. לחלק נתמעת חקורות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח) :

שם חשבון	יזורה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	חטב"לים מתב"לים	העברה מעב"לים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	המנסות מהשקעות	סח"כ ותקבולים	העברות לתב"לים	העברה לתקציב הדרגלי	העברה לעברות לקרנות אחרות	העברות אחרים והוצאות	סח"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם חשבון	1	901	1	100	1,002	280	604	300	100	984	303	2,111	595	2,950
סח"כ שנת קודמת	2,093	359	244											
קרן: הטל השבחה														
קרנות אחרות	168	1,075	1,699											
קרן תיאגוד חתמור														
סח"כ	2,111	1,434	1,434											

## מועצה מקומית קצרין

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

נתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדורות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינת 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

חל מיום 1.1.2008 מופעל משק המים של מועצה מקומית קצרין באמצעות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "התנור"). עם תצטרפות 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 (ראו 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 623 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 642 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 461 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 419 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,148 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,017 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
			כמות	אלפי ₪			
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	חברה בע"מ	100%	17,396,191	-	--	(391)	*6,988
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה בע"מ	17.88%	45,531	15,163	-	(536)	*101,935
מרכז תרבות נוער וספורט (מתנייס) קצרין (ע"ר)	ע"ר	40%	--	--	--	(2,147)	* 49

\* יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

### 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 17,396,191 מניות בנות 1 ₪ כ"א. בשנת 2016 הונפקו 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 מתברת הדלק המפעילה את התחנת. על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018 לחברה יתרת הפסד נצבר של- 10,407 אלפי ₪ בערכים נומינליים (אשתקד 10,896 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 תאגידים 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 הצטרפות 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 1,075 אלפי ₪ המועצה העבירה סך 359 אלפי ₪ לתקציב הרגיל לצורך מימון פירעון מלוות אחרות שאינן למים וביוב. לתנור הון מניות מונפק ונפרע כמפורט להלן:

סח"כ נכסים מועברים	אג"ח	כמות מניות		מועצה מקומית מטולה
		פרמיה על מניות אלפי ש"ח	1 ₪ ע"י	
15,887	1,071	14,796	20	
35,113	2,089	32,911	113	עיריית קריית שמונה
16,754	1,546	15,163	45	מועצה מקומית קצרין
				מועצה מקומית מסעדה ומגידל שמש
23,836	6,385	17,411	40	
20,280	6,941	15,303	36	מועצה מקומית בוקעתא ועין קניח
113,870	18,032	95,584	254	סח"כ

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018 של התנור. לחברה יתרת רווח בסך 6,097 אלפי ₪ וחון עצמי כולל בסך 101,935 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 הנהלת העמותה תורכב מלפחות 40% ממוני הרשות, לפחות 40% נציגי ציבור, ועד 20% ממוני מנכ"ל החברה למתנ"סים.

על פי הדוחות חכספיים המבוקרים לשנת 2018 למתנ"ס עודף מפעילויות בסך 49 אלפי ₪ (אשתקד גרעון 147 א' ₪). ההכנסות מהמועצה חסתכמו ב כ 5,237 א' ₪ וההוצאות למועצה הסתכמו בסך 569 א' ₪ (אשתקד 5,962 א' ₪ - 678 א' ₪).

### ביאור 11 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 בפברואר 2019:

שני	נכס	נושה	תאריך
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	04/01/04
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	שיעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה מיסים ארנונות וכו' עד לסך 800,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/12/06
99	שיעבוד 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 והמחאה זכויות על דרך השיעבוד על כל הכנסות מגבייה עצמית המגיעים או שיגיעו בעתיד מכל גורם עד לסך של 3,000,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	11/1/2012
99	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאה זכויות על דרך השיעבוד 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 השיעבוד 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 השיעבוד 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 לשיעבוד מענק מסי 942 לשנת הפיתוח 2010	מפעל הפיס (חל"צ)	03/03/2014
99	משכון ראשון בדרגה והמחאה זכויות על דרך השיעבוד 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 והמחאה זכויות על דרך השיעבוד 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 הכנסותיה העצמיות של הממשכנת הנבועות מכלל הנכסים המצויים בשטחה הן הקיימות והן העתידיות לרבות מיסים, אגרות, קנסות והיטלים ומכל תשלום המשתלם או מגיע לה מכל מקור לרבות המחאות ו/או שטרות בין אם מצויים בידה או בידי אחר עברה עד לסך של 3,000,000 ש"ח.	בנק דקסיה ישראל בע"מ	28/12/2016
99	משכון ראשון בדרגה והמחאה זכויות על דרך השיעבוד 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 ואת כל הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל לקבל את הסכומים הנ"ל יחד עם כל הבטחות והערובות שניתנו להבטחת הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל וכן זכויות הביטוח עד לסך של 2,500,000 ש"ח.	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/12/2017

