



33

**מועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

משרד הפנים
אגף כפוף לניהול ענייני המקומיות
09-07-2019
נ ת ק ב ל
סימנו

מועצה מקומית כפר שמריהו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
34	חשתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח המבקרים

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

ג.ג.

הנדון: מועצה מקומית כפר שמריהו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר שמריהו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 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 וקוץ לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 11 לדוחות הכספיים, שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

רואי חשבון
שלישיית

25 יוני 2019

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,372	7,245	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
638	732	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
20	20	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,030</u>	<u>7,997</u>		
12,200	6,599	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
53	54	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
109	148	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>18,392</u>	<u>14,798</u>		
נתונים נוספים			
נספח 3 לטופס 1			
9,898	11,806	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
339	493		חובות פתוחים
<u>10,237</u>	<u>12,299</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,161	6,039	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
149	144	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,310</u>	<u>6,183</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
11,131	5,301	5	קרן לעבודות פיתוח
1,069	1,298	3 טופס	עדפים זמניים בתב"רים נטו
<u>12,200</u>	<u>6,599</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
53	54	3 (ט)	
			<u>קרנות מתוקצבות</u>
109	148	3 (י)	
			<u>עדפים בתקציב רגיל</u>
239	1,720		עודף לתחילת השנה
1,481	94	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,720</u>	<u>1,814</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>18,392</u></u>	<u><u>14,798</u></u>		

סרגי קורשיא
יעל לוי



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

חבילת האישור 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 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
1,890	2,312	2,136		6 תנהלה וכלליות	18,329	19,360	19,515		1.1 מיסים ומענקים
1,450	1,368	1,491		61 מנהל כללי	26	16	30		11 מיסים
322	342	325		62 מנהל כספי					12 אגרות
				63 הוצאות מימון					
<u>3,662</u>	<u>4,022</u>	<u>3,952</u>			<u>18,355</u>	<u>19,376</u>	<u>19,545</u>		
				7 שרותים מקומיים					2.2 שרותים מקומיים
2,674	2,636	2,800		71 תברואה	149	135	244		21 תברואה
1,439	1,623	1,828		72 שמירה וביטחון	1,483	1,262	1,118		22 שמירה וביטחון
5,745	5,813	8,504		73 תכנון ובנין העיר	6,485	5,434	9,344		23 תכנון ובנין העיר
4,178	4,487	4,810		74 נכסים ציבוריים		132	80		24 נכסים ציבוריים
53	528	540		76 שרותים עירוניים שונים	201	254	240		26 שרותים עירוניים שונים
688	854	907		78 פיקוח עירוני	4		2		28 פיקוח עירוני
<u>14,777</u>	<u>15,941</u>	<u>19,389</u>			<u>8,322</u>	<u>7,217</u>	<u>11,028</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3.3 שרותים ממלכתיים
5,209	5,223	5,145	(7)	81 חינוך	2,023	2,048	1,843	(7)	31 חינוך
6,417	5,968	6,448		82 תרבות	4,559	4,287	4,462		32 תרבות
4	4	4		83 בריאות					
1,215	1,200	1,321	(6)	84 רווחה	800	724	820	(6)	34 רווחה
539	551	544		85 דת					
<u>13,384</u>	<u>12,946</u>	<u>13,462</u>			<u>7,382</u>	<u>7,059</u>	<u>7,125</u>		
				99 תשלומים בלתי רגילים					4.4 מפעלים
2,074	2,080	2,021	4		1,120	1,373	1,020		44 תחבורה
<u>33,897</u>	<u>34,989</u>	<u>38,824</u>		סה"כ כללי	<u>1,120</u>	<u>1,373</u>	<u>1,020</u>		
					199	58	106	4	5.5 תקבולים בלתי רגילים
<u>33,897</u>	<u>34,989</u>	<u>38,824</u>			<u>35,378</u>	<u>35,083</u>	<u>38,824</u>		סה"כ כללי

