

**מועצה מקומית כפר שמריהו  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2017**

# מועצה מקומית כפר שמריהו

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

#### תוכן העניינים

#### עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
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 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - 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> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

## מועצה מקומית כפר שמריהו

### דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית כפר שמריהו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר שמריהו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

בעדר מכתב מעודכן מהיועץ המשפטי של הרשות, לא עודכנה ההפרשה לתביעות תלויות בדוח ליום 31 בדצמבר 2017 (באור 11).

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2016 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

שלי ושות'  
רואי חשבון

## מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,598	5,372	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
418	638	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
130	20	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr/> <u>5,146</u>	<hr/> <u>6,030</u>		
12,233	12,200	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
47	53	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
107	109	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr/> <u>17,533</u>	<hr/> <u>18,392</u>		
		נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
8,116	9,898		חובות פתוחים
404	339		מכוסים בהמחאות לגביה
<hr/> <u>8,520</u>	<hr/> <u>10,237</u>		

# מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
4,731	4,161	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
176	149	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,907</u>	<u>4,310</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
8,536	11,131	5	קרן לעבודות פיתוח
3,697	1,069	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>12,233</u>	<u>12,200</u>		-
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
47	53	3 (ט)	
			<b>קרנות מתוקצבות</b>
107	109	3 (י)	
			<b>עודפים בתקציב רגיל</b>
(211)	239		עודף (גרעון) לתחילת השנה
450	1,481	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>239</u>	<u>1,720</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>17,533</u>	<u>18,392</u>		

דרור אלוני  
יעל הלוי

ראש הרשות :  
גובר הרשות :  
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית כפר שמריהו

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1.1 מיסים ומענקים</b>
1,825	1,890	1,965		61 מנהל כללי	17,572	18,329	19,187		11 מיסים
1,434	1,450	1,315		62 מנהל כספי	55	26	30		12 אגרות
295	322	300		63 הוצאות מימון					
<u>3,554</u>	<u>3,662</u>	<u>3,580</u>			<u>17,627</u>	<u>18,355</u>	<u>19,217</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
2,643	2,674	2,784		71 תברואה	21	149	148		21 תברואה
1,383	1,439	1,431		72 שמירה וביטחון	728	1,483	1,096		22 שמירה וביטחון
6,471	5,745	8,239		73 תכנון ובנין העיר	7,176	6,485	9,161		23 תכנון ובנין העיר
3,736	4,178	4,391		74 נכסים ציבוריים			74		24 נכסים ציבוריים
865	53	540		76 שרותים עירוניים שונים	567	201	110		26 שרותים עירוניים שונים
825	688	995		78 פיקוח עירוני	1	4	1		28 פיקוח עירוני
<u>15,923</u>	<u>14,777</u>	<u>18,380</u>			<u>8,493</u>	<u>8,322</u>	<u>10,590</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
4,611	5,209	4,637	7	81 חינוך	1,832	2,023	1,648	7	31 חינוך
6,601	6,417	5,679		82 תרבות	4,725	4,559	3,692		32 תרבות
4	4	4		83 בריאות					
1,193	1,215	1,385	6	84 רווחה	770	800	800	6	34 רווחה
545	539	544		85 דת					
<u>12,954</u>	<u>13,384</u>	<u>12,249</u>			<u>7,327</u>	<u>7,382</u>	<u>6,140</u>		
									<b>4. מפעלים</b>
					1,085	1,120	1,080		44 תחבורה
					<u>1,085</u>	<u>1,120</u>	<u>1,080</u>		
1,707	2,074	2,991	4	99 תשלומים בלתי רגילים	56	199	173	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>34,138</u>	<u>33,897</u>	<u>37,200</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>34,588</u>	<u>35,378</u>	<u>37,200</u>		<b>סה"כ כללי</b>

<u>34,588</u>	<u>35,378</u>	<u>37,200</u>	<b>סה"כ תקבולים</b>
<u>34,138</u>	<u>33,897</u>	<u>37,200</u>	<b>סה"כ תשלומים</b>
<u>450</u>	<u>1,481</u>		<b>עודף בשנת הדוח</b>

## מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2017

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
265	137	השתתפות הממשלה
84	763	השתתפות מוסדות
8,400	2,863	מקורות עצמיים ואחרים
<u>8,749</u>	<u>3,763</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
9,559	5,402	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,542	838	תכנון
41	151	תשלומים אחרים
1,371		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>12,513</u>	<u>6,391</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,764)</u>	<u>(2,628)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
74,771	73,344	תקבולים
67,310	69,647	תשלומים
<u>7,461</u>	<u>3,697</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
73,344	76,149	תקבולים
69,647	75,080	תשלומים
<u>3,697</u>	<u>1,069</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
15,298	12,681	עודפי מימון זמניים
11,601	11,612	גרעונות מימון זמניים
<u>3,697</u>	<u>1,069</u>	
<u>10,176</u>	<u>958</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
27,507	28,991	1	מתקציב רגיל
349	900	2	מתקציב בלתי רגיל
7,400	11,900	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>35,256</u>	<u>41,791</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<b><u>הוצאות</u></b>
34,138	33,897	4	תקציב רגיל
11,142	6,391	5	תקציב בלתי רגיל
30	55	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>45,310</u>	<u>40,343</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(10,054)</u>	<u>1,448</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
450	1,481		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,764)	(2,628)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,314)</u>	<u>(1,147)</u>		
-----	-----		
<u>(6,740)</u>	<u>2,595</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(10,054)</u>	<u>1,448</u>		עודף (גרעון) כללי
-----	-----		



## מועצה מקומית כפר שמריהו

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
34,588	35,378		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(7,081)	(6,387)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
27,507	28,991		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,749	3,763		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(8,400)	(2,863)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
349	900		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
19,241	11,900		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,371)			העברות מתב"רים
(10,470)			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
7,400	11,900		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
34,138	33,897		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
34,138	33,897		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
12,513	6,391		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,371)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
11,142	6,391		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4 - המשך  
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

6

25,981	9,305
(7,081)	(6,387)
(8,400)	(2,863)
(10,470)	

התאמה מס':

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

30	55
----	----

סה"כ נטו

(6,740)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 29/12/2016. נכון ליום אישור התקציב, הרשות הייתה מוגדרת כרשות איתנה ולכן לא נזקקה לאישור משרד הפנים. בתאריך 23/07/2017 בוטלה הכרזה על המועצה כרשות איתנה.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

## מועצה מקומית כפר שמריהו

### ב. 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) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ג. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. ניירות ערך סחירים

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

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

### ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

## מועצה מקומית כפר שמריהו

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2016

2017

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

16,831	17,572
16,831	17,572
12,233	12,200
<b>4,598</b>	<b>5,372</b>
10,606	8,119
<b>10,606</b>	<b>8,119</b>

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2016

2017

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

28	80
-	16
-	2
9	16
381	524
<b>418</b>	<b>638</b>
<b>418</b>	<b>638</b>

משרד החינוך  
משרד התחבורה  
משרד החקלאות  
משטרת ישראל  
חברות כרטיסי אשראי

2016

2017

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

20	20
110	-
<b>130</b>	<b>20</b>
<b>130</b>	<b>20</b>

פקדון בית המשפט  
חינוך בשרון בע"מ

2016

2017

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

43	47
8	3
(4)	-
-	3
<b>47</b>	<b>53</b>
<b>47</b>	<b>53</b>
<b>47</b>	<b>53</b>

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
משיכות במהלך השנה  
רווח (הפסד) ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

