

מועצה מקומית קצרין

זוח כספי ליום 31 בדצמבר 2014

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. זוחות 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	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
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2014

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

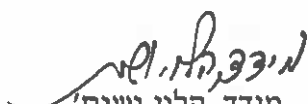
ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קצרין - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית קצרין (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 2013 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דווח השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2014 ו- 31 בדצמבר 2013 ואת התקבולים והתשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.


מידד, הלוי ושות'
רואי חשבון

29.6.2015

משרד
הפנים
ביקורת נתיבות
27.06.2015

מועצה מקומית קצרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

<u>31.12.2013</u>	<u>31.12.2014</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,505	4,026	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
320	833	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
956	920	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,781</u>	<u>5,779</u>		
53	690	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
428	519	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,630	22,381	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
(657)	164		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
657	(164)	3 (יא)	גרעון (עודף) לתחילת השנה
164		טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>164</u>			גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,237	1,464	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>33,293</u>	<u>30,833</u>		
13,904	12,334	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
3,084	4,607	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
263	372		חובות פתוחים
<u>3,347</u>	<u>4,979</u>		מכוסים בהמתאות לגביה

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

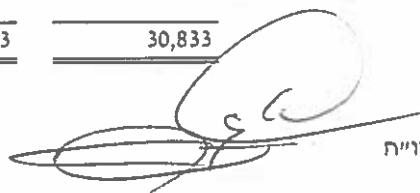
31.12.2013	31.12.2014	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
10,119	7,164	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
57	74	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>10,176</u>	<u>7,238</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
53	690	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>53</u>	<u>690</u>		
434	524	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>22,630</u>	<u>22,381</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

משרד
התחשיבים
מחוז קצרין

27.07.2015

33,293

30,833



דימי אפרציב
אלון אביזמר, רו"ח
29.6.2015

ראש הרשות:
גובר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

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 2014 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
2,596	2,745	2,704		61	15,348	16,393	16,263		11
1,628	1,756	1,714		62					מיסים
219	222	198		63					
2,113	2,014	2,200		64					
<u>6,556</u>	<u>6,737</u>	<u>6,816</u>		(למעט ביוב ובמים)					
					15,680	16,593	16,418		19
					<u>31,028</u>	<u>32,986</u>	<u>32,681</u>		ומיוחדים
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
2,953	3,402	3,481		71	242	300	291		21
946	804	925		72	130	107	127		תברואה
1,533	1,310	1,340		73	474	425	160		שמירה וביטחון
3,601	3,503	3,516		74	74	90	150		23
598	424	475		75					תכנון ובנין העיר
1,094	1,061	1,078		76	304	291	275		24
457	428	458		77					נכסים ציבוריים
51	66	80		78					
<u>11,233</u>	<u>10,998</u>	<u>11,353</u>		(מבצעים ואירועים)	<u>1,224</u>	<u>1,213</u>	<u>1,003</u>		26
									שרותים עירוניים שונים
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
17,481	18,201	17,249		81	10,808	11,093	10,746		31
4,043	4,031	4,047		82	194	57	97		חינוך
77	105	125		83	23	27	23		32
5,987	6,553	6,063		84	4,099	4,512	3,939		תרבות
390	383	383		85					33
420	347	398		86	86	94	148		בריאות
94	184	113		87	50	23	40		34
<u>28,492</u>	<u>29,804</u>	<u>28,378</u>		(כולל פרעון מלוות)	<u>15,260</u>	<u>15,806</u>	<u>14,993</u>		36
									קליטת עלייה
									37
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
13	8	10		91	405	441	352		41
600	673	647		93	1,586	1,461	1,561		מיים
4	3	5		97	1	2			43
<u>617</u>	<u>684</u>	<u>662</u>		(כולל פרעון מלוות)	<u>1,992</u>	<u>1,902</u>	<u>1,915</u>		47
									מפעל הביוב
				99					4
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
4,702	5,265	4,543		99	1,932	1,581	1,160		4
<u>51,600</u>	<u>53,488</u>	<u>51,752</u>		סה"כ כללי	<u>51,436</u>	<u>53,488</u>	<u>51,752</u>		סה"כ כללי

51,436	53,488	51,752	סה"כ תקבולים
51,600	53,488	51,752	סה"כ תשלומים
<u>(164)</u>			גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2014 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2013	2014	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
14,227	8,913	השתתפות הממשלה
1,731	6,015	השתתפות מוסדות
757	1,985	השתתפות בעלים
2,626	1,248	מקורות עצמיים ואחרים
1,200	--	מלוות שנתקבלו
<u>20,541</u>	<u>18,161</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
22,110	11,768	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,675	511	תכנון
1,214	600	תשלומים אחרים
510	509	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>25,509</u>	<u>13,388</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,968)</u>	<u>4,773</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
33,613	40,155	תקבולים
34,882	46,392	תשלומים
<u>(1,269)</u>	<u>(6,237)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
40,155	31,547	תקבולים
46,392	33,011	תשלומים
<u>(6,237)</u>	<u>(1,464)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
4,069	2,727	עודפי מימון זמניים
10,306	4,191	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,237)</u>	<u>(1,464)</u>	
<u>13,999</u>	<u>26,769</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 2014 באלפי ש"ח