**מועצה מקומית קצרין**

1. בהתאם למכתב מיועצה המשפטיים של הרשות מיום 18 במרץ 2019 עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות:
  - א. תובענה לאכיפת חוזה הכירה.
  - ב. תביעה בבית הדין האזורי לעבודה.
  - ג. תביעת נזיקין.
  - ד. תובענה ייצוגית בגין אגרת היתר בנייה עבור שטח לא בנוי.
 סה"כ שווי התביעות הינו 518 א' ש. עפ"י הערכת היועץ המשפטי של המועצה בוצעה הפרשה להוצאות בספרים בגין התביעות הנ"ל בסך של 60 א' ש.
2. חוגשה תביעת לשון הרע שהמועצה היא צד שלישי הן אצל התובע והן אצל הנתבע שהגיש תביעה נגדית. סך התביעה 125 א' ש. בהתאם להערכת העו"ד התיק נמצא בשלבים מקדמיים. לא נרמה הפרשה להוצאות בספרים.
3. תביעה נגד המועצה למתן סעד הצהרתי לעניין תיק הוצאה לפועל הנוגע לארנונה.
4. ע"פ מכתב היועץ המשפטי מיום 4 ביוני 2019 לא קיימות תביעות בתיק איחוד כנגד המועצה. קיימות תביעות של המועצה כנגד אחרים - סכום קרן בסך 321 אלפי ש.

**ביאור 13 – שומות ניכויים**

למועצה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת המס 2014.

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

בשנת 2018 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, ריהוט, וציוד קבוע אחר בסך של 13 אלפי ש"ח (שנה קודמת 16 אלפי ש"ח).

**ביאור 15 – עיסקאות ליסינג**

למועצה 10 כלי רכב מתוכם 7 רכבים בחכירה תפעולית. היקף החכירה הינו 304 אש"ח לשנה (שנה קודמת 286 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 תאריך סיום הערבות</u>	
מתני"ס קצרין	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן

מועצה מקומית קצרין

הזינת הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשחמפיות למי נתוני אגף הגביית באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לזחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סח"כ פטורים, שחממרים והנחות (פירוט ב)	הצברה ל / מ חובות מסופקים	סח"כ חייבים נטו	סח"כ גביית בשנת הזינת (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית 3 - לכלל החייבים
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנת								
1	ארנונות	375	10,194	3,099	(12)	7,458	7,076	382	94.9%
1.1	ארנונת למגורים	487	8,549	977	(38)	8,021	7,416	605	92.5%
1.2	ארנונת אחרת	2,594	133	7	50	2,770	2,770	2,770	79.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחלקת ארנונת סח"כ ארנונות	3,456	18,876	4,083		18,249	14,492	3,757	125.0%
2	אגרות מיים ופיקו	(2)	6			4	5	(1)	0.7%
2.1	אגרות מיים	660	32			692	692	692	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחלקת מיים סח"כ מיים	658	38			696	5	691	
2.3	אגרות בייק	1				1		1	
4	רזרות מסופקים וחובות למחלקת אחרים סח"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתו חוזר	62	1	4,083		19,009	14,497	4,512	76.3%
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חוז פעמי								
4	עצמיות חינוד	1,880	1,984	47		3,817	1,746	2,071	45.7%
6	עצמיות רווחת	88	95			183	98	85	53.6%
8	חילי חשבונית	2	325			327	328	(1)	100.3%
10	אגרות בגיק	3	622			625	514	111	82.2%
14	שלטים, אישורים וכי	191	102			293	165	128	56.3%
15	מכונות אחרות	62	140			202	152	50	75.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחלקת סח"כ חשבונית על בסיס חיוב חוז פעמי	50	3	47		5,500	3,003	2,497	54.6%
	סח"כ בשנת הזינת	6,453	22,186	4,130		24,509	17,500	7,009	71.4%
	שנת קודמת	5,996	21,808	4,008		23,796	17,343	6,453	72.9%
	שנתיות קודמות	5,622	20,548	3,739		22,431	16,435	5,996	73.3%