## מועצה מקומית כפר שמריהו

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	1	1	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>1</u>	<u>1</u>	<b>תאגידים עירוניים</b>
			חינוך בשרון בע"מ
	2	-	<b>השקעות אחרות</b>
	104	108	ניירות ערך בלתי סחירים
	<u>106</u>	<u>108</u>	הלוואות לעובדים
	<u>107</u>	<u>109</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>4,351</u>	<u>3,670</u>	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b>
	245	325	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	2	44	עובדים וניכויים לשלם
	25	14	מוסדות וזכאים שונים
	108	108	המחאות לפרעון
	<u>4,731</u>	<u>4,161</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
	<u>176</u>	<u>149</u>	<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>
	<u>176</u>	<u>149</u>	מיסים מראש
	<u>43</u>	<u>47</u>	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
	8	3	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(4)	-	יתרה לתחילת השנה
	<u>47</u>	<u>53</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<u>47</u>	<u>53</u>	החזר בגין השתתפות בהוצאות
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>2</u>	<u>-</u>	<b>י. קרנות מתוקצבות</b>
	104	108	ניירות ערך בלתי סחירים (*)
	1	1	קרן הלוואות לעובדים
	<u>107</u>	<u>109</u>	מניות חינוך בשרון

## מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
29	-	170	ריבית מהשקעות
4	4	3	ריבית מהלוואות לעובדים
23	195		הכנסות שנים קודמות
<u>56</u>	<u>199</u>	<u>173</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
406	586	410	הנחות במיסים
1,288	1,299	1,271	תשלומי פנסיה
13	13	30	מיסים בשל הוצאות עודפות
	176	1,280	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>1,707</u>	<u>2,074</u>	<u>2,991</u>	



## מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לארבע חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
8,536	25,981	30	10,470		7,081	8,400	19,241			10,470	1,371	7,400	15,276	<b>שם הקרן</b>
4,802	9,250				6,387	2,863	8,648					8,648	5,404	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
126													126	קרן ממכירת מקרקעין
1,337							1,225					1,225	112	קרן ביוב
4,866	55	55					2,027					2,027	2,894	קרנות פיתוח
11,131	9,305	55			6,387	2,863	11,900					11,900	8,536	סה"כ

## מועצה מקומית כפר שמריהו

### ביאורים נוספים

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

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

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

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תשלומי מים מתבצעים באמצעות אגודת מים עצמאית שאינה תאגיד עירוני.

המועצה משלמת לאגודה בגין צריכתה בעיקר עבור גינות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 357 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 483 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 326 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 277 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 220 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 183 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור מניות אחזקה ע.ג.	פרמיה אלפי ש"ח	שטר הון	תשלום על חשבון יתרה בספרי העירייה ח (ז)	יתרת (הפסד) במאזן התאגיד
חינוך בשרון בע"מ	חברה	100%	100	-	(289)	(300)
ח.פ. 513762658						

א. חינוך בשרון בע"מ.

1. חינוך בשרון בע"מ (להלן - החברה) נוסדה ביום 14 בדצמבר 2005.

הון המניות של החברה בסך של 100 מניות רגילות בנות 0.00 ש"ח ע.ג. כל אחת מוחזקות כולן על ידי מועצה מקומית כפר שמריהו.

2. המועצה לא הגישה את הדוחות הכספיים של החברה לרשויות המס עד לקבלת התראה מרשות המיסים בשנת 2011 על אי הגשת דוחות מיום הקמת החברה. הדוחות הכספיים עד וכולל לשנת 2011 הוגשו עד לחודש יולי 2012.

3. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2017 רשומה יתרת חובה של החברה בסך 289 אלפי ש"ח.

4. עדיין לא התקבל דוח כספי לשנת 2016 של התאגיד. לסוף שנת 2016 לחברה יתרת הפסד בסך של 300 אלפי ש"ח.

5. מנהל החברה הוא ראש המועצה מר דרור אלוני.

6. בשנת הדוח נרשמו בספרי המועצה הוצאות בסך של 1,124 אלפי ש"ח כנגד ספרי חינוך בשרון בע"מ.

עיקר ההוצאות הן בגין השתתפות בפעילויות בית הספר.