<u>2013</u>	<u>2014</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
50,680	52,636	1	מתקציב רגיל
17,900	16,913	2	מתקציב בלתי רגיל
1,415	2,392	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>69,995</u>	<u>71,941</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
51,600	53,488	4	תקציב רגיל
24,999	12,879	5	תקציב בלתי רגיל
(1,030)	--	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>75,569</u>	<u>66,367</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,574)</u>	<u>5,574</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(164)			גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,968)	4,773		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,132)</u>	<u>4,937</u>	9	
(442)	637		גידול (קטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>(5,574)</u>	<u>5,574</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2013 - באלפי ש"ח</u>	<u>2014 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
51,436	53,488		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(756)	(852)		העברות מקרנות פיתוח
<u>50,680</u>	<u>52,636</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
20,541	18,161		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,641)	(1,248)		העברות מקרנות פיתוח
<u>17,900</u>	<u>16,913</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,571	3,617		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(510)	(509)		העברות מתב"רים
(646)	(716)		העברות מקרנות אחרות
<u>1,415</u>	<u>2,392</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
51,600	53,488		סה"כ נטו
<u>51,600</u>	<u>53,488</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
25,509	13,388		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(510)	(509)		העברות לקרנות פיתוח
<u>24,999</u>	<u>12,879</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
3,013	2,980		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(756)	(852)		העברות לתקציב הרגיל
(2,641)	(1,248)		העברות לתב"רים
(646)	(716)		העברות לקרנות אחרות
<u>(1,030)</u>	<u>(164)</u>		העברה להקטנת גרעון מצטבר
			סה"כ נטו
	164	9	העברה מקרנות פיתוח להקטנת גרעון מצטבר
	164		סה"כ נטו
<u>(846)</u>	<u>(442)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קצרין

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

באור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמי"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בבאור 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. להלן נתונים על השינויים במדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2012	2013	2014
3.73	3.47	3.89
219.80	223.80	223.36
(2.30)%	(7.02)%	12.04%
1.63%	1.82%	(0.20)%

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

- ו. התקציב לשנת 2014 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 4.3.2014. עדכון התקציב אושר בתאריך 31.12.14, עדכון שני אושר בתאריך 23.2.15.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המקומית (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. 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 סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה.
לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פרש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה באור 9.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מועצה מקומית קצרין

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל. התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה לקרן זו. התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נוקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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.

י. 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. 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.

מועצה מקומית קצרין

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	<u>2013</u>	<u>2014</u>	
			א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	2,558	4,716	בנקים מסחריים
	2,558	4,716	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	53	690	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u>2,505</u>	<u>4,026</u>	
	<u>1,201</u>		(1) כולל פקדונות לזמן קצר
			(2) עייף 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 לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
			ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	15	249	משרד החינוך
	105	263	משרד הרווחה
	111	31	המשרד לבטחון פנים
	72	23	משרדים אחרים
	--	139	מוסדות אחרים
	17	128	חברות כרטיסי אשראי
	<u>320</u>	<u>833</u>	
			ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
	41	76	מפרעות על חשבון שכר
	561	809	חייבים שונים
	354	35	מועצה אזורית גולן
	<u>956</u>	<u>920</u>	
			ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
	338	428	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	61	64	יתרה לתחילת השנה
	29	27	הפקדות במהלך השנה
	<u>428</u>	<u>519</u>	רווח ביעודה השנה
	<u>428</u>	<u>519</u>	יתרה לסוף השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
			ה. השקעות במימון קרנות מתקצבות
	4	4	תאגידים עירוניים
	17,080	17,080	החברה לאוטומציה
	(9,998)	(10,263)	השקעה בחברה לפיתוח קצרין (ראה באור 10)
	15,208	15,208	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
			השקעה בחברת התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ (ראה באור 10)
	<u>22,294</u>	<u>22,029</u>	
	336	352	השקעות אחרות
	<u>336</u>	<u>352</u>	קפן פיצויים
	<u>22,630</u>	<u>22,381</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית קצרין

<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
7,446	4,199	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,672	1,831	עובדים וניכויים לשלם	
686	1,018	מוסדות וזכאים שונים	
15	56	המחאות לפרעון	
300	50	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 13)	
--	10	משרדי ממשלה	
<u>10,119</u>	<u>7,164</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
57	74	מיסים מראש	
<u>57</u>	<u>74</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
344	434	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
61	60	יתרה לתחילת השנה	
29	30	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>434</u>	<u>524</u>	רווח (הפסד) בייעודה השנה	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
4	4	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים	
17,080	17,080	השקעה בחברה לפיתוח קצרין	
(9,998)	(10,263)	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין	
15,208	15,208	השקעה בחברת התנור- תאגיד מים וביוב בע"מ	
336	352	קרן פיצויים	
<u>22,630</u>	<u>22,381</u>		
<u>2013</u>	<u>2014</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
657	--	קיזוזים מעודפים	2
--	(164)	העברת עודף מצטבר לתקציב הרגיל	
<u>657</u>	<u>(164)</u>	העברה מקרנות פיתוח לתקציב הרגיל	
<u>(657)</u>	<u>164</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2014