החובות המסופקים והחובות למחלקת נקבעו בהתאם לאמוד שערך החובות הרשות עבור סכומי חוז ספציפיים שגוביינו מוסלית בספק.

מיועצה מקומית קצרים

מיוזם המספיק לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, חסילים והשתתפויות למי נתוני אגף הנגבית בארנונות

מס'.	שם החשבון	חוב לאשתי	חובי יזמית והצמודה על חשופי	חובי יזמית והצמודה בגין חובות קהלים	חובי (ביטול) נוסף	חובי בשנת החשבון
א.	<b>חשבונות על בסיס חוב שנת</b>					
1	ארנונות	19		12	576	10,194
1.1	ארנונות למגורים	12		21	(394)	8,549
1.2	ארנונות אחרת			165	(32)	133
1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סח"י ארנונה	31		198	150	18,876
2	אגרות מים וביז				6	6
2.1	אגרות מים			41	(9)	32
2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים סח"י מים			41	(3)	38
4	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונות סח"י חשבונות על בסיס חוב שנת	31		242	145	18,915
ב.	<b>חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>					
4	עצמיות חיטר	36		67	797	1,984
6	עצמיות רווחה			5	90	95
8	חסילי תשבחה				325	325
10	אגרות בנייה	1			621	622
14	שלאים, אישורים וכו'	1			(12)	102
15	הכנסות אחרות			3	118	140
17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה סח"י חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי סח"י	38		88	1,939	3,271
		69	330	2,084		22,186
		19,703				



מועצה מקומית קצרין

2018 לשנת הכספים

מזב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אנף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גבית השנה	גביות פינויים	סה"כ גביות בשנת חזירה
א.	<b>חשבונית על בסיס חיוב שנת</b>			
	א.1 ארנונה	6,853	223	7,076
	1.1 ארנונה למגורים	7,207	209	7,416
	1.2 ארנונה אחרת			
		14,060	432	14,492
2	סה"כ ארנונה		5	5
	א.2 ארנונת מים וביוב		5	5
2.1	א.2.1 ארנונת מים		5	5
				14,497
		14,060	437	14,497
ב.	<b>חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי</b>			
	ב.1 סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חזיר			
	4 עצמיות חינד	1,026	720	1,746
	6 עצמיות רווחה	74	24	98
	8 הסלי חשבונות	325	3	328
	10 ארנונת בגיה	511	3	514
	14 שלטים, אישורים וכו'	73	92	165
	15 חכמות אחרות	51	101	152
		2,060	943	3,003
		16,120	1,380	17,500

## מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ז

### דוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
	(2)	1,008	862	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	6	(3)	(3)	חיוב / זיכוי נוסף
		(143)	19	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		35	33	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(60)	(79)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	4	837	832	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2	5	393	432	גביה בגין פיגורים
(2)	(1)	444	400	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		17,967	18,497	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		3	185	חיוב / זיכוי נוסף
		(157)	(69)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		28	31	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(3,856)	(3,997)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		13,985	14,647	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(13,567)	(14,060)	גביה שוטפת
		(13,567)	(14,060)	סה"כ שנגבה
		418	587	יתרת פיגורים לתקופה
(2)	(1)	862	987	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	125.00%	46.95%	51.92%	% גביה מחיגורים
		97.01%	95.99%	% גביה מחשוטף
	125.00%	94.18%	93.62%	% גביה מחסה"כ