35,378	35,083	38,824	סה"כ תקבולים
<u>33,897</u>	<u>34,989</u>	<u>38,824</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,481</u>	<u>94</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
137		השתתפות הממשלה
765		השתתפות מוסדות
	1,245	השתתפות בעלים
2,863	7,061	מקורות עצמיים ואחרים
<u>3,765</u>	<u>8,306</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,402	7,330	עבודות שבוצעו במשך השנה
838	747	תכנון
153		תשלומים אחרים
<u>6,393</u>	<u>8,077</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,628)</u>	<u>229</u>	ערך (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
73,344	76,151	תקבולים
69,647	75,082	תשלומים
<u>3,697</u>	<u>1,069</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
76,151	68,526	תקבולים
75,082	67,228	תשלומים
<u>1,069</u>	<u>1,298</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה חני"ל מורכבת:
12,681	11,660	עודפי מימון זמניים
11,612	10,362	גרעונות מימון זמניים
<u>1,069</u>	<u>1,298</u>	
<u>958</u>	<u>15,931</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 4

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
28,991	29,770	1	מתקציב רגיל
902	1,370	2	מתקציב בלתי רגיל
11,900	10,689	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>41,793</u>	<u>41,829</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
33,897	34,989	4	תקציב רגיל
6,393	8,077	5	תקציב בלתי רגיל
55	4,270	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>40,345</u>	<u>47,336</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,448</u>	<u>(5,507)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
1,481	94		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,628)	229		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,147)</u>	<u>323</u>		
<u>2,595</u>	<u>(5,830)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>1,448</u>	<u>(5,507)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
35,378	35,083		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,387)	(5,313)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
28,991	29,770		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,765	8,306		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,863)	(6,936)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
902	1,370		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,900	10,689		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
11,900	10,689		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
33,897	34,989		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
33,897	34,989		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,393	8,077		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
6,393	8,077		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

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

9,305	16,519
(6,387)	(5,313)
(2,863)	(6,936)

55	4,270
----	-------

סה"כ נטו

2,595

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 02.01.2018. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 05.12.2017, עדכון התקציב הוגש בתאריך 07.08.2018, אם לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 02.10.2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 05.12.2017. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 07.08.2018.

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 החוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידי עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים 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) תאגידי עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידי 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 ממסיים, 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 נוקפים על בסיס

מועצה מקומית כפר שמריהו

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.

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 נבו 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 ודאות באומדן

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

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2017 2018

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	2017	2018	
	17,572	13,844	בנקים מסחריים
	<u>17,572</u>	<u>13,844</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	12,200	6,599	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	<u>5,372</u>	<u>7,245</u>	
	<u>8,119</u>	<u>6,121</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את 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

	2017	2018	
	80	20	משרד החינוך
		12	משרד הרווחה
	16		משרד הפנים
	2		משרד הקליטה
	16		משרד התחבורה
	<u>524</u>	<u>700</u>	חברות כרטיסי אשראי
	<u>638</u>	<u>732</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

	2017	2018	
	20	20	פקדון בית המשפט
	<u>20</u>	<u>20</u>	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

	2017	2018	
	47	53	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	3	2	יתרה לתחילת השנה
	<u>3</u>	<u>(1)</u>	הפקדות במהלך השנה
	<u>53</u>	<u>54</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>53</u>	<u>54</u>	יתרה לסוף השנה
	<u>53</u>	<u>54</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית כפר שמריהו

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	1	1	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
			חינוך בשרון בע"מ
	<u>1</u>	<u>1</u>	
			השקעות אחרות
	108	147	הלוואות לעובדים
	<u>108</u>	<u>147</u>	
	<u>109</u>	<u>148</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	ז. הנצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	3,670	5,616	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	325	302	עובדים וניכויים לשלם
	44		מוסדות וזכאים שונים
	14	13	המחאות לפרעון
	108	108	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
	<u>4,161</u>	<u>6,039</u>	
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	149	144	מיסים מראש
	<u>149</u>	<u>144</u>	
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	47	53	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	3	2	יתרה לתחילת השנה
			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	3	(1)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	53	54	
	<u>53</u>	<u>54</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	י. קרנות מתוקצבות
	108	147	קרן הלוואות לעובדים
	1	1	מניות חינוך בשרון
	<u>109</u>	<u>148</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