## מועצה מקומית כפר שמריהו

### ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

נתקבל מכתב המפרט את התביעות התלויות כנגד המועצה מהיועץ המשפטי של המועצה (להלן: המכתב). המכתב שהתקבל לא כלל תביעות פיצויים לפי סעיף 197 (תת"ל 15 ותמ"מ 5) בסכומים מהותיים, לא כלל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות, בחלק מהותי מהתביעות לא נכללו סכומי התביעות.

בהתאם לאמור לעיל, לא היה באפשרותינו לערוך ביקורת על סעיף זה ולפרט את פרטי וסיכויי התביעות המתנהלות כנגד הרשות.

מטעמי זהירות, עוד בשנים קודמות, יצרה הרשות הפרשה להתחייבות תלויה בסך 108 אלפי ₪.

### ביאור 12 - עסקאות ליסינג

המועצה לא ביצעה פעולות של ליסינג מימוני. המועצה שוכרת 4 רכבים בליסינג תפעולי לתקופה של 36 חודשים. דמי השכירות השנתיים של כל הרכבים לעיל הינה כ- 139 אלפי ₪.

### ביאור 13 - שומות ניכויים

בשנת 2009 נערכה במועצה ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2007 (כולל). המועצה חויבה בתשלום של 375 אלפי ש"ח בגין הוצאות עודפות. השומות הסופיות הוצאו ביום 22 בנובמבר 2009. להערכת הרשות, אין צורך בהפרשה בגין השנים בהן אין שומות ניכויים סופיות.

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

בשנת 2017 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל לוח חשמל לתחנת סניקה בסך 62 אלפי ₪, גרלנדה בסך 15 אלפי ₪, תחנת הסעה בסך 18 אלפי ₪, מחשבים בסך 20 אלפי ₪, מכונת שטיפה בלחץ בסך 12 אלפי ₪ ואופנוע סאן יאנג בסך 26 אלפי ₪.



## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

### הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>						
1	ארנונה	13,844	124	10	(160)	13,818
1.1	ארנונה למגורים					
1.2	ארנונה אחרת	5,361	91	43	(539)	4,956
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	19,205	215	53	(699)	18,774
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	19,205	215	53	(699)	18,774
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>						
1	חניה וקנסות חניה	818	4			822
5	עצמיות תרבות	4,650				4,650
6	עצמיות רווחה	227				227
8	הטלי השבחה	8,202				8,202
9	הטלי פיתוח	2,464	95			2,559
10	אגרות בניה	99				99
11	הטל ביוב	1,504	8			1,512
14	שלטים, אישורים וכו'	1,643			59	1,702
15	פינוי אשפה	75				75
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	19,682	107		59	19,848
	סה"כ	38,887	322	53	(640)	38,622



## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

### הדוח הכספי לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	<b>ארנונה</b>			
1.1	ארנונה למגורים	13,182	9	13,191
1.2	ארנונה אחרת	4,160	227	4,387
		17,342	236	17,578
2	<b>סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב</b>	17,342	236	17,578
		17,342	236	17,578
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
1	חניה וקנסות חניה	853		853
5	עצמיות תרבות	4,264	79	4,343
6	עצמיות רווחה	223		223
8	הטלי השבחה	8,037		8,037
9	הטלי פיתוח	1,851	176	2,027
10	אגרות בניה	99		99
11	הטל ביוב	1,265		1,265
14	שלטים, אישורים וכו'	1,619	65	1,684
15	פינוי אשפה	75	4	79
		18,286	324	18,610
	<b>סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי</b>	18,286	324	18,610
	<b>סה"כ</b>	35,628	560	36,188

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2016	2017	2016	2017	
		2,362	860	<b>גביה פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(1,281)	(254)	חיוב / זיכוי נוסף
		(713)	(274)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		80	53	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(37)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		448	348	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		263	236	גביה בגין פיגורים
		185	112	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		18,292	19,205	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(676)	(445)	חיוב / זיכוי נוסף
			(663)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		152	215	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(515)	(680)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		17,253	17,632	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(16,578)	(17,342)	גביה שוטפת
		(16,578)	(17,342)	סה"כ שגבה
		675	290	יתרת פיגורים לתקופה
		<b>860</b>	<b>402</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		58.71%	67.82%	% גביה מהפיגורים
		96.09%	98.35%	% גביה מהשוטף
		95.14%	97.76%	% גביה מהסה"כ