## מועצה מקומית קצרין

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב	
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	
13,176	14,487	15,163	15,163				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
5,000	2,500						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
18,176	16,987	15,163	15,163				פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
3,689	1,824	1,768	1,768				יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
14,487	15,163	13,395	13,395				נוסף - הפרשי הצמדה על חקרן שנצברו לסוף השנה *
269	180	163	163				סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<b>14,756</b>	<b>15,343</b>	<b>13,558</b>	<b>13,558</b>				

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בחתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018	
3,689	1,824	1,768	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
306	296	295	קרן
156	111	62	ריבית
<b>4,151</b>	<b>2,231</b>	<b>2,125</b>	הצמדה
			***סה"כ

(\*\*\*)

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

2,231      2,125

בסעיף מפעל המים  
סה"כ

2,231      2,125

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן וחצמדה):

1,601	שנה ראשונה
1,601	שנה שנייה
1,626	שנה שלישית
1,412	שנה רביעית
1,426	שנה חמישית
5,892	שנה שישית ואילך
<b>13,558</b>	

## מיועצה מקומית קצרין

ניתוח הביצוע של התקציב חרוגל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הולספים 2018 נאלפי ש"ח

תביעות 2017	מעל	הסכיות נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	הקציב מקורי	הקציב - תקבולים ותשלומים כללי
66,344	2,766		69,251	66,485	3,624	62,861	הכנסות
66,333	(3,205)		69,690	66,485	3,624	62,861	הוצאות
			(439)				נרעון) עודף בשנת הדיוח
11							

מסח"ב %	הביצוע 2017	מעל	הסכיות נטו מתחת	מסח"ב %	הביצוע	התקציב	הקציב לפי מקורות
37.20%	24,681	524		36.40%	25,205	24,681	1 תכנסת עצמית
0.10%	64		44	0.54%	376	420	1.1 גביה ישירות
0.91%	604	19		0.95%	659	640	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
38.21%	25,349	543	44	37.89%	26,240	25,741	1.3 העברת מקורות פיתוח
33.89%	22,482	2,041		36.19%	25,065	23,024	2 הכנסות מהממשלה
15.60%	10,351			15.61%	10,809	10,809	2.1 השתתפות משרד ממשלה
							2.2 מענק כללי
11.89%	7,889	197		9.80%	6,786	6,589	מענקים מיוחדים
0.41%	273	29		0.51%	351	322	מענקים מיוחדים
61.79%	40,995	2,267		62.11%	43,011	40,744	
100.00%	66,344	2,810	44	100.00%	69,251	66,485	סחייג הכנסות לפי מקורות

**מיוצגה מקומית קצרים**

**ניתוח הניציע של התמציג הרגיל - תקבולים תשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת המספם 2018 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הניציע	% מסו"ל	הסכומים נטו		הסכומים	% מסו"ל
				מותרת	מעל		
1 משכורות ושכר	18,263	18,757	26.91%	494	18,058	27.22%	
2 אחזקה ומדל ולמעט הוצאות מימון	4,013	4,212	6.05%	199	3,743	5.65%	
3 הוצאות מימון	195	239	0.34%	44	221	0.33%	
4 הוצאות תפעול	29,607	31,426	45.09%	1,819	29,962	45.17%	
5 השתתפויות ותמיכות	11,759	12,515	17.96%	756	11,978	18.06%	
6 הוצאות חד פעמיות	492	416	0.60%		140	0.21%	
7 פרען מלוות	2,156	2,125	3.05%		2,231	3.36%	
סה"כ הוצאות	<b>66,485</b>	<b>69,690</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,312</b>	<b>66,333</b>	<b>100.00%</b>	