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>
4	5	106	ריבית מהלוואות לעובדים
195	53		הכנסות שנים קודמות
<u>199</u>	<u>58</u>	<u>106</u>	
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
586	705	540	הנחות במיסים
1,299	1,307	1,291	תשלומי פנסיה
13	12	30	מיסים בשל הוצאות עודפות
176	56	160	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>2,074</u>	<u>2,080</u>	<u>2,021</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי כיוון 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 הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה כיאור 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 נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לשוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	הערבות לקרנות אחרות	הערבה לגרעון מצטבר	הערבה לתקציב הרגיל	הערבות לתקציב הרגיל	הכנסות מהשקעות	הערבה מתקציב רגיל	הערבות ומקורות ואחרות	הערבה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	11,131	9,305	55			6,387	2,863	11,900				11,900	8,536
קרו הטל השבחה	1,295	12,347	3,000			5,313	4,034	8,840				8,840	4,802
קרו ממכירת מקרקעין	126											276	126
קרו כיוו	343	1,270	1,270					276				276	1,337
קרנות פיתוח	3,537	2,902					2,902	1,573				1,573	4,866
סה"כ	5,301	16,519	4,270			5,313	6,936	10,689				10,689	11,131

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 282 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 357 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים כתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 250 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 326 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 185 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 220 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות	פרמיה	תשלום על חשבון		יתרה בספרי	יתרת רווח במאזן
					שטר הון	הון מניות		
חינוך בשרון בע"מ	חברה	100%	100	-	-	-	(74)	69

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.נ. 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 זכות של החברה בסך 74 אלפי ש"ח.

4. עדיין לא התקבל דוח כספי לשנת 2018 של התאגיד. לסוף שנת 2017 לחברה יתרת רווח בסך של 69 אלפי ש"ח.

5. מנהל החברה הוא ראש המועצה מר דרור אלוני.

6. בשנת הדוח נרשמו בספרי המועצה הוצאות בסך של 1,417 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 כולל הערכת אומדן סיכון עבור התביעות בכלל התחומים.

מכתב היועץ המשפטי כלל את התביעות העיקריות הבאות:

8 תביעות פיצויים בנושאים: תת"ל (תכנית לתשתית לאומית) ותמ"מ (תכנית מתאר מחוזית).

תביעות אלו מוערכות בהערכה ראשונית בסיכון מירבי של 162 מליון ש"ח. לא ניתן להעריך בשלב זה סיכוי ריאלי.

8 תביעות בנושא תת"ל 15 (תכנית לתשתית לאומית) סעיף 197: בסך כולל של 317 מליון ש"ח.

א. 7 תביעות בסך כולל של כ- 237 מליון ש"ח, בהתאם להערכת היועצים המשפטיים המשפה בתביעות אלו היא חברת נתיבי ישראל, בעקבות כך לא בוצעו הפרשות בגין תביעות אלו.

ב. תביעה אחת בסך כולל של כ- 80 מליון ש"ח, בהתאם למכתב מהיועצים המשפטיים סיכויי התביעות להתממש הינם כ- 60%. אולם היות ומדובר בתת"ל 15 נתיבי ישראל תישא ב- 70% מסכום הפיצויי שיפסק. מאחר וטרם החלו הדיונים בנושא, לא בוצעה הפרשה בגין תביעה זו.

עשרה עררים הוגשו בגין היטלי השבחה בסך כולל של כ- 8 מליון ש"ח:

העררים הוגשו כנגד החלטת השמאי המכריע, הערכת שמאי המועצה, עצם החיוב עצמו בחיטל השבחה ושומות היטל השבחה שהנפיקה המועצה להערכת היועצים המשפטיים, סיכויי רוב העררים הינם נמוכים או שלא ניתן להעביר את סיכויים בשלב זה, למעט ערר אחד בסכום של 532 אלפי ₪ אשר להערכת היועצים המשפטיים סיכוי הערר להתקבל גבוהים.

כנגד המועצה הוגשו 2 תביעות אזרחיות, בסכום כולל של 101 מליון ש"ח.

