



מועצה מקומית כפר ברא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017

מועצה מקומית כפר ברא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<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
8-9	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
27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016 - נספח 7 לטופס 2
36	11. השוואת ביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 8 לטופס 2
37	12. השוואת התקציב בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017 - נספח 9 לטופס 2
38	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

בדארנה זאהי ושות' רואי חשבון
BADARNI ZAHİ & Co. Certified Public Accountants (ISR.)

BADARNI ZAHİ – C.P.A (Isr.)
SERHAN NASRE – C.P.A (Isr.)

בדארנה זאהי, רואה חשבון
סרחאן נסרי, רואה חשבון ועו"ד

SAKHININ 20173 P.O.B 1426
e-mail: zahibad@013.net

סחינין 20173 ת.ד 1426
תקשורת : 04- 6748478, 6740078

תאריך: 31 למאי 2018

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

ג.ג

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר ברא 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 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 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), התשלי"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 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.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 7,171 אלפי ש"ח המהווים כ- 74.5% מסך כלל החייבים ליום 31.12.2017 לפי נתוני אגף הגבייה.


בדארנה זאהי ושות' רואי חשבון
בדארנה זאהי ושות' רואי חשבון

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>31.12.2016</u>	<u>31.12.2017</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,665	2,532	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
197	991	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,862	3,523		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
244	423	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
3,032	3,032	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
949	949	13	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
907	875	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
7,994	8,802		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
3,224	2,600	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
8,343	9,578	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמתאות לגביה
537	49		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
8,880	9,627		

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
535	277	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
2,614	3,515	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
123	123	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
3,272	3,915		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
257	257	5	קרן לעבודות פיתוח
257	257		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
598	675	3 (ט)	
3,032	3,032	3 (י)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
(1,292)	835		עודף (גרעון) לתחילת השנה
1,902		3 (יא)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
225	88	טופס 2	עודף בשנת הדוח
835	923		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,994	8,802		

מועצה מקומית כפר ברא
المجلس المحلي كفربرا

מחמוד עאסי
ד"ר עו"ד פניסל זיאן
31.05.2018

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
2,394	2,649	2,955		61	4,479	4,465	4,800		11
986	1,095	1,142		62					מיסים
100	127	145		63					
634	607	630		64					
4,114	4,478	4,872		(למעט ביוב ומים)					
								1	16
					8,626	8,539	8,517		הכנסות מימון
					13,105	13,004	13,318		19 מענקים כלליים ומיוחדים
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
1,734	1,521	1,749		71	63		120		21 תברואה
624	648	758		72					
1,605	1,030	1,437		73	1,702	496	600		23 תכנון ובנין העיר
654	587	665		74	407	639	1,465		24 נכסים ציבוריים
					277	581	650		26 שרותים עירוניים שונים
4,617	3,786	4,609			2,449	1,716	2,835		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
10,051	12,012	12,652	7	81	7,340	9,630	9,782	7	31 חינוך
351	1,569	2,117		82	206	1,173	1,240		32 תרבות
73	93	99		83					
3,343	3,312	3,591	6	84	2,284	2,366	2,815	6	34 רווחה
51	31	30		85					
13,869	17,017	18,489			9,830	13,169	13,837		
				9					5
				<u>מפעלים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
105	102	120	8	97				4	99 תשלומים בלתי רגילים
				(מלוות)					
105	102	120							
4,587	2,418	2,800	4	99	2,133		900		
27,292	27,801	30,890		סה"כ כללי	27,517	27,889	30,890		סה"כ כללי