**נספח 3 לסופר 2**

**מועצה מקומית קצרין**

**זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממון לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

חשף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרוש)	ביצוע 2017	% מסה"כ
השקיף	14,315	14,421	21%	106	13,911	21%
המנשות	3,600	4,083	6%	483	3,959	6%
אדמיניה						
הוצאות בארנונה (*)						
יורו עצמיות	7,066	7,001	10%	(65)	7,066	11%
משרד החינוך	16,698	18,246	26%	1,548	16,605	25%
משרד הרווחות	5,445	5,951	9%	486	5,229	8%
משרדים אחרים	861	868	1%	7	648	1%
מענק כלל	10,809	10,809	16%	197	10,351	16%
מענקים מיוחדים	6,589	6,786	10%	197	7,889	12%
מענקים מיוחדים	322	351	1%	29	273	0%
תקבולים אחרים	760	735	1%	(25)	413	1%
<b>סה"כ ללא כסוי גרעון מאטבר</b>	<b>66,485</b>	<b>69,251</b>	<b>100%</b>	<b>2,766</b>	<b>66,344</b>	<b>100%</b>
סה"כ הכנסות	<b>66,485</b>	<b>69,251</b>		<b>2,766</b>	<b>66,344</b>	
הוצאות						
משרדות ושכר כללי	7,289	7,417	11%	(128)	7,641	12%
פעולות כלליות	17,682	17,975	26%	(293)	16,779	25%
שכר הינד	8,888	9,107	13%	(219)	8,407	13%
פעולות חינוך	17,616	19,425	28%	(1,809)	18,900	28%
שכר רווחות	2,086	2,233	3%	(147)	2,010	3%
פעולות רווחות	6,663	6,777	10%	(114)	6,173	9%
פרעון מלוות	2,156	2,125	3%	31	2,231	3%
מימון	195	239	0%	(44)	221	0%
חד פעמיים	410	425	1%	(15)	114	0%
הוצאות בארנונה (**)	3,500	3,967	6%	(467)	3,857	6%
<b>סה"כ ללא כסוי גרעון מאטבר</b>	<b>66,485</b>	<b>69,690</b>	<b>100%</b>	<b>(3,205)</b>	<b>66,333</b>	<b>100%</b>
סה"כ הוצאות	<b>66,485</b>	<b>69,690</b>		<b>(3,205)</b>	<b>66,333</b>	
עודף (גרוש)		<b>(439)</b>		<b>(439)</b>	<b>11</b>	

(\*) כולל הוצאות ועוד, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל הוצאות ועוד והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית קצרין

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ליום 31 בדצמבר 2018

שנת קודמת				שנת נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע	שכר בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מגבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי		
123.68	123.68	126.99	8,456	66.59	72.11	72.11	היעדר עם תקן	
123.68	319	126.99	664	5.23	72.11	72.11	היעדר ללא תקן	
123.68	8,414	126.99	9,120	71.82	72.11	72.11	סח"כ חניך	
176.35	1,954	170.86	2,158	12.63	10.70	10.70	רווחה עם תקן	
176.35	50	170.86	72	0.42			רווחה ללא תקן	
176.35	2,004	170.86	2,230	13.05	10.70	10.70	סח"כ רווחה	
322.48	2,338	286.48	2,077	7.25	7.25	7.25	יתר המשרות בכירים עם תקן	
322.48	2,338	286.48	2,077	7.25	7.25	7.25	סח"כ יתר המשרות בכירים	
133.80	2,660	127.18	2,438	19.17	37.05	37.05	יתר המשרות אחרים עם תקן	
133.80	112	127.18	119	0.94			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
133.80	2,772	127.18	2,557	20.11	37.05	37.05	סח"כ יתר המשרות אחרים	
182.71	5,110	169.40	4,634	27.36	44.30	44.30	סח"כ יתר המשרות	
144.64	15,528	142.43	15,984	112.23	127.11	127.11	סח"כ נבחרים	
639.00	639	784.00	784	1.00			פנסיונרים	
138.34	2,111	136.29	2,216	16.26				
147.86	18,278	146.61	18,984	129.49	127.11	127.11	סח"כ עובדים בתקציב רגיל	
147.86	18,278	146.61	18,984	129.49	127.11	127.11	סח"כ כללי	
		146.61	18,984	129.49	127.11	127.11	תערוה:	