בשלב זה, היועצים המשפטיים אינם יכולים לאמוד את סיכויי התביעה או שלטענתם סיכויי התביעה קלושים.

תביעה כנגד המועצה, עיריית הרצליה והוועדה המקומית לתכנון ולבניה, תביעה לאור העבודה כי נמנע מהתובע אפשרות לממש את זכויותיו במקרקעין בסך 6.5 מליון ש"ח. בשלב זה, היועצים המשפטיים אינם יכולים לאמוד את סיכויי התביעה.

מאחר והתביעות לעיל נמצאות בשלבי דיונים ראשוניים, יצרה הרשות, מטעמי זהירות, עוד בשנים קודמות הפרשה להתחייבות תלויה בסך 108 אלפי ש"ח.

ביאור 12 - עסקאות ליסינג

המועצה לא ביצעה פעולות של ליסינג מימוני. המועצה שוכרת 5 רכבים בליסינג תפעולי לתקופה של 36 חודשים.

דמי השכירות השנתיים של כל הרכבים לעיל הינה כ- 336 אלפי ש"ח.

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 בהפרשת בגין השנים בהן אין שומות ניכויים סופיות.

ביאור 14 - רכישה רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2018 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל פלטות פלדה למיגון גנרטור בסך 11 אלפי ש"ח, קטנוע בסך 26 אלפי ש"ח,

מצלמות בסך 39 אלפי ש"ח, מכשירי סלולאר בסך 42 אלפי ש"ח, טנדר איסוזו בסך 218 אלפי ש"ח, מחשב נייד בסך 10 אלפי ש"ח,

קירות מגן ניידים מבטון בסך 25 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחודרים ונחזות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
99.6%	52	14,165	14,217		796	14,917	96	חשבונית על בסיס חיוב שנת ארנונה	1
84.1%	821	4,334	5,155	237	60	4,672	306	ארנונה למגורים	1.1
	4,267		4,267	(237)			4,504	ארנונה אחרת	1.2
78.3%	5,140	18,499	23,639		856	19,589	4,906	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
								אגרת מים וביוז	2
78.3%	5,140	18,499	23,639		856	19,589	4,906	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי חוזר	
103.9%	(35)	926	891			942	(51)	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
								הניה וקנסות הניה	1
100.0%		6	6			6		עמיות חינך	4
106.0%	(238)	4,223	3,985			3,893	92	עמיות תרבות	5
95.4%	11	226	237			232	5	עמיות רווחה	6
76.5%	2,709	8,834	11,543			9,703	1,840	הטלי השבחה	8
32.4%	3,280	1,573	4,853			1,811	3,042	הטלי פיתוח	9
100.0%		120	120			120		אגרות בניה	10
18.4%	1,225	276	1,501			1,253	248	הטל ביוז	11
97.6%	37	1,518	1,555			1,570	(15)	שלטים, אישורים וכי	14
100.0%		66	66			66		פינוי אשפה	15
71.3%	7,159	17,768	24,927			19,596	5,331	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	17
74.7%	12,299	36,267	48,566		856	39,185	10,237	סה"כ בשנת הדוח	
77.9%	10,237	36,188	46,425		717	38,622	8,520	שנה קודמת	
78.0%	8,520	30,220	38,740		515	27,984	11,271	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך ההנהלה הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבנייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטומס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באפסי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על הוסף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונו על בסיס חיוב שנתי	א.
14,917	422	21	237	14,237	ארנונה	1
4,672	(1,192)	65	131	5,668	ארנונה למגורים	1.1
					ארנונה אחרת	1.2
19,589	(770)	86	368	19,905	סה"כ ארנונה	2
					אגרת מיס וביוב	
19,589	(770)	86	368	19,905	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
942				942	חניה וקנסות חניה	1
6				6	עצמיות חינוך	4
3,893				3,893	עצמיות תרבות	5
232				232	עצמיות רווחה	6
9,703				9,703	הטלי השבחה	8
1,811		160		1,651	הטלי פיתוח	9
120				120	אגרות בניה	10
1,253			37	1,216	הטל ביוב	11
1,570	165			1,405	שלטים, אישורים וכיו	14
66				66	פינוי אשפה	15
19,596	165	160	37	19,234	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חד-פעמי	
39,185	(605)	246	405	39,139	סה"כ	

