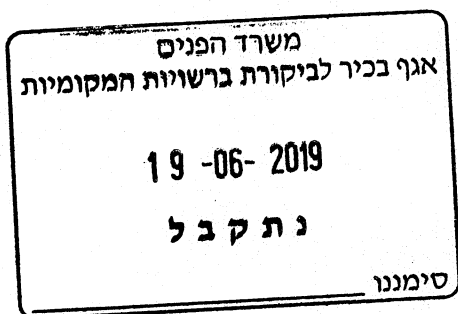


**מועצה מקומית כפר ברא**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2018**



## מועצה מקומית כפר ברא

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

#### תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון ראוי 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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

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

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

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

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

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

תאריך: 26 למאי 2019

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 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר ברא 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 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), התש"ל"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 2018 ו- 2017 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 8,559 אלפי ₪ המהווים כ- 77.62% מסך כלל החייבים ליום 31.12.2018 לפי נתוני אגף הגבייה.

בדארנה זאהי ושות' רו"ח

# מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

31.12.2017	31.12.2018	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,532	3,105	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
991	1,493	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>3,523</u>	<u>4,598</u>		
423	514	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	(923)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> עודף לתחילת השנה
	544	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
	949	13	גרעון סופי בתב"רים
	<u>570</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
949	--	13	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
875	5,553	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>8,802</u>	<u>14,267</u>		
2,600	2,179	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
9,578	10,984	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
49	42		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>9,627</u>	<u>11,026</u>		

# מועצה מקומית כפר ברא

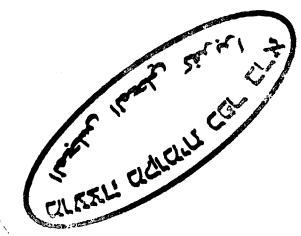
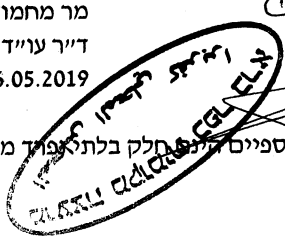
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
277	1,230	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
3,515	6,912	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
123	123	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,915</u>	<u>8,265</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>
257	2,245	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>257</u>	<u>2,245</u>		
675	725	3 (ט)	<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	3 (י)	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>
			<b><u>עודפים בתקציב רגיל</u></b>
835			עודף לתחילת השנה
88		2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>923</u>			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>8,802</u></u>	<u><u>14,267</u></u>		

מר מחמוד עאסי  
ד"ר עו"ד פייסל ריאן  
26.05.2019

ראש הרשות: \_\_\_\_\_  
גזבר הרשות: \_\_\_\_\_  
תאריך אישור הדוחות: \_\_\_\_\_  
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים חתום חלק בלתי נפרד מהם





# מועצה מקומית כפר בר

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2018

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
2,341	5,036	השתתפות הממשלה
530	10,289	השתתפות מוסדות
<u>2,871</u>	<u>15,325</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
2,739	19,044	עבודות שבוצעו במשך השנה
	522	תכנון
100	437	תשלומים אחרים
<u>2,839</u>	<u>20,003</u>	סה"כ תשלומים
<u>32</u>	<u>(4,678)</u>	<b>גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
14,844	17,715	תקבולים
15,751	18,590	תשלומים
<u>(907)</u>	<u>(875)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
17,715	33,040	תקבולים
18,590	38,593	תשלומים
<u>(875)</u>	<u>(5,553)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
468	1,135	עודפי מימון זמניים
1,343	6,688	גרעונות מימון זמניים
<u>(875)</u>	<u>(5,553)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

## מועצה מקומית כפר בר

טופס מס' 4

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
27,368	29,209	1	מתקציב רגיל
2,871	15,325	2	מתקציב בלתי רגיל
521	2,850	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>30,760</u>	<u>47,384</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
27,801	30,615	4	תקציב רגיל
2,839	20,003	5	תקציב בלתי רגיל
<u>30,640</u>	<u>50,618</u>		סך כל ההוצאות
<u>120</u>	<u>(3,234)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
88	(544)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
32	(4,678)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>120</u>	<u>(5,222)</u>		
	<u>1,988</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>120</u>	<u>(3,234)</u>		(גרעון) עודף כללי