27,517	27,889	30,890
27,292	27,801	30,890
225	88	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,128	2,341	השתתפות הממשלה
	530	השתתפות מוסדות
1,200		מלוות שנתקבלו
<u>2,328</u>	<u>2,871</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,622	2,739	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,200		העברת מלוות
	100	תשלומים אחרים
<u>2,822</u>	<u>2,839</u>	סה"כ תשלומים
<u>(494)</u>	<u>32</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
13,716	14,844	תקבולים
14,129	15,751	תשלומים
<u>(413)</u>	<u>(907)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
14,844	17,715	תקבולים
15,751	18,590	תשלומים
<u>(907)</u>	<u>(875)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
211	468	עודפי מימון זמניים
1,118	1,343	גרעונות מימון זמניים
<u>(907)</u>	<u>(875)</u>	
<u>1,200</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
24,860	27,368	1	מתקציב רגיל
2,328	2,871	2	מתקציב בלתי רגיל
1,414	521	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>28,602</u>	<u>30,760</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
27,292	27,801	4	תקציב רגיל
1,391	2,839	5	תקציב בלתי רגיל
<u>28,683</u>	<u>30,640</u>		סך כל ההוצאות
<u>(81)</u>	<u>120</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
225	88		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(494)	32		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(269)</u>	<u>120</u>		
<u>188</u>			גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(81)</u>	<u>120</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית כפר ברא

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>
27,517	27,889		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,226)	(521)		העברות מקרנות פיתוח
(1,431)			מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>24,860</u>	<u>27,368</u>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,328	2,871		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>2,328</u>	<u>2,871</u>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,414	521		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>1,414</u>	<u>521</u>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
27,292	27,801		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>27,292</u>	<u>27,801</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,822	2,839		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(1,431)			מיחזור מלוות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>1,391</u>	<u>2,839</u>		
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,226	521		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,226)	(521)		העברות לתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>0</u>	<u>0</u>		

188

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר ברא

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 הנהלת 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. התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18 במאי 2017.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31.12.2016.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית כפר ברא

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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 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) פירעון 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 שנצטברו 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 לפירעון 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 כפר ברא

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

גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור משרד 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 בחלקם 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. בגין ארנונה הופרש לפי 100% מהחובות עד לשנת 2013 כולל, אגרות מים נקבע לפי שיעור 85% מהיתרה

ויתר החייבים לפי שיעור 75% מהיתרה מלבד היטל צריכה עודפת.

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 בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2016</u>	<u>2017</u>
35	21
1,341	1,770
1,289	741
2,665	2,532
2,665	2,532
275	100

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(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.

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
55	158	משרד החינוך
101	165	המוסד לביטוח לאומי
23	183	משרד התחבורה
	147	המשרד לבטחון פנים
	123	מועצת ההימורים טוטו וינר
	188	משרד התרבות
18	27	משרד פיתוח הנגב והגליל
197	991	חברות כרטיסי אשראי

<u>2016</u>	<u>2017</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
235	244	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	159	יתרה לתחילת השנה
		הפקדות במהלך השנה
9	20	רווח ביעודה השנה
244	423	יתרה לסוף השנה
244	423	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית כפר ברא

	<u>2016</u>	<u>2017</u>	
	3,032	3,032	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידיים עירוניים מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
	<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	
	<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ו. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים
	535	277	
	<u>535</u>	<u>277</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ז. התצאות מתוקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם המחאות לפרעון קרן הבראה
	1,468	1,706	
	1,024	875	
	60	872	
	62	62	
	<u>2,614</u>	<u>3,515</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש משרד האוצר-היטל בצורת
	123	123	
	<u>123</u>	<u>123</u>	
	<u>2016</u>	<u>2017</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה
	531	598	
	58	57	
	9	20	
	<u>598</u>	<u>675</u>	
	<u>598</u>	<u>675</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית כפר ברא

<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
3,032	3,032	מיתב - תאגיד אוורי למים וביוב בע"מ
<hr/> <u>3,032</u>	<hr/> <u>3,032</u>	
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
702		1 סכומים להקטנת גרעון
1,200		מענקים להקטנת גרעון
<hr/> <u>1,902</u>		מלוות להקטנת גרעון
<hr/> <u>1,902</u>		
<hr/> <u>1,902</u>		<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	
702		400	<u>תקבולים לא רגילים</u> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,431			תקבולים למחזור מלוות
		500	תקבולים אחרים
2,133		900	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
702		400	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,658	1,621	1,600	הנחות במיסים
796	797	800	תשלומי פנסיה
1,431			פרעון מלוות שמוחזרו
4,587	2,418	2,800	