**מועצה מקומית כפר שמריהו**

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

למועצה לא קיימות מלוות

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2016
					מתחת	מעל	
הכנסות	37,200	-	37,200	35,378	(1,822)		34,588
הוצאות	37,200	-	37,200	33,897	3,303		34,138
עודף בשנת הדוח		-		1,481	1,481		450

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2016
				מתחת	מעל		
<b>1 הכנסה עצמית</b>							
1.1 גביה ישירה	25,698	26,172	73.98%	474			25,009
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	173	199	0.56%	26			56
1.3 העברה מקרנות פיתוח	9,081	6,387	18.05%	2,694			7,081
	34,952	32,758	92.59%	2,694			32,146
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	2,248	2,607	7.37%	359			2,398
2.6 מענקים מיועדים	2,248	13	0.04%	13			44
	2,248	2,620	7.41%	372			2,442
	37,200	35,378	100.00%	2,694			34,588
סה"כ הכנסות לפי מקורות							

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	7,715	7,683	22.67%	32		7,367	21.58%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,729	3,779	11.15%	950		4,616	13.53%
3 הוצאות מימון	300	322	0.95%		22	295	0.86%
4 הוצאות תפעול	18,336	16,692	49.24%	1,644		17,009	49.82%
5 השתתפויות ותמיכות	4,810	5,231	15.43%		421	4,838	14.17%
6 הוצאות חד פעמיות	1,310	190	0.56%	1,120		13	0.04%
	<b>37,200</b>	<b>33,897</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,746</b>	<b>443</b>	<b>34,138</b>	<b>100.00%</b>

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>											
(82)	(3,662)	(3,580)	(82)	3,662	3,580						
1,335	(6,455)	(7,790)	3,603	14,777	18,380	(2,268)	8,322	10,590	6	2	1. הנהלה וכלליות
107	(6,002)	(6,109)	(1,135)	13,384	12,249	1,242	7,382	6,140	7	3	2. שירותים מקומיים
40	1,120	1,080				40	1,120	1,080	8	4	3. שירותים ממלכתיים
943	(1,875)	(2,818)	917	2,074	2,991	26	199	173	9	5	4. מפעלים
2,343	(16,874)	(19,217)	3,303	33,897	37,200	(960)	17,023	17,983	99		5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>											
(862)	18,355	19,217				(862)	18,355	19,217		1	1. גביה ישירה
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות											
(862)	18,355	19,217				(862)	18,355	19,217			
<b>1,481</b>	<b>1,481</b>		<b>3,303</b>	<b>33,897</b>	<b>37,200</b>	<b>(1,822)</b>	<b>35,378</b>	<b>37,200</b>			סה"כ כללי
<b>אי איזון תקציבי</b>											
<b>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>											
<b>1,481</b>											

## מועצה מקומית כפר שמריהו

### דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
49%	17,057	(1,084)	50%	17,578	18,662	ארנונה
1%	515	192	2%	717	525	הנחות בארנונה (*)
42%	14,518	(1,355)	40%	14,237	15,592	יתר עצמיות
5%	1,765	315	6%	1,963	1,648	משרד החינוך
2%	554	76	2%	576	500	משרד הרווחה
0%	79	(32)	0%	68	100	משרדים אחרים
0%	44	13	0%	13		מענקים מיועדים
0%	56	53	1%	226	173	תקבולים אחרים
100%	34,588	(1,822)	100%	35,378	37,200	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	34,588	(1,822)		35,378	37,200	סה"כ הכנסות
19%	6,560	46	20%	6,843	6,889	<b>הוצאות</b>
62%	21,060	2,736	58%	19,533	22,269	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
1%	305	(1)	1%	326	325	שכר חינוך
13%	4,306	(571)	14%	4,883	4,312	פעולות חינוך
1%	502	(13)	2%	514	501	שכר רווחה
2%	691	183	2%	701	884	פעולות רווחה
1%	295	(22)	1%	322	300	מימון
0%	13	1,121	1%	189	1,310	חד פעמיות
1%	406	(176)	2%	586	410	הנחות בארנונה (**)
100%	34,138	3,303	100%	33,897	37,200	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	34,138	3,303		33,897	37,200	סה"כ הוצאות
	450	1,481		1,481		<b>עודף (גרעון)</b>