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
77	5	100	
756	852	450	
229	724	490	
657	--	--	
213	--	120	
1,932	1,581	1,160	
תקבולים לא רגילים			
ריבית על פקדונות ודיבידנדים			
פרעון אג"ח התנור			
הכנסות משנים קודמות			
העברת עודפים שנים קודמות			
תקבולים אחרים			
תשלומים לא רגילים			
הנחות במיסים			
תשלומי פנסיה			
הוצאות שנים קודמות			
ביצוע 2013	ביצוע 2014	תקציב 2014	
3,166	3,611	3,000	
917	1,437	1,438	
619	217	105	
4,702	5,265	4,543	

מועצה מקומית קצרין

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המקומית מוחבלי ביזב והשכחה, מוחשתמות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לדקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו יור לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראו באור 3 (א) לניל).
- ג. המועצה נוהגת לדקוף את השימוש בהם מתשואה המתקבלת בגין החשקנות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רכיבת רעיונות על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"י	העברה מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הנשנות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"י	העברות לקרנות אחרות והוצאות	תשלומים סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	495	1,415	510	646			2,571	756	(1,030)	3,013	53
קרן הטל השבחה	14	751		716			751			716	49
קרנות אחרות	39	509					1,225	1,248		1,248	16
קרן תיאגור התנויר		1,641					1,641	852		1,016	625
סה"כ	53	2,392	509	716			3,617	1,248		2,980	690

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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים

החל מיום 1.1.2008 מופעל משק המים של מועצה מקומית קצרין באמצעות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (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 נשאת 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 המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 702 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2013 852 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 419 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 396 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 911 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2013 - 936 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	חברה בע"מ	100%	16,656,000	-	424,000	(33)	6,817 (*)
התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה בע"מ	21%	45,531	15,163	-	61	75,483 (*)

(*) יתרה בערכים נומינליים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013.

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. לגבי ערבויות המועצה לחובות החברה ראה באור 11. החברה הנפיקה למועצה 16,656,000 מניות בנות 1 ₪ כ"א. 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 2013 לחברה יתרת הפסד נצבר של- 10,263 אלפי ₪ בערכים נומינליים (אשתקד 9,998 אש"ח). לאור מצבה של החפ"ק מפחיתה המועצה את השקעתה בחברה בגובה יתרת ההפסד הנצבר של החפ"ק. ליום 31 בדצמבר 2013 פרעה החברה את הלוואותיה ויתרת הערבות הסתכמה ב-223 אלפי ש"ח. בשנת 2013 העבירה המועצה לחפ"ק סך 424 אלפי ש"ח כתשלום ע"ח מניות.

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-68 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 1,641 אלפי ₪ המועצה העבירה סך 164 אלפי ₪ לכיסוי גרעונות מצטברים בתקציב הרגיל סכומים, 852 אלפי ש"ח לתקציב הרגיל לצורך מימון פרעון מלוות אחרות שאינן למים וביוב. יתרת הסכום נכנסה לקרן.

לתנור הון מניות מוגפק ונפרע כמפורט להלן :

כמות מניות 1 ₪ ע"י	פרמיה על מניות	אג"ח	סה"כ נכסים מועברים אלפי ש"ח
20	14,796	3,325	21,448
113	32,911	11,647	55,040
45	15,163	5,725	25,347
40	17,411	11,634	29,069
218	80,281	32,331	130,904

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2013 של התנור. לחברה יתרת הפסד בסך 5,016 אלפי ₪ והון עצמי כולל בסך 75,483 אלפי ₪.

מועצה מקומית קצרין

ביאור 11 - 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 ₪	תאריך סיום הערבות
מתני"ס קצרין	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	לאומי	24/10/99	50	לא מוגבלת בזמן
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	לאומי	27/07/99	-	הסתיימה בשנת 2014

ביאור 12 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28 במאי 2015:

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	גוש 201000 חלקה 8	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/10/99
99	מרכזיה 26-16 2 טלפונים חכמים	בזקל 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	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 (חל"צ)	03/03/2014

מועצה מקומית קצרין

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב מיועציה המשפטיים של הרשות עומדות כנגד הרשות התביעות הבאות:

1. תביעת ברוך סבג- מדובר בתביעה אשר הוגשה ביום 11.3.2014 נגד המועצה ונגד העומד בראשה בעילה של לשון הרע בגין מודעה שפורסמה בעיתון מקומי. במסגרת התביעה מבקש התובע לחייב את הנתבעת ולפצותו בסך 100,000 ש"ח. כתב הגנה מטעם המועצה הוגש לבית המשפט ואולם טרם נקבע מועד לדיון ראשון במסגרת ההליך, ובשלב זה מוקדם להעריך את סיכויי התביעה. המועצה לא רשמה הפרשה בגין תביעה זו.
2. תביעת ד"ר דניאל צור- מדובר בתביעה כספית אשר הוגשה מטעמו של הוטרינר, ד"ר דניאל צור לבית הדין לעבודה נגד מועצה מקומית קצרין ומועצה אזורית גולן ביחד ולחוד. התביעה, שעניינה הפרשים בגין הוצאות נסיעה ברכבו הפרטי של התובע מסתכמת לסך נומינלי של כ-60,000 ש"ח. בהתאם להערכת היועצים המשפטיים חשיפת המועצה תסתכם בכ- 50,000 ש"ח. המועצה רשמה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 50 אלפי ש"ח.
3. קיימות מספר תביעות נוספות משנים קודמות בגין נזקי גוף המטופלות ע"י עו"ד מטעם חברת הביטוח. כיוון שלא קיימת הערכה לתוצאות תביעות אלו לא נרשמה הפרשה בספרים כלל.
4. ע"פ אישור היועץ המשפטי לא קיים ברשות תיק איחוד.

ביאור 14 – שומות ניכויים

למועצה שומות סופיות בניכויים עד וכולל שנת המס 2009

ביאור 15 – רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2014 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, רהוט, וציוד קבוע אחר בסך של 36 אש"ח.

ביאור 16 – עיסקאות ליסינג

למועצה 9 כלי רכב מתוכם 7 רכבים בחכירה תפעולית. היקף החכירה הינו 314 אש"ח לשנה.

מיועצה מקומית קצרים

תדירות הכספי לשנת 2014

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

נספח 2 לטופס 1

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 הדוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	נוח גביה ב - % לכל החייבים
א. משפחות על בסיס חיוב שותף									
1 ארנונה	1.1	685	8,940	2,623	(210)	6,792	6,130	662	90.3%
1.1 ארנונה למגורים		471	7,875	1,089	(75)	7,182	6,625	557	92.2%
1.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	1,200			285	1,485	1,485	1,485	
2 סה"כ ארנונה	2	2,356	16,815	3,712		15,459	12,755	2,704	82.5%
2.1 אגרת מים וביוב	2.1	13	(12)			1		1	
2.2 אגרת מים	2.2	520	(3)			517		517	
2.3 סה"כ מים		533	(15)			518		518	
4 אגרת ביוב	4	4	(3)			1		1	
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		48	4			52		52	
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שותף		2,941	16,801	3,712		16,030	12,755	3,275	79.6%
ב. משפחות על בסיס חיוב חד פעמי									
2 שכר דירה	2	42	(2)			40	40		100.0%
4 עצמיות חינוך	4	44	2,580	47		2,577	1,237	1,340	48.0%
6 עצמיות רווחה	6	57	138			195	137	58	70.3%
8 חילי תשבהה	8	55	477			532	490	42	92.1%
10 אגרות בינה	10	29	160			189	186	3	98.4%
14 שלטים, אישורים וכיו	14	95	122			217	97	120	44.7%
15 הכנסות אחרות	15	57	690			747	642	105	85.9%
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה	17	27	9			36		36	
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		406	4,174	47		4,533	2,829	1,704	62.4%
סה"כ בשנת הדוח		3,347	20,975	3,759		20,563	15,584	4,979	75.8%
שנה קודמת		3,887	17,124	3,297		17,714	14,367	3,347	81.1%
שת"מ קודמות		3,692	17,722	3,118		18,296	14,409	3,887	78.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהודאת לאמון שערך תהולת הרשות עבור חיובי ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קצרין

הדוח הכספי לשנת 2014

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפני נתיני האגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השיטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (בניטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	תשבונו על בסיס חיוב שנת					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	19		63	582	8,980
1.2	ארנונה אחרת	33		99	(66)	7,875
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה					
2	סה"כ ארנונה	52		162	514	16,815
2.1	אגרת מים נתיב					
2.2	אגרת מים					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים					
2.3	סה"כ מים					
2.3	אגרת ביוג					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים					
4	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנת	52		166	496	16,801
ב.	תשבונו על בסיס חיוב חד פעמי					
2	שכר זירה				(2)	(2)
4	עצמיות חינוך		(4)	82	1,789	2,580
6	עצמיות רווחה			3	135	138
8	הטלי השבחה			2	475	477
10	אגרות בניה			1	159	160
14	שלטים, אישורים וכו'					
15	הכנסות אחרות	1		5	(4)	122
17	תובות מסופקים וחובות למחיקה			5	684	690
	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חד-פעמי	(3)		2	7	9
	סה"כ			100	3,243	4,174
		49		266	3,739	20,975