מועצה מקומית כפר שמריהו

הדוח הכספי לשנת 2018
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נחוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
14,165	170	13,995	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
4,334	214	4,120	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1 1
			ארנונה אחרת	1 2
18,499	384	18,115	סה"כ ארנונה	2
			אגרת מיס וביוב	
18,499	384	18,115	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
926		926	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	1
			חזיה וקנסות חניה	
6		6		4
4,223	82	4,141	עצמיות חינוך	5
226		226	עצמיות תרבות	6
			עצמיות דרוחה	
8,834		8,834	הטל השבחה	8
1,573	243	1,330	הטל פיתוח	9
120		120	אגרות בניה	10
276	59	217	הטל כיווץ	11
1,518	126	1,392	שלטים, אישורים וכ"י	14
66		66	פינוי אשפה	15
17,768	510	17,258	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
36,267	894	35,373	סה"כ	

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

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	
		860	402	גביה פיגורים
		(254)	(135)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(274)	237	חיוב / זיכוי נוסף
		53	86	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(37)	(4)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		348	586	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		236	384	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		112	202	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		19,205	19,905	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(445)	(635)	חיוב / זיכוי נוסף
		(663)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		215	368	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(680)	(852)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		17,632	18,786	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(17,342)	(18,115)	גביה שוטפת
		(17,342)	(18,115)	סה"כ שגובה
		290	671	יתרת פיגורים לתקופה
		402	873	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		67.82%	65.49%	% גביה מהפיגורים
		98.35%	96.43%	% גביה מחשוטף
		97.76%	95.49%	% גביה מחסה"כ

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

למועצה לא קיימות מלוות

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	הקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	8,387	8,062	23.04%	325		7,683
2 אוזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,736	4,502	12.87%	234		3,779
3 הוצאות מימון	325	342	0.98%	17		322
4 הוצאות תפעול	19,771	16,809	48.04%	2,962		16,692
5 השתתפויות ותמיכות	5,415	5,206	14.88%	209		5,231
6 הוצאות חד פעמיות	190	68	0.19%	122		190
סה"כ הוצאות	<u>38,824</u>	<u>34,989</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,852</u>	<u>17</u>	<u>33,897</u>
						<u>22.67%</u>
						<u>11.15%</u>
						<u>0.95%</u>
						<u>49.24%</u>
						<u>15.43%</u>
						<u>0.56%</u>
						<u>100.00%</u>

מועצה מקומית כפר שמריהו

נסמך 2 לטומס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לענת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מס' עורך (גרעון)	הסטייה נטו	לפי ביצוע	למי תקציב	מטות (מעל)	מטות (מתחת)	סכומים	ביצוע	תקציב	מטות (מתחת)	סכומים	ביצוע	תקציב	מטות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מס' התקציב	מס' הכנסות	מס' הכנסות והוצאות מיועדות	
(70)		(4,022)	(3,952)	(70)		4,022	3,952									6	6	1	1	ההטלה וכלליות	
(363)		(8,724)	(8,361)	3,448		15,941	19,389		(3,811)		7,217	11,028				7	7	2	2	שירותים מקומיים	
450		(5,887)	(6,337)	516		12,946	13,462		(66)		7,059	7,125				8	8	3	3	שירותים ממלכתיים	
353		1,373	1,020						353		1,373	1,020				9	9	4	4	מפעלים	
(107)		(2,022)	(1,915)	(59)		2,080	2,021		(48)		58	106				99	99	5	5	בלתי רגילים	
263		(19,282)	(19,545)	3,835		34,989	38,824		(3,572)		15,707	19,279								סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	
(169)		19,376	19,545						(169)		19,376	19,545								1	סה"כ כללי
																					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(169)		19,376	19,545						(169)		19,376	19,545									סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
94		94	94	3,835		34,989	38,824		(3,741)		35,083	38,824									סה"כ כללי
94		94	94	3,835		34,989	38,824		(3,741)		35,083	38,824									או איזון תקציבי
																					סה"כ נטו עורך (גרעון)