מועצה מקומית כפר ברנא

ביאור 5

קלו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קלו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחטלי ביוב והשבתה, מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספצימיים, פרט לחשבון בנק מיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלו תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מעב"ר מתב"ר"ים	מעב"ר חקירות ואחרות	מעב"ר מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	מעב"ר לתב"ר"ים	מעב"ר לתקציב הרגיל	מעב"ר לאישון מצטבר	מעב"ר לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרו														
סה"כ שנה קודמת	69	1,414					1,414		1,226				1,226	257
קרו ערפי תב"ר"ים סופיים	69													
קרו היטל סלילה וכבישים		521					521		521				521	188
קרו תאגוד מיס ובני-דיבידנד	188													
סה"כ	257	521					521		521				521	257

מועצה מקומית כפר ברא

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות 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

המועצה הצטרפה לתאגיד מיתב- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ החל מיום 01.01.2010.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 871 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 800 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 710 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 710 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 756 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 670 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגיד מים וביוב

ביום 1 בינואר 2010 העבירה המועצה לתאגיד "מיתב"- תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ. את נכסיה במפעל המים והביוב לפי התנאים הבאים:

סך נכסים שהעבירה המועצה לתאגיד בהתאם למפקד נכסים שנערך לנכסי המים, ביוב והתשתיות שהושקעו על ידי המועצה על פני שנים הינו 5,053 אלפי ₪.

בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, החברה תקצה למועצה מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. במחיר כולל 3,032 אלפי ₪, שמהווים כ- 60% מערך מפקד הנכסים.

מועצה מקומית כפר ברא

מכוח ההסכם עם התאגיד, התאגיד מחוייב לשלם למועצה את סך 40% מערך מפקד הנכסים שנותרו דרך הענקת הלוואות בעלים לתאגיד בסך 2,021 אלפי ₪ לתקופה של 15 שנה בריבית צמודה של 2% לשנה.

סך הנכסים שהועברו לתאגיד לפי מפקד הנכסים הינו 5,053 אלפי ₪
הון מניות ופרמיה 60% ממפקד הנכסים הינו 3,032 אלפי ₪
הלוואות בעלים 40% ממפקד הנכסים 2,021 אלפי ₪

התאגיד פרע את סך כל הלוואות הבעלים בתאריך 14.3.2010.

יתרת חוץ של התאגיד לימים 31.12.2016 ו- 31.12.2017 הינה אפס.

בשנת הדוח היו פעילות הדדיות בין המועצה והתאגיד כדלקמן:
א. המועצה שילמה עבור המיס שצרכה בסך 43 אלפי ₪. (אשתקד סך של 54 אלף ש"ח).
ב. בשנת 2016 החברה שילמה דיבידינד למועצה סך 188 אלפי ₪.
התאגיד התחיל לגבות עבור מיס וביוב החל מינואר 2010, והרשות גובה מיתרת הפיגורים משנים מלפני מכירת מפעל המיס לתאגיד.

ההון הרשום של התאגיד מסתכם לסך 100 אלפי ₪ המחולקים ל 50 אלף מניות רגילות בנות 1 ₪ למניה ול- 50 אלף מניות הנהלה בנות 1 ₪ למניה.

עפ"י הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מרץ 2010 תהיה המועצה זכאית לקבל חלק מהון המניות המונפק של התאגיד, כפי שיקבע בהסכם הקצאת מניות שיחתם בין עיריית פיית והמועצה בתמורה ל- 60% משווי הנכסים שהועברו על ידי המועצה לתאגיד
החברה הקצתה למועצה 1,250 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. למניה ו- 1,250 מניות הנהלה בנות 1 ₪ למניה.
שיעור האחזקה של המועצה בתאגיד הינו 2.5%.
המועצה קיבלה מענק תאגוד בסך 360 אלף ₪, סך 180 אלף ₪ התקבלו בשנת 2010, סך של 90 אלף ₪ בשנת 2011 והיתרה בסך 90 אלף ₪ נתקבלה בשנת 2012 שנוקף לקרנות ואח"כ הועבר לתקציב הרגיל בפרק הכנסות ממפעל הביוב.