## מועצה מקומית כפר בר

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<b>התאמה מס':</b>
27,889	30,071		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(521)	(862)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>27,368</u>	<u>29,209</u>		
		2	<b>התאמה מס':</b>
2,871	15,325		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>2,871</u>	<u>15,325</u>		
		3	<b>התאמה מס':</b>
521	2,850		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>521</u>	<u>2,850</u>		
		4	<b>התאמה מס':</b>
27,801	30,615		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>27,801</u>	<u>30,615</u>		
		5	<b>התאמה מס':</b>
2,839	20,003		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>2,839</u>	<u>20,003</u>		
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		
521	862	6	<b>התאמה מס':</b>
(521)	(862)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות לתקציב הרגיל
<u>          </u>	<u>          </u>		

## מועצה מקומית כפר ברא

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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה.

התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 02/07/2018.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2017.

#### 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 בגיין 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 בר

### 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 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) תאגידים עירוניים אינם נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה 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 נוקפים 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, נוקפות 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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 והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.  
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

## מועצה מקומית כפר ברא

- (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 מתקצבת.

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 100% מהחובות עד לשנת 2013 כולל, אגרות מים נקבע לפי שיעור 90% מהיתרה, ויתר החייבים לפי שיעור 75% מהיתרה מלבד היטל צריכה עודפת.

### 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 ברא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
21	29
1,770	2,741
741	335
2,532	3,105
2,532	3,105
100	53

### 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), 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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
158	631
	190
	44
	147
188	275
183	156
165	
147	
123	
27	50
991	1,493

### ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך  
משרד שוויון חברתי  
משרד הפנים  
מפעל הפיס  
משרד פיתוח הנגב והגליל  
המשרד לבטחון פנים  
המוסד לביטוח לאומי  
מועצת ההימורים טוטו וינר  
משרד התרבויות  
חברות כרטיסי אשראי

### ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>
244	423
159	99
20	(8)
423	514

423	514
-----	-----

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## מועצה מקומית כפר ברא

	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	3,032	3,032	<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b> תאגידים עירוניים מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
	<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	
	<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	277	1,230	<b>ו. בנקים משיכות יתר</b> בנקים מסחריים
	<u>277</u>	<u>1,230</u>	
	<u>277</u>	<u>1,230</u>	
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	1,706	5,694	<b>ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b> ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם
	875	1,218	המחאות לפרעון
	872		קרן הבראה
	62		
	<u>3,515</u>	<u>6,912</u>	
	<u>3,515</u>	<u>6,912</u>	
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	123	123	<b>ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b> משרד האוצר-היטל בצורת
	<u>123</u>	<u>123</u>	
	<u>123</u>	<u>123</u>	
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	
	598	675	<b>ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה
	57	58	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	20	(8)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	675	725	
	<u>675</u>	<u>725</u>	
	<u>675</u>	<u>725</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>

## מועצה מקומית כפר בר

2017

3,032

2018

3,032

קרנות מתוקצבות

מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ

י

3,032

3,032

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
		400	<u>תקבולים לא רגילים</u> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
	62	500	תקבולים בלתי רגילים
	62	900	
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u> העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים תשלומי פנסיה
1,621	1,691	400	
797	867	1,600	
		824	
		1,000	הוצאה מותנית
<u>2,418</u>	<u>2,558</u>	<u>3,824</u>	



**מועצה מקומית כפר בר**

**קרו לעבודות פיתוח ואחרות**

**ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח**

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחטלי בינוי והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח 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 מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת 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 נרשפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת חידה (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת חידה	העברת מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ מעבירות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף חשנה
קרו עורפי תב"רים סופיים	69												69
קרו היטל סלילה וכבישים	512						512						512
קרו תאגוד מים וביו-דיברנדני	188												188
<b>סה"כ</b>	<b>2,245</b>	<b>2,850</b>	<b>2,850</b>	<b>2,850</b>	<b>862</b>	<b>862</b>	<b>2,850</b>	<b>2,850</b>	<b>862</b>	<b>862</b>	<b>862</b>	<b>2,245</b>	<b>257</b>
קרו חטל השבחה		2,338					2,338					764	1,574
קרו חטל קודמת		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 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