מיועצת מקומית קצרין

הזנת הכספי לשנת 2014

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבוליים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיומן	סה"כ פטורים שחוזרים והנחות
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי ארנונה				2,573		50	2,623
					1,038		51	1,089
					3,611		101	3,712
2	סה"כ ארנונה אגרות מים וביעו				3,611		101	3,712
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				3,611		101	3,712
4	עפמיות חינוך				43		4	47
	סה"כ				3,654		105	3,759

סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ

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

מס.	שם החשבון	גביית השנה	גביית פינוגרים	סה"כ גביית בשנת הזיה	
א.	חשבונות על בסיס חיוכ שנת				
	1 ארנונה	5,884	246	6,130	
	1.1 ארנונה למוגרים	6,379	246	6,625	
	1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	12,263	492	12,755	
	אגרת מים ופיוג				
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוכ שנתי חוזר	12,263	492	12,755	
	חשבונות על בסיס חיוכ חד פעמי				
	2 שכר דירה	40		40	
4	עצמיות חינד	737	500	1,237	
	6	עצמיות רווחה	115	22	137
		8 הטלי השבחה	466	24	490
	10	אגרות בניה	159	27	186
14 שלטים, אישורים וכו'		68	29	97	
15	הכנסות אחרות	632	10	642	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוכ חד-פעמי	2,217	612	2,829	
	סה"כ	14,480	1,104	15,584	

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2014

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

מיום		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2013	2014	2013	2014	
13	13	922	1,156	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1)	(13)	12	53	חיוב / זיכוי נוסף
1	1	77	(285)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
13	1	(15)	162	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
13	1	996	(109)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
13	1	436	977	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
13	1	560	492	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		15,316	16,087	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		159	461	חיוב / זיכוי נוסף
		58	52	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,239)	(3,603)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		12,294	12,997	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,698)	(12,263)	גביה שוטפת
		(11,698)	(12,263)	סה"כ שנגבה
		596	734	יתרת פיגורים לתקופה
13	1	1,156	1,219	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		43.78%	50.36%	% גביה מהפיגורים
		95.15%	94.35%	% גביה מהשוטף
		91.30%	91.28%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב

אלפי קוב

נתוני פחת מים

מועצה מקומית קצרין

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014	31.12.2014
11,515	13,371	13,174	13,174		
3,000	1,200				
14,515	14,571	13,174	13,174		
1,144	1,397	1,424	1,424		
13,371	13,174	11,750	11,750		
838	730	584	584		
<u>14,209</u>	<u>13,904</u>	<u>12,334</u>	<u>12,334</u>		

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

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

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2014 (מדד ידוע).
** לאחר קיזוז הלוואות למיחזור בסך <סך>
*** בפרעונות השנה נכלל סך של <סך> אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

סכום פרעון כלל המלוות		
31.12.2012	31.12.2013	31.12.2014
1,144	1,397	1,424
547	517	416
189	203	176
<u>1,880</u>	<u>2,117</u>	<u>2,016</u>

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

בהתאם להנחיות משרד הפנים בוצע פרעון מלוות באמצעות התקציב הבלתי רגיל בסכום של <קרן > ריבית < הצמדה

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

2,113	2,014
4	2
<u>2,117</u>	<u>2,016</u>

בסעיף מפעל המים
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,434	שנה ראשונה
1,447	שנה שניה
1,321	שנה שלישית
1,084	שנה רביעית
865	שנה חמישית
6,183	שנה שישית ואילך
<u>12,334</u>	

מועצה מקומית קצרין

ניתוח המוצע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה
לשנת המספים 2014 נאלפי ש"ח

הביצוע	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
2013	מעל	מתחת	הביצוע	התקציב	התקציב
51,436	1,736	53,488	51,752	1,101	50,651
51,600	(1,736)	53,488	51,752	1,101	50,651
(164)					
					תכנסות הוצאות גרעון בשנת הדוח

מסוה"כ	הביצוע	מתחת	הביצוע	מסוה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
%	2013	מעל	מתחת	%	2013	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
38.95%	20,033	19	68	38.58%	20,633	20,701	1 המנסה עצמית
2.29%	1,176	402		1.36%	729	710	1.1 גביה ישירה
1.47%	756	421		1.59%	852	450	1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
42.70%	21,965	973		41.53%	22,214	21,861	1.3 העברה מקורות פיתוח
26.75%	13,757			27.00%	14,441	13,468	2 הכנסות מהממשלה
17.89%	9,203			17.35%	9,280	9,280	2.1 השתתפות משרד ממשלה
							2.2 מענק כללי
12.59%	6,477	226		13.58%	7,264	7,038	מענקים מיוחדים
0.07%	34	184		0.54%	289	105	מענקים מיוחדים
57.30%	29,471	1,383		58.47%	31,274	29,891	
100.00%	51,436	1,804		100.00%	53,488	51,752	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית קצרין