עפ"י הדו"ח הכספי ליום 31.12.17, סעיף ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכם בסך 202,299 אלף ₪ שמורכב מ- 100 אלף ₪ הון מניות נפרע וסך של 157,050 אלף ₪ פרמיה על מניות וסך של 45,149 אלף ₪ יתרת עודפים.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20 באפריל 2018, כל הכנסותיה של הרשות המקומית מכל מיין ואו סוג שהוא ובכלל זה מיסים, ארנונות, אגרות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ושיגיעו לה בעתיד באיזה צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, ממושכונות לטובת בנק הפועלים ובנק דקסיה.

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 12 - שומות ניכויים

מאז שנת 1996 לא היה ברשות ביקורת בנושא ניכויים והוצאות עודפות.

ביאור 13 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

בשנה המבוקרת לא חל שינוי בגרעונות הסופיים בתב"רים שהסתיימו.

מועצה מקומית כפר ברז

נספח 2 לטופס 1

חזון המספח לשנת 2017

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

מס.	שם החשבון	יחידה למחלקת חשבון	יחידה בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחייבים והנחות (פירוט ב)	חעברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדחה (פירוט ג)	יחידה לסוף השנה	יחס גביה ג - % לכל החיובים
א.1	חשבונית על בסיס חיוב שנת ארנונה		4,523	1,621	(36)	4,065	2,601	1,464	64.0%
1.1	ארנונה למגורים		448			726	243	483	33.5%
1.2	ארנונה אחרת		264		36	5,125	5,125	5,125	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		5,235			9,916	2,844	7,072	28.7%
2	סח"כ ארנונה		21					295	
2.1	אגרת מים		120			1,672		1,672	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		141			1,967		1,967	
	סה"כ מים								
	סה"כ מים		5,376	1,621		11,883	2,844	9,039	23.9%
ב.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנת חוזר								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
10	אגרות בנייה		15	(11)		53		53	
14	כבישים		342	134		592	521	71	88.0%
16	היטל צריכה עורפת							90	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			(123)		374		374	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		357			1,109	521	588	47.0%
	סה"כ בשנת הדחה		5,733	1,621		12,992	3,365	9,627	25.9%
	שנה קודמת		6,393	1,658		12,927	4,047	8,880	31.3%
	שנתיים קודמות		5,700	1,643		11,431	3,239	8,192	28.3%
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בארנונה, כך שכל החוב עד 2013 כולל סווג כחוב מסופק, אגרת מים נקבעו לפי שיעור 85% מחיריה. כבישים ואגרת בנייה 75% מחיריה.								

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מים		ארנונה כללית		
2016	2017	2016	2017	
254	274	1,545	1,477	נתוני גביה מים וארנונה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(113)		(563)	(36)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
133	21	75	182	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
274	295	1,057	1,623	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		113	73	גביה בגין פיגורים
274	295	944	1,550	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		4,905	5,045	חיוב / זיכוי נוסף
		(49)	(339)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		43	83	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(1,658)	(1,621)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		3,241	3,168	
				גביה שוטפת
		(2,708)	(2,771)	סה"כ שנגבה
		(2,708)	(2,771)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		533	397	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
274	295	1,477	1,947	
		10.69%	4.50%	% גביה מהפיגורים
		83.55%	87.47%	% גביה מהשוטף
		65.64%	59.36%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית כפר בר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	31.12.2017	
1,889	2,261	3,114	2,830	284		יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
895	2,631					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
2,784	4,892	3,114	2,830	284		
523	1,778	572	506	66		פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
2,261	3,114	2,542	2,324	218		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
229	110	58	6	52		נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,490	3,224	2,600	2,330	270		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2017 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2,015	2,016	2,017	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
523	1,778	572	קרן
114	251	74	ריבית
101	141	63	הצמדה
738	2,170	709	סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב
 בסעיף אחר
 בסעיף מפעל המים
 סה"כ

634	607
105	102
1,431	
2,170	709

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

486	שנה ראשונה
464	שנה שניה
397	שנה שלישית
371	שנה רביעית
360	שנה חמישית
522	שנה שישית ואילך
2,600	