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 791 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 871 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 770 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 710 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 861 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 756 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 ש. בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, החברה תקצה למועצה מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. במחיר כולל 3,032 אלפי ש, 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 31.12.2017 ו- 31.12.2018 הינה אפס.

בשנת הדוח היו פעילות הדדיות בין המועצה והתאגיד כדלקמן:

א. המועצה שילמה עבור המים שצרכה בסך 123 אלפי ₪. (אשתקד סך של 43 אלף ש"ח).

התאגיד התחיל לגבות עבור מים וביוב החל מינואר 2010, והרשות גובה מיתרת הפיגורים משנים מלפני מכירת מפעל המים 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 פ"ת 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 ואחייכ הועבר לתקציב הרגיל בפרק הכנסות ממפעל הביוב.

עפ"י הדו"ח הכספי ליום 31.12.18, סעיף ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכם בסך 225,561 אלף ₪ שמורכב מ- 100 אלף ₪ הון מניות נפרע וסך של 157,050 אלף ₪ פרמיה על מניות וסך של 68,411 אלף ₪ יתרת עודפים.

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 באפריל 2019, כל הכנסותיה של הרשות המקומית מכל מין ואו סוג שהוא ובכלל זה מסים, 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.

### 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. הגרעון הסופי בתב"רים בסך 949 אלף ₪ משנים קודמות הופחת במלואו מהעודף הנצבר בתקציב הרגיל לדרישת משרד הפנים.

## מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:  
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויה ועומדת כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעה אחת המסתכמת לסך של 1.5 מליון ש"ח. הוגש כתב הגנה מטעם המועצה. התיק מצוי בהליכי קדם משפט והתקיימו הליכי גישור בו לדעת יועמ"ש המועצה קיימות טענות טובות כנגד כתב התביעה. בספרי המועצה לא נכללה הפרשה לתביעה.











# מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		ני גביה מים וארנונה ת פיגורים ת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2017	2018	2017	2018	
274	295	1,477	1,947	ברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה בים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
21	(257) 20	(36) 182	(405) 222	י"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) ה בגין פיגורים ת פיגורים בגין שנים קודמות
295	58	1,623	1,764	
		73	137	
295	58	1,550	1,627	
		5,045	5,512	ב תקופתי שוטף מצטבר ב / זיכוי נוסף
		(339)	(467)	בים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה חות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות י"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		83	75	
		(1,621)	(1,691)	ה שוטפת י"כ שנגבה
		3,168	3,429	ת פיגורים לתקופה
		(2,771)	(2,933)	ת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		(2,771)	(2,933)	
		397	496	גביה מהפיגורים גביה מהשוטף גביה מהסה"כ
		1,947	2,123	
295	58	1,947	2,123	
		4.50%	7.77%	
		87.47%	85.52%	
		59.36%	59.11%	

## מועצה מקומית כפר ברא

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
31.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
2,261	3,114	2,542	2,324			218
2,631						
4,892	3,114	2,542	2,324			218
1,778	572	404	339			65
3,114	2,542	2,138	1,985			153
110	58	41	4			37
<b>3,224</b>	<b>2,600</b>	<b>2,179</b>	<b>1,989</b>			<b>190</b>

רות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו רעון בתחילת השנה  
 י"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה  
 וות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (\*\*)  
 דת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה  
 וף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה  
 י"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי מדה

חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד (ע).