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולות ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2014 נאלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"ח	הסטיות נטו		מס'ה"ח %	מס'ה"ח
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	15,346	14,994	28.03%	352	24	28.06%	14,481
2 אוזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,071	3,952	7.38%	119	24	7.48%	3,856
3 הוצאות מימון	198	222	0.42%		24	0.42%	219
4 הוצאות תפעול	20,854	21,859	40.87%		1,005	40.54%	20,921
5 השתתפויות ותרומות	8,798	10,099	18.88%		1,301	17.96%	9,265
6 הוצאות חד פעמיות	280	346	0.65%		66	1.44%	741
7 פרעון מלוות	2,205	2,016	3.77%	189		4.10%	2,117
סה"כ הוצאות	51,752	53,488	100.00%	660	2,396	100.00%	51,600

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים וועדים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2014 באלפי ש"ח

מיקוץ התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	מזל (מתחז)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות	מזל (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרוע)
א. הכנסות והוצאות מיועדות													
1. התחלה וכלליות	2	6	1,003	1,213	210	6,816	6,737	79	79	(6,816)	(6,737)	(6,737)	79
2. שירותים מקומיים	3	7	14,993	15,806	813	11,353	10,998	355	355	(10,350)	(9,785)	(9,785)	565
3. מפעלים	4	8	1,915	1,902	(13)	28,378	29,804	(1,426)	(1,426)	(13,385)	(13,998)	(13,998)	(613)
4. בלתי רגילים	5	9	1,160	1,581	421	662	684	(22)	(22)	1,253	1,218	1,218	(35)
5. סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	99	99	19,071	20,502	1,431	51,752	52,453	(722)	(722)	(3,383)	(3,684)	(3,684)	(301)
ב. הכנסות בלתי מיועדות													
1. גביה ישירה	1	1	16,263	16,393	130					16,263	16,393	16,393	130
2. מענקים כלליים	1.19		16,418	16,593	175					16,418	16,593	16,593	175
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			32,681	32,986	305					32,681	32,986	32,986	305
סה"כ כללי			51,752	53,488	1,736	51,752	53,488	(1,736)	(1,736)	(1,736)			
אי איון תקציב													
הסטייה נטו עורף (גרוע)													

מיועזת מקומית קצ'רן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משודד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014 באלפי ש"ח

השעיף הנסות ארונה החנות בארנונה (*)	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	ערדף (גרעון)	ביצוע 2013	% מסה"כ
יתר עצמיות	4,438	4,240	8%	(198)	4,685	9%
משודד החינוך	8,974	9,525	18%	551	9,332	18%
משודד הרווחה	3,581	4,139	8%	558	3,727	7%
משודדים אחרים	913	777	1%	(136)	698	1%
מנעק כללי	9,280	9,280	17%		9,203	18%
מענקים מיוחדים	7,038	7,264	14%	226	6,477	13%
מענקים מיוחדים	105	289	1%	184	34	0%
תקבולים אחרים	1,160	1,581	3%	421	1,932	4%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	51,752	53,488	100%	1,736	51,436	100%
סה"כ תכנסות	51,752	53,488	100%	1,736	51,436	100%
תוצאות						
משכורות ושכר כללי	6,570	6,509	12%	61	6,082	12%
פעולות כלליות	16,362	16,159	30%	203	15,929	31%
שכר חינוך	7,018	6,809	13%	209	6,709	13%
פעולות חינוך	10,231	11,392	21%	(1,161)	10,772	21%
שכר רווחה	1,758	1,676	3%	82	1,690	3%
פעולות רווחה	4,305	4,877	9%	(572)	4,297	8%
פרעון מלוואות	2,205	2,016	4%	189	2,117	4%
מימון	198	222	0%	(24)	219	0%
חד פעמיות	105	217	0%	(112)	619	1%
החנות בארנונה (**)	3,000	3,611	7%	(611)	3,166	6%
סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	51,752	53,488	100%	(1,736)	51,600	100%
סה"כ תוצאות	51,752	53,488	100%	(1,736)	51,600	100%
ערדף (גרעון)						
	(164)	(164)	-	-	(164)	-

(*) כולל התנות ועדה, התנות על פי דין, התנות מימון ופטורים.
 (**) כולל התנות ועדה והתנות או פטורים על פי דין, התנות מימון וכלול כסעף הוצאות מימון

