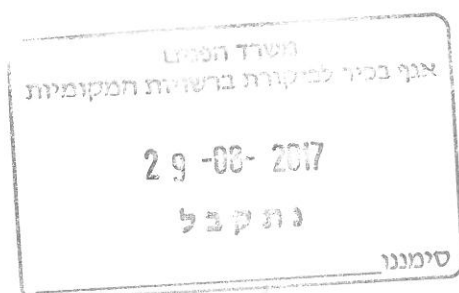


פתיח

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2016
במועצה מקומית עין קיניה**



מועצה מקומית עין קיניה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2016

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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

27-28

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

29

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

30

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015 - נספח 7 לטופס 2

37

11. השוואת ביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015 - נספח 8 לטופס 2

38

12. השוואת התקציב בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016 - נספח 9 לטופס 2

13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

39

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2016

מסאלחה איאד ושות' - משרד רואי חשבון

טל': 04-6523124 פקס: 077-4448029
רח' שרת 10 ת.ד. 2688 עפולה מיקוד 18390

מסאלחה איאד – רואה חשבון, עורך דין וכלכלן

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית עין קיניה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית עין קיניה לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 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 לדוחות 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), 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 לדוחות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2016 ו-2015 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לעניינים הבאים:

א. המועצה המקומית מנוהלת על ידי ועדה ממונה מאז אפריל 1976, כאמור בביאור 1.1.

איאד מסאלחה
רואה חשבון

15/08/2017

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

<u>31.12.2015</u>	<u>31.12.2016</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
826	1,243	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,084	576	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
142	375	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,052</u>	<u>2,194</u>		
301	240	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
178	197	3 (ד), 2 (ט)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,922	6,922	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
63	270	2 (ח), 14	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
871	872	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>10,387</u>	<u>10,695</u>		
1,858	1,520	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
7,036	7,077	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
469	259		חובות פתוחים
<u>7,505</u>	<u>7,336</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

31.12.2015	31.12.2016	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,640	1,915	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
147	88	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>1,787</u>	<u>2,003</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
301	240	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח
<u>301</u>	<u>240</u>		-
178	197	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
6,922	6,922	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(3)	1,199		עודף (גרעון) לתחילת השנה
100	(715)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
1,102	849	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,199</u>	<u>1,333</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>10,387</u>	<u>10,695</u>		

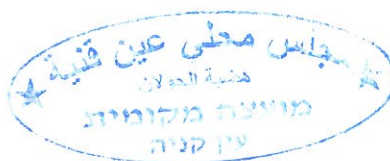
מועדאד זחר אלדין
חסן מוגרבי

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016	ביצוע 2016	ביצוע 2015	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2016
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי		1,833	1,817	1,515	11 מיסים		2,700
62 מנהל כספי		779	750	743	12 אגרות		10
63 הוצאות מימון		43	37	40			
		2,655	2,604	2,298			
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71 תברואה		954	953	735	21 תברואה		10
72 שמירה וביטחון		155	163	108	23 תכנון ובנין העיר		229
73 תכנון ובנין העיר		668	674	450	24 נכסים ציבוריים		50
74 נכסים ציבוריים		696	746	439			
76 שרותים עירוניים שונים		94	116	127	26 שרותים עירוניים שונים		63
		2,567	2,652	1,859			
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך		4,850	5,090	4,724	31 חינוך		3,180
82 תרבות		513	500	416	32 תרבות		34
83 בריאות		25	20	18	34 רווחה		1,247
84 רווחה		1,720	1,622	1,357			
85 דת		24	24	30			
87 איכות הסביבה		37	36	59			
		7,169	7,292	6,604			
מפעלים				מפעלים			
91 מים			15	64	41 מים		70
96 חשמל		2,748	3,148	2,849	46 חשמל		3,353
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)		438	419	438	47 מפעל הביוב		17
		3,186	3,582	3,351			
99 תשלומים בלתי רגילים		1,783	2,139	2,264	5 תקבולים בלתי רגילים		1,615
סה"כ כללי		17,360	18,269	16,376	סה"כ כללי		17,360

17,478	19,118	17,360
16,376	18,269	17,360
1,102	849	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2016

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2015	2016	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,129	1,759	השתתפות הממשלה
	100	השתתפות מוסדות
49	44	השתתפות בעלים
184	430	מקורות עצמיים ואחרים
198	15	השתתפות התקציב הרגיל
	207	סגירת תב"רים בגרעון סופי
3,560	2,555	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,218	2,271	עבודות שבוצעו במשך השנה
247	285	תכנון
41		תשלומים אחרים
198		העברה לכסוי סופי בתב"רים
2,704	2,556	סה"כ תשלומים
856	(1)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
4,484	5,520	תקבולים
6,211	6,391	תשלומים
(1,727)	(871)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
5,520	6,053	תקבולים
6,391	6,925	תשלומים
(871)	(872)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
215	44	עודפי מימון זמניים
1,086	916	גרעונות מימון זמניים
(871)	(872)	
2,524	2,022	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