2016	2017	2018
1,778	572	404
251	74	59
141	63	25
<b>2,170</b>	<b>709</b>	<b>488</b>

ום פרעון כלל המלוות  
 ום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

התאמה לטופס 2:  
 עיף פרעון מלוות  
 עיף מפעלי הביוב  
 עיף מפעל המים  
 י"כ

	607	390
	102	98
	<b>709</b>	<b>488</b>

לן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

466
397
371
360
351
234
<b>2,179</b>

ה ראשונה  
 ה שניה  
 ה שלישית  
 ה רביעית  
 ה חמישית  
 ה שישית ואילך



**מועצה מקומית כפר בר**  
**גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**  
**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**  
**לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"ל	הסכומים נטו		% מטה"ל
				מאת	מעל	
		הביצוע 2017				
1 משכורות ושכר	13,034	12,597	46.08%	1,072	1,072	45.31%
2 אחריות ומנדל (למעט הוצאות מימון)	3,924	2,892	12.98%	50	50	10.40%
3 הוצאות מימון	145	127	0.31%	241	241	0.46%
4 הוצאות תפעול	7,106	7,519	24.00%			27.05%
5 השתתפויות ותמיכות	4,941	3,957	15.04%			14.23%
6 הוצאות חד פעמיות	1,000					
7 פרוץ מלונות	750	709	1.59%			2.55%
8 מעברת מענקים לחקטנות גרעון מצטבר	400					
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>31,300</b>	<b>27,801</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,363</b>	<b>2,048</b>	<b>100.00%</b>

מועצה מקומית כפר ברנא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות (בלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

פרק התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	תקציב	לפי	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)	
<b>א. הכנסות והוצאות מיעודות</b>	1. הנחלה וכללות	6	3,106	1,934	(1,172)	4,898	4,698	200	(4,898)	(4,698)	200	200	
	2. שירותים מקומיים	7	14,200	14,707	507	4,088	4,150	(62)	(982)	(2,216)	(1,234)	(1,234)	
	3. שירותים ממלכתיים	8	900	98	88	18,340	19,111	(771)	(4,140)	(4,404)	(264)	(264)	
	4. מפעלים	9	18,206	62	(838)	150	98	52	(150)	(2,496)	428	428	
	5. בלתי רגילים	5	18,206	16,801	(1,405)	3,824	2,558	1,266	(2,924)	(2,496)	428	428	
	סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות		31,300	30,615	685	31,300	30,615	685	(13,814)	(13,094)	(720)	(720)	
	<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>	1. גביה ישירה	1	4,800	4,761	(39)	4,800	4,761	(39)	4,800	4,761	(39)	(39)
		2. מענקים כלליים	1.19	8,293	8,509	216	8,293	8,509	216	8,293	8,509	216	216
		4. הכנסות ממון		1		(1)						(1)	(1)
		סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		13,094	13,270	176	13,094	13,270	176	13,094	13,270	176	176
סה"כ כללי			31,300	30,071	(1,229)	31,300	30,615	685	(544)	(544)	(544)	(544)	

א"י איזון תקציבי  
הסטייה נטו עודף (גרעון)

**נספח 3 לסופר 2**

**מועצה מקומית כפר ברנא**

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משולד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 נא לפי ש"ח**

מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ
מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ	מס'ק	מס'ח	מס'פ
100%		27,889	100%		30,071	100%		30,900
		(829)			400			400
		(400)			30,071			31,300
		(1,229)						
16%		4,336	16%		4,869	16%		4,757
20%		5,684	20%		6,109	20%		6,325
		(112)			7,825			7,010
		(815)			6,036			5,682
18%		4,972	20%		1,412	5%		1,267
4%		1,221	7%		2,090	2%		2,364
8%		2,091	2%		488	0%		750
3%		709	0%		95			145
0%		127			1,000			1,000
6%		1,621	6%		1,691			1,600
		(91)						
100%		27,801	100%		30,615	100%		30,900
		285			400			400
		400			30,615			31,300
		685						
		27,801			(544)			
		88						
		(544)						

השעיף  
הכנסות  
ארנונה  
הנחות בארנונה (\*)

יתר עצמיות  
משולד החינוך  
משולד הרווחה  
משולד אחרים  
מענק כללי

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 מלוות  
מימון  
חד פעמיות  
הנחות בארנונה (\*\*)