מועצה מקומית קצרין

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מטבת	מטבת	תקן	תקן
בפועל	הוצאות שכר	מטבת משרות	בפועל	משרות כח אדם	ממוצעות	כח אדם רשומי	כח אדם ייעודי
לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	ממוצעות	ממוצעות	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי
112.82	6,318	56	120.92	51.67	56.23	56.23	חנידן עם תקן
112.82	475	4	120.92	4.97			חינדן ללא תקן
113.82	6,793	60	120.92	56.64	56.23	56.23	סה"כ חינדן
170.56	1,663	10	165.44	9.75	9.95	9.95	רווחה עם תקן
170.56	17	0	165.44	0.34			רווחה ללא תקן
170.56	1,680	10	165.44	10.09	9.95	9.95	סה"כ רווחה
305.93	2,218	7	316.48	6.25	6.25	6.25	יתר המשורות בכירים עם תקן
305.93	2,218	7	316.48	6.25	6.25	6.25	סה"כ יתר המשורות בכירים
110.23	2,241	20	116.25	20.19	19.96	19.96	יתר המשורות אחרים עם תקן
110.23	147	1	116.25	1.34			יתר המשורות אחרים ללא תקן
110.23	2,388	22	116.25	21.53	19.96	19.96	סה"כ יתר המשורות אחרים
159.30	4,606	29	161.29	27.78	26.21	26.21	סה"כ יתר המשורות
132.15	13,079	99	137.54	94.52	92.39	92.39	סה"כ נבחרים
598.00	598	1	635.00	1.00			נבחרים
124.94	972	8	158.70	10.12			מפנסיונרים
	25						הוצאות בגין סיווג יחסים עובד מעביד אחרים
136.18	14,674	108	144.28	105.64	92.39	92.39	סה"כ עובדים בתקן
136.18	14,674	108	144.28	105.64	92.39	92.39	סה"כ כולל
136.18	14,674	108	144.28	105.64	92.39	92.39	הערות:

(1) הגידול בשכר נבחרים נובע מעודכן שכר בחודש ינואר 2014
 (2) הקיטון בשכר בכירים נובע משכרו של מנהל מחלקת חינדן חדש שנכלל בשכר חינדן עקב הינתו כפוף לדרגת משרד החינוך.

מועצה מקומית קצדין

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוה השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

	2014		2014		תקציב 2014		תקציב 2014	
	הפ"ש	מספר משרות	עלויות ש"ח	מס' משרות	עלויות ש"ח	מספר משרות	עלויות ש"ח	מספר משרות
הנהלה וכלליות								
נבחרים	(1)		635	1	634	1	1	6
מנהל כללי	(58)	0	896	5	838	5	5	61
מנהל כספי	(15)		620	2	605	2	2	62
סח"כ הנהלה וכלליות	(74)	0	2,151	8	2,077	8	8	7
שירותים מקומיים								
תברואה		0	79	1	79	1	1	71
שמירה ובטחון	54	1	166	1	220	2	2	72
תכנון וניהול עיר	40	(0)	990	6	1,030	6	6	73
נכסים ציבוריים	(23)	(1)	749	5	726	4	4	74
שירותים עירוניים שונים	2		146	1	148	1	1	76
פיקוח עירוני	4		66	1	70	1	1	78
סח"כ שירותים מקומיים								
סח"כ שירותים מקומיים	77	(1)	2,196	15	2,273	14	14	8
שירותים ממלכתיים								
מנהל החינוך	(8)		708	4	700	4	4	811
חנוד	177	(0)	6,141	53	6,318	53	53	812
תרבות	(20)	(1)	447	4	427	3	3	82
רווחה	88	(0)	1,670	10	1,758	10	10	84
קליטת עליה	39	0	229	1	268	2	2	86
סח"כ שירותים ממלכתיים								
מפעלים	276	(2)	9,195	72	9,471	70	70	9
נכסים	2	(0)	93	1	95	1	1	93
סח"כ מפעלים								
סח"כ מפעלים	2	(0)	93	1	95	1	1	1
גימלאים	(176)	(1)	1,606	10	1,430	9	9	9
סח"כ כללי	105	(3)	15,241	106	15,346	102	102	102

*המועצה אינה נוהמת לרכוש שירותי כ"א

מועצה מקומית קצרין

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2014

2013		2014		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
8,546	58.24%	8,262	54.21%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
113	0.77%	751	4.93%	שעות נוספות - רשומות
25	0.17%			פיצויי פיטורין
550	3.75%	513	3.37%	אחזקת רכב
933	6.36%	1,438	9.44%	תשלומי פנסיה
1,578	10.75%	1,309	8.59%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>11,745</u>	<u>80.04%</u>	<u>12,273</u>	<u>80.53%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
483	3.29%	505	3.31%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,546	10.54%	1,540	10.10%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
900	6.13%	923	6.06%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>2,929</u>	<u>19.96%</u>	<u>2,968</u>	<u>19.47%</u>	סה"כ נלוות
<u>14,674</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,241</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2013	2014	
14,674	15,241	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(30)	(86)	החזרים מביטוח לאומי
(63)	(108)	החזרים מגופים בגין פנסיה
(27)	(102)	החזרים מאחרים
(358)	--	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל 2012
285	(285)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל 2013
--	334	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל 2014
<u>14,481</u>	<u>14,994</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קצרין

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2014

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2012	2013	2014		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
31.52	32.25	33.32	32.68	מגורים
61.58	68.76	70.79	64.17	משרדים
544.06	561.54	605.36	436.35	בנקים
29.09	29.89	30.91	23.39	תעשייה
34.81	35.55	36.83	36.11	בתי מלון
40.90	41.85	43.33	43.31	מלאכה
10.31	10.28	10.41	0.01	לדונם
6.27	6.57	6.79	0.01	לדונם
6.10	6.23	6.45	0.00	לדונם
			6.97	למ"ר
			1.34	חניונים
		9.87	0.33	לדונם
15.68	14.69	13.43		מבנה חקלאי
	23.27	23.94		נכסים אחרים
				אזורי תעשייה משותפים
				לדונם
				למ"ר / לדונם
				לדונם
				למ"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2014)
 (**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית קצרון