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת			שנה נוכחית					
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
175.58	676	4	174.06	691	3.97	3.10	3.00	סוג משרה
<b>175.58</b>	<b>676</b>	<b>4</b>	<b>174.06</b>	<b>691</b>	<b>3.97</b>	<b>3.10</b>	<b>3.00</b>	חינוך עם תקן
200.80	502	3	205.60	514	2.50	2.30	1.80	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
<b>200.80</b>	<b>502</b>	<b>3</b>	<b>205.60</b>	<b>514</b>	<b>2.50</b>	<b>2.30</b>	<b>1.80</b>	סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
272.61	1,055	4	289.14	1,145	3.96	4.25		סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן
<b>272.61</b>	<b>1,055</b>	<b>4</b>	<b>289.14</b>	<b>1,145</b>	<b>3.96</b>	<b>4.25</b>		יתר המשרות אחרים ללא תקן
179.83	3,325	18	183.87	3,670	19.96	21.20		סה"כ יתר המשרות אחרים
179.83	222	1	183.87	116	0.63			
<b>179.83</b>	<b>3,547</b>	<b>20</b>	<b>183.87</b>	<b>3,786</b>	<b>20.59</b>	<b>21.20</b>		
<b>195.05</b>	<b>4,602</b>	<b>24</b>	<b>200.85</b>	<b>4,931</b>	<b>24.55</b>	<b>25.45</b>		
193.02	5,780	30	197.80	6,136	31.02	30.85	4.80	סה"כ נבחרים פנסיונרים
695.00	695	1	618.00	618	1.00			
163.87	1,288	8	165.14	1,298	7.86			
<b>200.05</b>	<b>7,763</b>	<b>39</b>	<b>201.90</b>	<b>8,052</b>	<b>39.88</b>	<b>30.85</b>		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
<b>200.05</b>	<b>7,763</b>	<b>39</b>	<b>201.90</b>	<b>8,052</b>	<b>39.88</b>	<b>30.85</b>		סה"כ כללי הערות:

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפרש		ביצוע 2017		תקציב 2017		
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות	
12		618	1	630	1	הנהלה וכלליות 6
21	1	200	1	221	1	נבחרים 61
(131)	(0)	530	2	399	2	מנהל כללי 61
(98)	0	1,348	4	1,250	4	מנהל כספי 62
(68)	(0)	237	1	169	1	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(58)	0	320	2	262	2	שירותים מקומיים 71
286	1	898	5	1,184	6	תברואה 72
14	(0)	989	5	1,003	5	שמירה ובטחון 73
151	1	445	3	596	4	תכנון ובנין עיר 74
325	2	2,889	16	3,214	18	נכסים ציבוריים 78
(366)	(1)	691	4	325	3	פיקוח עירוני 8
(158)	(1)	1,312	6	1,154	5	סה"כ שרותים מקומיים 812
(13)	0	514	3	501	3	שרותים ממלכתיים 82
(537)	(2)	2,517	13	1,980	11	חינוך 84
(27)	(0)	1,298	8	1,271	8	רווחה 9
(337)	0 *	8,052	40	7,715	40	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
(27)	(0)	1,298	8	1,271	8	גימלאים
(337)	0 *	8,052	40	7,715	40	סה"כ כללי
46		123	15	2,620	15	רכישת שרותי כוח אדם
123		2,574	15	2,620	15	שירותי ניקיון ואבטחה