מועצה מקומית כפר בר

ניתוח המוצע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		% מסה"כ	סיג ההוצאה
				מתחת	מעל		
	2016	הביצוע		2016	מער		
1 משכורות ושכר	12,543	12,597	45.31%	54	54	100.00%	1 משכורות ושכר
2 אחזקה נמנהל (למעט הוצאות מימון)	3,702	2,892	10.40%				2 אחזקה נמנהל (למעט הוצאות מימון)
3 הוצאות מימון	145	127	0.46%				3 הוצאות מימון
4 הוצאות הפעול	8,412	7,519	27.05%				4 הוצאות הפעול
5 השתתפויות ותמיכות	4,938	3,957	14.23%				5 השתתפויות ותמיכות
6 הוצאות חד פעמיות	750	709	2.55%				6 הוצאות חד פעמיות
7 פרעון מלוות	400						7 פרעון מלוות
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מאטבר							8 העברת מענקים להקטנת גרעון מאטבר
סה"כ הוצאות	30,890	27,801	100.00%	54	54	100.00%	

מועצה מקומית כפר בר

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעילים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2017 נאלפי ש"ח

מיקו התקציב	הכנסות	הוצאות	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערךף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות											
1. התלה וכלליות	2	6	1,716	4,478	(1,119)	4,609	4,478	394	(4,872)	(4,478)	394
2. שירותים מקומיים	3	7	13,169	3,786	(668)	18,489	17,017	1,472	(4,652)	(2,070)	(296)
3. מפעלים	4	8	900	102	(900)	2,800	102	18	(120)	(102)	804
4. בלתי רגילים	5	9	14,885	2,418	(2,687)	30,890	2,418	382	(1,900)	(2,418)	(518)
5. סח"כ הכנסות והוצאות מיעודות			17,572	27,801		30,890	27,801	3,089	(13,318)	(12,916)	402
ב. הכנסות בלתי מיעודות											
1. גביה עשירד	1		4,465	27,801	(3,001)	30,890	27,801	3,089	4,800	4,465	(335)
2. מענקים כלליים	1.19		8,539						8,517	8,539	22
4. הכנסות מימון											(1)
5. סח"כ הכנסות בלתי מיעודות			13,004		(314)				13,318	13,004	(314)
סח"כ כללי			27,889						4,800	88	88
אי איזון תקציבי									8,517	88	88
הסטיה נטו ערךף (גרעון)			30,890	27,801	(3,001)	30,890	27,801	3,089	13,318	13,004	(314)

מוניטור מיקום חברתנו

זוה ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרות משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 נאלפי ש"ח

מסדה"כ	ביצוע 2016	עודף (גרעון)	מסדה"כ	ביצוע	תקציב	השגיף
11%	2,821	(356)	10%	2,844	3,200	הנסות
6%	1,658	21	6%	1,621	1,600	ארנונה
						הנחות בארנונה (*)
10%	2,784	(1,003)	9%	2,543	3,546	יתר עצמיות
26%	6,886	(303)	31%	8,774	9,077	משרד החינוך
9%	2,283	(488)	8%	2,292	2,780	משרד הרווחה
1%	326	6	5%	1,276	1,270	משרדים אחרים
31%	8,283	22	31%	8,539	8,517	מענקי כללי
1%	343					מענקים מיוחדים
5%	1,431					מליות למחזור ולאיוון
		(500)			500	תקבולים אחרים

סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מענק לכיסוי גרעון מצטבר
סה"כ הכנסות

הוצאות
משכורות ושכר כללי
פעולות כלליות

שכר חינוך
פעולות חינוך
שכר רווחה
פעולות רווחה
פרעון מליות
מליון
חד פעמיות
הנחות בארנונה (**)

סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מענק לכיסוי גרעון מצטבר
סה"כ הוצאות
עודף (גרעון)

100%	26,815	(2,601)	100%	27,889	30,490	
	702	(400)			400	
	27,517	(3,003)		27,889	30,890	
15%	3,997	6	16%	4,336	4,342	
20%	5,271	1,726	20%	5,684	7,410	
21%	5,603	(69)	25%	7,040	6,971	
17%	4,448	709	18%	4,972	5,681	
4%	1,124	9	4%	1,221	1,230	
8%	2,219	270	8%	2,091	2,361	
3%	739	41	3%	709	750	
0%	100	18	0%	127	145	
5%	1,431					
6%	1,658	(21)	6%	1,621	1,600	
100%	26,590	2,689	100%	27,801	30,490	
	702	400			400	
	27,292	3,089		27,801	30,890	
	225	88		88		