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2017	% מסה"כ
הכנסות ארונה	18,835	18,499	53%	(336)	17,578	50%
הכנסות בארונה (*)	680	856	2%	176	717	2%
יתר עצמיות	16,712	12,921	37%	(3,791)	14,237	40%
משרד החינוך	1,843	2,041	6%	198	1,963	6%
משרד הרווחה	550	498	1%	(52)	576	2%
משרדים אחרים	98	190	1%	92	68	0%
מענקים מיוחדים	106	14	0%	14	13	0%
תקבולים אחרים		64	0%	(42)	226	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	38,824	35,083	100%	(3,741)	35,378	100%
סה"כ הכנסות	38,824	35,083		(3,741)	35,378	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,496	7,184	21%	312	6,843	20%
פעולות כלליות	23,807	20,267	58%	3,540	19,533	58%
שכר חינוך	351	340	1%	11	326	1%
פעולות חינוך	4,794	4,883	14%	(89)	4,883	14%
שכר רווחה	540	538	2%	2	514	2%
פעולות רווחה	781	662	2%	119	701	2%
מימון	325	342	1%	(17)	322	1%
חד פעמיות	190	68	0%	122	189	1%
הוצאות בארונה (**)	540	705	2%	(165)	586	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	38,824	34,989	100%	3,835	33,897	100%
סה"כ הוצאות	38,824	34,989		3,835	33,897	
עודף (גרעון)		96		94	1,481	

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

(**) כולל הוצאות ועדה והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזכרת משרות כח אדם ממוצעת	מזכרת משרות כח אדם ממוצעת
174.06	182.87	662	662	3.62	3.62
174.06	182.87	662	662	3.62	3.62
205.60	215.20	538	538	2.50	2.50
205.60	215.20	538	538	2.50	2.50
289.14	287.53	1,222	1,222	4.25	4.25
289.14	287.53	1,222	1,222	4.25	4.25
183.87	202.43	3,660	3,660	18.08	18.08
183.87	202.43	75	75	0.37	0.37
183.87	202.43	3,735	3,735	18.45	18.45
200.85	218.37	4,957	4,957	22.70	22.70
197.80	213.63	6,157	6,157	28.82	28.82
618.00	920.00	920	920	1.00	1.00
165.14	169.21	1,330	1,330	7.86	7.86
201.90	223.11	8,407	8,407	37.68	37.68
201.90	223.11	8,407	8,407	37.68	37.68

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כלי
הערות:

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג השלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
3,375	41.92%	3,582	42.61%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
739	9.18%	840	9.99%	
810	10.06%	769	9.15%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,211	15.04%	1,245	14.81%	
286	3.55%	291	3.46%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>6,421</u>	<u>79.74%</u>	<u>6,727</u>	<u>80.02%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
296	3.68%	300	3.57%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
840	10.43%	870	10.35%	
495	6.15%	510	6.07%	
<u>1,631</u>	<u>20.26%</u>	<u>1,680</u>	<u>19.98%</u>	סה"כ נלוות
<u>8,052</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,407</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
8,052	8,407	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות הרשות בפנסיה המשולמת על ידי אחרים תגמולי מילואים- השתתפות ביטוח לאומי השתתפות חינוך בשרון החזר ממנורה מבטחים
1	1	
(5)		
(365)	(322)	
	(24)	
<u>7,683</u>	<u>8,062</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018			הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)		
51.11	54.35	56.05	34.78		מבנה מגורים
995.60	1,070.33	1,093.41	68.28		משרדים שירותים ומסחר
0.03	0.03	0.03	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
12.54	13.40	13.69	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
0.34	0.36	0.37	0.35	למ"ר	מבנה חקלאי
109.33	110.00	113.57			נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
14	-	הג"א - פיקוד העורף
36	21	כבאות - משרד לבטחון פנים
257	260	איגוד ערים לניקוז
551	544	תנועות נוער
705	540	מועצה דתית
4	4	הנחות ארנונה
3,266	3,557	השתתפות במד"א
373	489	מוסדות חינוך
		מוסדות רווחה
<u>5,206</u>	<u>5,415</u>	סה"כ