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
3,225	41.54%	3,375	41.92%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
647	8.33%	739	9.18%	
825	10.63%	810	10.06%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,199	15.45%	1,211	15.04%	
329	4.24%	286	3.55%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
6,225	80.19%	6,421	79.74%	סה"כ שכר ותשלומים
283	3.65%	296	3.68%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
777	10.01%	840	10.43%	
478	6.16%	495	6.15%	
1,538	19.81%	1,631	20.26%	סה"כ נלוות
7,763	100.00%	8,052	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017	
7,763	8,052	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות הרשות בפנסיה המשולמת על ידי אחרים תגמולי מילואים- השתתפות ביטוח לאומי השתתפות חינוך בשרון
1	1	
(27)	(5)	
(370)	(365)	
7,367	7,683	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2



## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית כפר שמריהו  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2015	2016	2017	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	מ"ר	
49.54	51.11	54.35	33.94	מבנה מגורים
972.27	995.60	1,070.33	65.63	משרדים שירותים ומסחר
0.03	0.03	0.03	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
12.17	12.54	13.40	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
0.33	0.34	0.36	0.34	למ"ר מבנה חקלאי
103.25	109.33	110.00		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2017)  
(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 7 לטופס 2

### שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
				<b><u>תקבולים:</u></b>
50.55%	368	728	1,096	22 שמירה וביטחון
27.66%	1,985	7,176	9,161	23 תכנון ובנין העיר
(80.60)%	(457)	567	110	26 שרותים עירוניים שונים
(21.86)%	(1,033)	4,725	3,692	32 תרבות
				<b><u>תשלומים:</u></b>
27.32%	1,768	6,471	8,239	73 תכנון ובנין העיר
17.53%	655	3,736	4,391	74 נכסים ציבוריים
(37.57)%	(325)	865	540	76 שרותים עירוניים שונים
(13.97)%	(922)	6,601	5,679	82 תרבות
75.22%	1,284	1,707	2,991	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 8 לטופס 2

### השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	
<b>תקבולים:</b>				
103.71%	755	728	1,483	22 שמירה וביטחון
(64.55)%	(366)	567	201	26 שרותים עירוניים שונים
<b>תשלומים:</b>				
(11.22)%	(726)	6,471	5,745	73 תכנון ובנין העיר
11.83%	442	3,736	4,178	74 נכסים ציבוריים
(93.87)%	(812)	865	53	76 שרותים עירוניים שונים
12.97%	598	4,611	5,209	81 חינוך
21.50%	367	1,707	2,074	99 תשלומים לא רגילים

## מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 9 לטופס 2

### השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	
<b><u>תקבולים:</u></b>				
35.31% (29.21)%	387 (2,676)	1,483 6,485	1,096 9,161	22 שמירה וביטחון 23 תכנון ובנין העיר
22.75% 23.48%	375 867	2,023 4,559	1,648 3,692	31 חינוך 32 תרבות
<b><u>תשלומים:</u></b>				
(30.27)%	(2,494)	5,745	8,239	73 תכנון ובנין העיר
(90.19)%	(487)	53	540	76 שרותים עירוניים שונים
(30.85)%	(307)	688	995	78 פיקוח עירוני
12.34% 13.00%	572 738	5,209 6,417	4,637 5,679	81 חינוך 82 תרבות
(30.66)%	(917)	2,074	2,991	99 תשלומים לא רגילים



## מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
13	-	הג"א - פיקוד העורף
1	81	כבאות - משרד לבטחון פנים
20	20	איגוד ערים לניקוז
110	140	תנועות נוער
539	544	מועצה דתית
586	410	הנחות ארנונה
4	4	השתתפות במד"א
3,531	3,019	מוסדות חינוך
<u>427</u>	<u>592</u>	מוסדות רווחה
<u>5,231</u>	<u>4,810</u>	

## מועצה מקומית כפר שמריהו