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

עודף (גרעון)

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

**מועצה מקומית כפר בר**

**נספח 4 לטופס 2 חלק א**

**נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

שנה קודמת		שנה נכחית								
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע							
במועל	במועל	במועל	במועל							
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה							
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח							
108.01	7,040	107.77	7,749	מגבת	71.90	תקן	63.62	תקן	63.62	סוג משרה
108.01	7,040	107.77	7,749	משרות כח אדם	0.71	כח אדם ראשוני	63.62	כח אדם יעודי	63.62	חינוך עם תקן
153.97	1,221	161.93	1,412	ממוצעת	8.72	תקן	8.50	תקן	8.05	חינוך ללא תקן
153.97	1,221	161.93	1,412	ממוצעת	8.72	תקן	8.50	תקן	8.05	סח"פ חינוך
394.72	1,271	403.09	1,435	ממוצעת	3.56	תקן	3.50	תקן	8.05	רווחה עם תקן
394.72	1,271	403.09	1,435	ממוצעת	3.56	תקן	3.50	תקן	8.05	סח"פ רווחה
151.11	1,561	135.00	1,705	ממוצעת	12.63	תקן	12.90	תקן	8.05	סח"פ יתר המשרות בכירים
151.11	1,561	135.00	1,705	ממוצעת	12.63	תקן	12.90	תקן	8.05	סח"פ יתר המשרות אחרים
209.00	2,832	193.95	3,140	ממוצעת	16.19	תקן	16.40	תקן	8.05	סח"פ יתר המשרות
128.01	11,093	126.92	12,377	ממוצעת	97.52	תקן	88.52	תקן	71.67	סח"פ
128.01	11,093	126.92	12,377	ממוצעת	97.52	תקן	88.52	תקן	71.67	נבחרים
707.00	707	862.00	862	ממוצעת	1.00	תקן	1.00	תקן	71.67	מסיונרים
707.00	707	862.00	862	ממוצעת	1.00	תקן	1.00	תקן	71.67	מסיונרים
257.93	797	280.58	867	ממוצעת	3.09	תקן	3.09	תקן	71.67	מסיונרים
257.93	797	280.58	867	ממוצעת	3.09	תקן	3.09	תקן	71.67	מסיונרים
138.81	12,597	138.83	14,106	ממוצעת	101.61	תקן	88.52	תקן	71.67	סח"פ עובדים בתקציב ורגיל
138.81	12,597	138.83	14,106	ממוצעת	101.61	תקן	88.52	תקן	71.67	סח"פ עובדים בתקציב ורגיל
138.81	12,597	138.83	14,106	ממוצעת	101.61	תקן	88.52	תקן	71.67	סח"פ עובדים בתקציב ורגיל
138.81	12,597	138.83	14,106	ממוצעת	101.61	תקן	88.52	תקן	71.67	סח"פ עובדים בתקציב ורגיל

סח"פ עובדים בתקציב ורגיל  
 סח"פ עובדים בתקציב ורגיל  
 סח"פ עובדים בתקציב ורגיל



מועצה מקומית כפר ברנא

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרט	ביצוע 2018		תקציב 2018	
	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משרות
הנהלה וכלליות				
נבחרים	(134)	0	862	1
מנהל כללי	(32)	0	908	4
מנהל כספי	13	0	762	3
סה"כ הנהלה וכלליות	(153)	0	2,532	8
שירותים מקומיים				
תברואה	(16)	0	354	2
שמירה ובטחון	50	0	82	1
תכנון ובנין עיר	(13)	(0)	387	2
סה"כ שירותים מקומיים				
	21	0	823	4
סה"כ שירותים מקומיים				
שירותים ממלכתיים				
מנהל החינוך	46	(10)	299	1
חינוך	(861)	(0)	7,526	72
תרבות	67	(0)	556	4
בריאות	(4)	(0)	91	1
רווחה	(145)	(0)	1,412	9
סה"כ שירותים ממלכתיים				
	(897)	(10)	9,884	86
מפעלים				
			8,987	76
גמלאים	(43)	0	867	3
סה"כ כללי	(1,072)	(10)	14,106	92