מועצה מקומית קצרין

דוח השכר לפי מל"ק תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

תפיש	ביצוע 2018			תקציב 2018		
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	מס' משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות	מספר משורות
(84)	784	1	700	700	1	6
(25)	896	5	871	871	4	61
17	503	2	520	520	2	61
(92)	2,183	8	2,091	2,091	7	62
(4)	154	1	150	150	1	7
65	1,260	7	1,325	1,325	1	71
(86)	1,091	7	1,005	1,005	7	72
(4)	165	1	161	161	6	73
(7)	127	1	120	120	1	74
(36)	2,797	17	2,761	2,761	17	76
100	825	5	925	925	5	78
(328)	8,295	67	7,967	7,967	67	8
	313	3	313	313	4	811
(144)	2,230	13	2,086	2,086	4	812
(9)	125	1	116	116	82	82
(381)	11,788	89	11,407	11,407	84	84
1					11	86
1					1	86
1					1	93
(213)	2,216	16	2,003	2,003	8	9
(721)	18,984	129	18,263	18,263	9	9

התפיש עלויות שכר אלפי ש"ח מספר משורות מס' משורות תקציב 2018 עלות כוללת מס' מועסקים מס' מועסקים

התפיש עלויות שכר אלפי ש"ח מספר משורות מס' משורות ביצוע 2018 עלות כוללת מס' מועסקים מס' מועסקים

## מועצה מקומית קצרין

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג התשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,784	53.53%	9,871	52.00%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
810	4.43%	1,239	6.53%	
412	2.25%	441	2.32%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,852	10.13%	1,944	10.24%	
1,535	8.40%	1,363	7.18%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
14,393	78.74%	14,858	78.27%	סה"כ שכר ותשלומים
591	3.23%	601	3.17%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
2,199	12.03%	2,375	12.51%	
1,095	5.99%	1,150	6.06%	
3,885	21.26%	4,126	21.73%	סה"כ נלוות
18,278	100.00%	18,984	100.00%	סה"כ כללי

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

2017	2018	
18,278	18,984	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - חוזרים מביטוח לאומי חוזרים מגופים בגין פנסיה חוזרים מאחרים
(24)	(11)	
(104)	(116)	
(112)	(110)	
(325)	(345)	חפרשה לביגוד, חבראה ומענק יובל 2017
345	355	חפרשה לביגוד, חבראה ומענק יובל 2018
18,058	18,757	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית קצרין

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית קצרין

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(י)	
	35.46	36.24	34.68	מבנה מגורים
	71.47	73.03	68.08	משרדים שירותים ומסחר
	655.56	669.67	462.96	בנקים וחברות ביטוח
	33.30	34.11	24.82	תעשיה
	39.69	40.64	38.32	בתי מלון
	44.96	45.96	45.96	מלאכה
	9.66	11.50	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
	7.74	7.90	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
	6.70	6.83	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	10.84		0.35	למ"ר מבנה חקלאי
	7.68	7.21		נכסים אחרים

(\*) תעריף חמינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק חמדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

(\*\*\*)

(\*\*\*\*)

(\*\*\*\*)

(\*\*\*\*)



# מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

## דוח כספי לשנת 2018 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	ש.ם הגוף הנתמך או המתקצב
429	421	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
48	47	מועצה דתית
		הג"א ארצי
<u>477</u>	<u>468</u>	סה"כ <u>השתתפות לפי הסכם</u>
-	-	סה"כ <u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
15	30	ארגון ומוסדות בריאות
212	187	תמיכה במתנ"ס
280	280	מוזיאון הגולן
114	120	עמותות רווחה
128	128	חמכון לחקר הגולן
109	120	עמותות העוסקות בחסברה
<u>858</u>	<u>865</u>	סה"כ <u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השתתפות במעילות ספורט</u>
<u>105</u>	<u>110</u>	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
3,968	3,500	הנחות ארנונה (ללא הנחות מימון)
1,085	975	חינוך
6,022	5,841	רווחה
<u>11,075</u>	<u>10,316</u>	סה"כ <u>ריכוז</u>
477	468	השתתפות לפי חוקים ותקנות
858	865	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
105	110	השתתפות בוועדי עובדים
11,075	10,316	השתתפות במעילות ספורט
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>12,515</u>	<u>11,759</u>	סה"כ