2015	2016	התאמה	הכנסות
17,328	19,118	1	מתקציב רגיל
3,241	2,110	2	מתקציב בלתי רגיל
566	369	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>21,135</u>	<u>21,597</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
16,178	18,254	4	תקציב רגיל
2,704	2,556	5	תקציב בלתי רגיל
<u>18,882</u>	<u>20,810</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,253</u>	<u>787</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
1,102	849		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
856	(1)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,958</u>	<u>848</u>		
<u>295</u>	<u>(61)</u>		(קטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>2,253</u>	<u>787</u>		עודף כללי

מועצה מקומית עין קיניה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2015 - באלפי ש"ח</u>	<u>2016 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
17,478	19,118		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(150)			העברות מקרנות פיתוח
<u>17,328</u>	<u>19,118</u>		סה"כ נטו
		2	
3,560	2,555		<u>התאמה מס':</u>
(121)	(430)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(198)	(15)		העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
<u>3,241</u>	<u>2,110</u>		סה"כ נטו
		3	
566	404		<u>התאמה מס':</u>
	(35)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מקרנות אחרות
<u>566</u>	<u>369</u>		סה"כ נטו
		4	
16,376	18,269		<u>התאמה מס':</u>
(198)	(15)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברות לתבר"ם
<u>16,178</u>	<u>18,254</u>		סה"כ נטו
		5	
2,704	2,556		<u>התאמה מס':</u>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>2,704</u>	<u>2,556</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית עין קיניה

התאמות לטופס 4 - המשך
2015 - באלפי ש"ח

2016 - באלפי ש"ח

-	-	6
271	465	
(150)		
(121)	(430)	
	(35)	

_____	_____
=====	=====

התאמה מס':

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

295

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עין קיניה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה.

התקציב לשנת 2016 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 24 במרץ 2016.
עדכון התקציב אושר בתאריך 24 באפריל 2017.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 23 בדצמבר 2015.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 26 באוקטובר 2016.

ו. המועצה מקומית מנוהלת ע"י ועדה ממונה מאז היווסדה.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

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 וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

מועצה מקומית עין קיניה

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

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

-

-

-

ד. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ה. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה ביאור 9).

(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית עין קיניה

רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

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 נזקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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.

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 בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית

(להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

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.

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 עין קיניה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2015	2016
31	70
1,096	1,379
	34
1,127	1,483
301	240
826	1,243

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק דקסיה

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

הכנסות מתקצבות שטרם נגבו	
2015	2016
12	411
1,072	
	7
	158
1,084	576

חייבים - תשלומים לא מתקצבים	
2015	2016
	368
5	
29	7
108	
142	375

השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות	
2015	2016
162	178
14	17
2	2
178	197
178	197

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית עין קיניה

	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ח.
	'תאגידים עירוניים	
	מניות "מי תנור" (ביאור 10)	
	פרמיה על מניות בתאגיד מי תנור (ביאור 10)	
		פיקוח
2015 16 <u> </u> 6,906	2016 16 <u> </u> 6,906	
<u> </u> <u> - - </u> 6,922	<u> </u> <u> - - </u> 6,922	
<u> </u> <u> </u> 6,922	<u> </u> <u> </u> 6,922	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
-	-	-
2015 988 395 7 250 <u> </u> <u> </u> 1,640	2016 1,182 480 3 250 <u> </u> <u> </u> 1,915	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
<u> </u> <u> </u> 147	<u> </u> <u> </u> 88	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש זכאים בגין תשלום מראש חשמל
<u> </u> <u> </u> 147	<u> </u> <u> </u> 88	
2015 162 14 2 178	2016 178 17 2 197	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח ביעודה השנה
<u> </u> <u> </u> 178	<u> </u> <u> </u> 197	
<u> </u> <u> </u> 178	<u> </u> <u> </u> 197	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית עין קיניה

		קרנות מתקצבות		ט.
		מניות "מי התנור" (ביאור 10)		פְרמיה על מנית בתאגיד מי תנור (ביאור 10)
2015	2016	16	16	
6,906	6,906			
<u>6,922</u>	<u>6,922</u>			
2015	2016	שינויים ביתרות לתחילת השנה		י.
		סכומים להקטנת גרעון		1
		מענקים להקטנת גרעון		
100				
<u>100</u>				
2015	2016	קיצוזים מעודפים		2
		הכנסה מעודפים		
	715			
	<u>715</u>			
<u>100</u>	<u>(715)</u>			
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה		

מועצה מקומית עין קיניה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2016

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
100			תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
613	990	715	החזר משנים קודמות
150			העברה מקרנות פיתוח
	500	500	תקבולים חד פעמיים
	664	400	החזר הלוואת בעלים תאגיד
<u>863</u>	<u>2,154</u>	<u>1,615</u>	
ביצוע 2015	ביצוע 2016	תקציב 2016	
100			תשלומים לא רגילים
1,081	1,237	1,100	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
662	670	680	הנחות במיסים
			תשלומי פנסיה
	19		הוצאות בגין שנים קודמות
3	3	3	דמי חבר
198			גרעון סופי בתב"רים
220	210		הפרשות
<u>2,264</u>	<u>2,139</u>	<u>1,783</u>	

5 תאריך

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קדן לעבודות פיתוח

בקרן לעבודות פיתוח, וישמים תקבולי המוצעה מהשכלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח. כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף ותקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם משובות הנביקים השוטפים של המועצה.