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מליון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מליון כולל בסעיף הוצאות מליון

מועצה מקומית כפר ברנא

נספח 4 לטופס 2 תל"א

שנת קודמת		שנת תוכנית		שנת תוכנית		שנת תוכנית		שנת תוכנית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל
שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח	שכר למשרת אלפי ש"ח
97.89	5,603	108.01	7,040	65.18	63.62	63.62	63.62	8.05	8.05
97.89	5,603	108.01	7,040	65.18	63.62	63.62	63.62	8.05	8.05
146.54	1,124	153.97	1,221	7.93	8.05	8.05	8.05	10.49	10.49
146.54	1,124	153.97	1,221	7.93	8.05	8.05	8.05	10.49	10.49
397.33	1,192	394.72	1,271	3.22	3.50	3.50	3.50	13.99	13.99
397.33	1,192	394.72	1,271	3.22	3.50	3.50	3.50	13.99	13.99
124.35	1,297	151.11	1,561	10.33	10.49	10.49	10.49	71.67	71.67
124.35	1,297	151.11	1,561	10.33	10.49	10.49	10.49	71.67	71.67
185.33	2,489	209.00	2,832	13.55	13.99	13.99	13.99	85.66	85.66
185.33	2,489	209.00	2,832	13.55	13.99	13.99	13.99	85.66	85.66
117.64	9,216	128.01	11,093	86.66	85.66	85.66	85.66	71.67	71.67
117.64	9,216	128.01	11,093	86.66	85.66	85.66	85.66	71.67	71.67
712.00	712	707.00	707	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
712.00	712	707.00	707	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
257.61	796	257.93	797	3.09	3.09	3.09	3.09	3.09	3.09
257.61	796	257.93	797	3.09	3.09	3.09	3.09	3.09	3.09
130.10	10,724	138.81	12,597	90.75	85.66	85.66	85.66	85.66	85.66
130.10	10,724	138.81	12,597	90.75	85.66	85.66	85.66	85.66	85.66
130.10	10,724	138.81	12,597	90.75	85.66	85.66	85.66	85.66	85.66

סה"כ עובדים בתקציב חלל

סה"כ כללי

מועצה מקומית כפר ברנא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זיהוי השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

	ביצוע 2017		תקציב 2017		
	מספר משירות	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מספר משירות	
6 הנהלה וכלליות נבחרים מנהל כללי מנהל כספי סה"כ הנהלה וכלליות	1	707	1	707	1
	3	739	3	739	3
	2	587	2	587	2
	6	2,033	6	2,033	6
	2	328	2	328	2
	1	128	1	128	1
1	362	1	363	1	1
7 שיירותים מקומיים תברואה שמירה ובטחון תכנון ובנין עיר	1	328	2	328	2
	1	128	1	128	1
	0	362	0	363	1
	0	2,046	0	2,033	6
	(2)	589	(0)	587	2
	(11)	750	(0)	739	3
8 סה"כ שירותים מקומיים שירותים ממלכתיים מנהל החינוך חינוך תרבות בריאות רווחה	1	818	5	819	4
	3	474	3	500	3
	(95)	6,566	(2)	6,471	61
	16	589	1	605	4
	(1)	86	1	85	1
	9	1,221	0	1,230	8
9 סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים	1	818	(0)	819	4
	(45)	8,936	(1)	8,891	76
	77	77	77	77	76
	3	474	3	500	3
	(2)	6,566	(2)	6,471	61
	1	589	1	605	4
3 גמלאים סה"כ כללי	3	797	3	800	3
	(54)	12,597	*	12,543	90
	91	91	91	91	90
	1	12,597	(1)	12,543	90
	330	330	330	330	330
	4	4	4	4	4
70 רשימת שירותי כוח אדם שמירת בתי ספר	4	4	4	4	4
	400	400	400	400	400
	90	90	90	90	90
	800	800	800	800	800
	3	3	3	3	3
	797	797	797	797	797
הפרש עלויות					
70	70	70	70	70	70
מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66
מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות
מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66	מס' משירות 66 עלויות שכר 66
מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות	מספר משירות