הפרט עלויות	ביצוע 2018	מספר משרות	תקציב 2018	מספר משרות
מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה
11	389	4	400	4

רשימת שרותי כוח אדם  
שמירת בת ספר



# מועצה מקומית כפר בר

נספח 5 לטופס 2

## התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
62.82%	7,914	62.19%	8,773	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.87%	235	2.57%	362	
3.44%	433	3.23%	456	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
5.76%	725	5.62%	793	
5.77%	727	5.30%	747	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת סיעה ועוד
79.65%	10,034	78.91%	11,131	סה"כ שכר ותשלומים
3.29%	414	3.26%	460	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות גם שכר ומס מעסיקים
11.17%	1,407	11.90%	1,679	
5.89%	742	5.93%	836	
20.35%	2,563	21.09%	2,975	סה"כ נלוות
100.00%	12,597	100.00%	14,106	סה"כ כללי

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

2017	2018	
12,597	14,106	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
12,597	14,106	וצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018	תעריף	הסקטור
תעריף	תעריף	תעריף	מינימום (*)	
משוקלל	משוקלל	משוקלל		
39.25	39.95	40.82	34.68	מבנה מגורים
65.47	65.71	67.15	68.08	משרדים שירותים ומסחר
42.41	43.15	43.40	24.82	תעשייה ומלאכה
0.02			45.96	מלאכה
	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
5.37	5.25	5.58		נכסים אחרים

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

מיועצת מקומית כפר ברנא

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

גורמות	סטייה - גורמות		סטייה - עורכים		עודף (גרוע)	עודף (גרוע) נטו	עודף גורמות	עודף הכנסות	עודף המטביל	הביצוע		2018		31.12.2017		הביצוע בשנת		התקציב המאושר	מס' פק' התקציב	הפק' התקציב	סר"כ תב"לים	מספר פגיונים
	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מעל						הוצאות	הכנסות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					
266	21,860		19,248	71	(2,807)	3,145	338	8,688	11,495	6,565	8,769	2,123	2,726	30,476	74	נכסים ציבוריים	16					16
8	2	5	2		(13)	13		379	379	188	175	379	379	381	71	תברואה	1					1
								175	188		175	175	188	180	72	שמירה ובטחון	3					3
405	4,068		1,593	723	(2,157)	2,923	766	21,850	24,007	7,268	9,588	14,582	14,419	25,195	81	חינוך	8					8
96	188		31		(253)	284	31	1,592	1,845	1,492	1,646	100	199	1,780	82	תרבות	3					3
2	321				(323)	323		356	679			356	679	678	85	דת	5					5
777	26,444		20,874	794	(5,553)	6,688	1,135	33,040	38,593	15,325	20,003	17,715	18,590	58,690		סה"כ	36					36
777	26,444		20,874	794	(5,553)	6,688	1,135	33,040	38,593	15,325	20,003	17,715	18,590	58,690		סה"כ נטו	36					36

מועצה מקומית כפר ברא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
187	196	<b>איגודי ערים וגופים מתוקצבים</b>
9	10	דמי חבר - איגוד ערים לתברואה
22	21	מרכז שלטון מקומי
		השתתפות הג"א
<b>218</b>	<b>227</b>	סה"כ
1,691	1,600	<b>השתתפויות אחרות</b>
618	913	הנחות ארנונה
1,994	2,121	השתתפות חינוך
		השתתפות רווחה
<b>4,303</b>	<b>4,634</b>	סה"כ
-	-	-
-	-	-
-	-	-
<b>84</b>	<b>80</b>	<b>השתתפות בפעילות ספורט</b>
218	227	<b>ריכוז</b>
4,303	4,634	איגודי ערים וגופים מתוקצבים
		השתתפויות אחרות
84	80	השתתפות בפעילות ספורט
<b>4,605</b>	<b>4,941</b>	סה"כ