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2014 לבין הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	תקציב 2014	
(66.24)%	(314)	474	160	תקבולים: 23 תכנון ובנין העיר
(39.96)%	(772)	1,932	1,160	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
17.88%	528	2,953	3,481	71 תברואה

מועצה מקומית קצרין

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2013

סטיה %	הפרש	ביצוע 2013 אלפי ש"ח	ביצוע 2014	
10.08%	413	4,099	4,512	<u>תקבולים:</u> 34 רווחה
(18.17)%	(351)	1,932	1,581	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
15.20%	449	2,953	3,402	71 תברואה
11.97%	563	4,702	5,265	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קצרין

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2014 לעומת הביצוע בשנת 2014

תקציב 2014	ביצוע 2014 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	
3,939	4,512	573	14.55%	תקבולים: 34 רווחה
1,160	1,581	421	36.29%	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
4,543	5,265	722	15.89%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית קצרין

נספח 1 לנספח 3

ריכוז התקציבים והתקציב הבלתי רגיל לפי פיקי התקציב לשנת הכספים 2014 בתאפי ש"ח

מספר תזתים	מספר תזתים סגורים	סה"כ תזתים	הפרק התקציבי	מס' הפרק המאושר	התקציב המאושר	הוצאות ער		2014		הוצאות		הכנסות		המטעם		ערף הוצאות ברוטו	ערף הכנסות ברוטו	ערף הוצאות נטו	ערף הכנסות נטו	סטייה - ערפים		סטייה - גרונות			
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	ערף הוצאות מועל	ערף הכנסות מועל					הוצאות מועל	הכנסות מועל				
		1	מנהל כללי	61	80	300	43	(220)	43	37	37	37	37												
		4	תברואה	71	307	92	130	151	121	92	130	23	243	31	23										
		5	שמירה ובטחון	72	600	286	135	22	22	286	152	308	152	152											
		8	תכנון ובנין עיר	73	7,206	88	857	638	857	88	675	675	806	806	675										
		21	נכסיוס ציבוריים	74	39,092	15,247	15,247	7,487	5,434	13,307	848	20,794	736	736	848										
		4	פיתוח כלכלי	77	10,538	9,528	9,558	1,201	1,171	9,528	10,729	10,729	10,729	191	10,729										
		13	חינוך	81	5,630	2,590	2,590	1,731	1,731	1,474	4,321	3,522	1,306	1,306	507	507									
		9	תרבות	82	14,524	11,454	11,454	1,847	1,847	7,359	13,301	12,583	997	997	279	279									
		2	רווחה	84	5,015	4,752	4,752	787	787	4,184	5,539	5,448	106	106	15	15									
		2	דת	85	3,126	271	271	159	1,052	1,200	1,323	1,359	36	36	36	36									
		1	קליטת עליה	86	45	45	45	9	9	9	9	9	9	9	9										
		1	איכות חסבינה	87	45	45	45	9	9	9	9	9	9	9	9										
		2	נכסיוס	93	550	305	305	189	189	227	494	326	168	168	146	146									
		8	תחבורה	94	3,629	1,950	1,950	134	134	2,110	2,084	2,189	41	41	196	196									
		2																							
		81	סד"כ		90,342	46,392	46,392	13,388	13,388	40,155	59,780	58,316	4,191	4,191	2,727	2,727									
		22	תזתים שנסתריימו		26398						26,769	26,769													
		22	סד"כ נטו		63,944	46,392	46,392	13,388	13,388	40,155	33,011	31,547	4,191	4,191	2,727	2,727									
		59																							
		22																							
		22																							
		81																							
		22																							
		22																							
		59																							
		81																							
		22																							
		22																							
		59																							
		81																							
		22																							
		22																							
		59																							

מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2014

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2014

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2014</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך</u>
		<u>תמיכות</u>
		<u>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</u>
141	152	איגוד ערים כיבוי אש
383	383	מועצה דתית
46	35	הג"א ארצי
-----	-----	
570	570	סה"כ איגודי ערים וגופים מתוקצבים
		<u>תרבות וארגונים שונים</u>
15	30	ארגון ומוסדות בריאות
50	50	יעודי כדורגל
60	60	עמותת רווחה
300	300	מוזיאון הגולן
64	64	המכון לחקר הגולן
20	20	עמותות העוסקות בהסברה
150	150	הפועל עירוני קצרין
-----	-----	
659	674	סה"כ תרבות וארגונים שונים
1229	1244	סה"כ תמיכות
		<u>השתתפויות</u>
3611	3000	הנחות ארנונה (ללא הנחות מימון)
881	794	חינוך
4378	3760	רווחה
-----	-----	
8870	7554	סה"כ השתתפויות
10099	8798	סה"כ תמיכות והשתתפויות לשנת 2014