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
61.81%	6,629	62.82%	7,914	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.05%	220	1.87%	235	
3.86%	414	3.44%	433	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
6.76%	725	5.76%	725	
6.04%	648	5.77%	727	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>80.53%</u>	<u>8,636</u>	<u>79.65%</u>	<u>10,034</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.36%	360	3.29%	414	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10.08%	1,081	11.17%	1,407	
6.03%	647	5.89%	742	
<u>19.47%</u>	<u>2,088</u>	<u>20.35%</u>	<u>2,563</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>10,724</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,597</u>	סה"כ כללי

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

2016	2017	
10,724	12,597	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>10,724</u>	<u>12,597</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2015	2016	2017	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
38.76	39.25	39.95	33.94	מבנה מגורים
64.65	65.47	65.71	65.63	משרדים שירותים ומסחר
41.84	42.41	43.15	24.29	תעשייה ומלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
5.30	5.37	5.46		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	תקציב 2017	<u>תקבולים:</u>
				23 תכנון ובנין העיר
(64.75)%	(1,102)	1,702	600	24 נכסים ציבוריים
259.95%	1,058	407	1,465	26 שרותים עירוניים שונים
134.66%	373	277	650	
				31 חינוך
33.27%	2,442	7,340	9,782	32 תרבות
501.94%	1,034	206	1,240	34 רווחה
23.25%	531	2,284	2,815	
				5 תקבולים בלתי רגילים
(57.81)%	(1,233)	2,133	900	<u>תשלומים:</u>
23.43%	561	2,394	2,955	61 מנהל כללי
				81 חינוך
25.88%	2,601	10,051	12,652	82 תרבות
503.13%	1,766	351	2,117	
				99 תשלומים לא רגילים
(38.96)%	(1,787)	4,587	2,800	

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

סטיה %	הפרש	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	ביצוע 2017	תקבולים:
(70.86)%	(1,206)	1,702	496	23 תכנון ובנין העיר
109.75%	304	277	581	26 שרותים עירוניים שונים
31.20%	2,290	7,340	9,630	31 חינוך
469.42%	967	206	1,173	32 תרבות
(100.00)%	(2,133)	2,133		5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
(35.83)%	(575)	1,605	1,030	73 תכנון ובנין העיר
19.51%	1,961	10,051	12,012	81 חינוך
347.01%	1,218	351	1,569	82 תרבות
(47.29)%	(2,169)	4,587	2,418	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

סטיה %	הפרש	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	תקציב 2017	תקבולים:
(56.38)%	(826)	639	1,465	24 נכסים ציבוריים
(15.95)%	(449)	2,366	2,815	34 רווחה
(100.00)%	(900)		900	5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:
(10.36)%	(306)	2,649	2,955	61 מנהל כללי
(28.32)%	(407)	1,030	1,437	73 תכנון ובנין העיר
(25.89)%	(548)	1,569	2,117	82 תרבות
(13.64)%	(382)	2,418	2,800	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית כפר ברא

דוח תמיכות והשתתפויות

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

<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>התקציב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
41	165
	31
19	21
8	10
<hr/> <u>68</u>	<hr/> <u>227</u>
 <u>22</u>	 <u>80</u>
1621	1600
1741	2117
505	914
<hr/> <u>3867</u>	<hr/> <u>4631</u>
<hr/> <u>3957</u>	<hr/> <u>4938</u>

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב

איגודי ערים וגופים מתוקצבים

דמי חבר - איגוד ערים לתברואה
איגוד הכבאות
השתתפות הג"א
מרכז שלטון מקומי

סה"כ

תרבות, נוער וספורט

הפועל כפר ברא

השתתפויות אחרות

הנחות ארנונה
רווחה
חינוך

סה"כ השתתפות אחרות

סה"כ תמיכות

3957

4938

סה"כ