המועצה נזהרת לקרוא את התשובה המתקבלת בגיוי ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים. בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים

לא זוכתם הניתן כעונות על השימוש בכפי הכרי לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

18

מועצה מקומית עין קיניה

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 25%-0% 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 שבעלות המועצה תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/01/2015 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 663 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2015 - 610 אלפי ש"ח).

ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות. (ליום 31 בדצמבר 2015 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 183 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2015 - 105 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף אש"ח	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מניות אש"ח	פרמיה	יתרה בספרי התאגיד (חובה/זכות)	הון עצמי במאזן התאגיד אש"ח	1
מי התנור בע"מ	חברה	6.3	16	6,906	368	96,045	

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2016

א. תאגיד המים התאגד בחודש יוני 2003, התאגיד בעל רישיון מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 (להלן: "חוק התיאגוד"). החברה הנפיקה 254,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת. המניות בבעלות הרשויות החברות בתאגיד

ב. על-פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מטרותיו העיקריות להחזיק, להקים, לתכנן ולפתח את מערכות המים והביוב שבתחום המועצה.

ג. בחודש ינואר 2015 המועצה חתמה על הסכם הצטרפות לתאגיד המים מי התנור בע"מ, במסגרת ההסכם היא העבירה הזכויות שלה במתקנים ובנכסים לידי התאגיד, בתמורה לכך הרשות תהיה זכאית לסך של 11,537 אש"ח לא כולל מע"מ, אשר ישולם ע"י תאגיד המים לרשות בהתאם למפורט כדלקמן:

ששים אחוז מהתמורה, דהיינו סך של 6,922 אש"ח, ישולם לרשות באמצעות הקצאה של 16,195 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.ג. כל אחת, ארבעים אחוז מהתמורה בסך של 4,614 אש"ח תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תפרע ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים ועוקבים בתחילתו של כל רבעון, החל מתום שנה ממועד תחילת פעילות התאגיד בתחום הרשות, דהיינו החל מחודש ינואר 2016. יתרת חו"ז התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2016 הסתכם בסך 368 אלפי ש"ח לחובת התאגיד והינה מתאימה ליתרה בספרי

מועצה מקומית עין קיניה

התאגיד.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם למכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה ולאישור רשם המשכונות מיום 31/05/2017 לא נמצא רישום משכון ו/או שעבוד על שם המועצה. אולם, על-פי החוזים החתומים עם בנק אוצר השלטון המקומי, שעבדה המועצה את כל הכנסותיה העצמיות להבטחת החזר מלוות, לפי הפירוט להלן:

תאריך	המשועבד	נכס	שנים	הסכום
22/05/2001	2000	הכנסות עצמיות	20	
07/05/2001	300	הכנסות עצמיות	21	
11/11/2011	1000	הכנסות עצמיות	22	

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה קיימת תביעה שסביר כי הרשות תחוייב בתשלום סכומים לתובעת. לפי הערכת היועץ המשפטי המועצה עלולה להיות מחויבת בתשלום לתובעת סך של 250 אש"ח. נערכה הפרשה בספרים בסך 250 אש"ח (הפרשה שנה קודמת 250 אש"ח) ההפרשה הינה בגין תביעה שהוגשה ע"י מד"א בגין מתן שירותי נט"ן, לדעת יועצה המשפטי של המועצה סביר כי הרשות תחוייב בתשלום סכום התביעה

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש 05/2013 והתייחסה לשנים 2008 עד 2012 לפיה המועצה שלמה סך של 67 אש"ח

ביאור 14 - שינוי בגרעונות הסופיים בתב"רים

2016	2015	יתרה לתחילת השנה
63	197	סגירת תב"רים בגרעונות סופיים במהלך השנה
207	134	יתרה לסוף השנה
270	63	

ביאור 15 - מפעל החשמל

המועצה מקומית עין קיניה מנהלת את משק החשמל בכפר, בשונה מהמקובל ברוב הרשויות המקומיות, המועצה רוכשת את החשמל, מחברת את הבתים של התושבים לרשת החשמל ומספקת אותו לתושבים. רשת החשמל מתוחזקת ע"י הרשות המקומית ומערך ההכנסות והחייבים מנוהל דרך מחלקת הגביה של הרשות המקומית

מועצה מקומית עין קיניא

נספח 2 לטופס 1

דוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
							(פירוט א)				
										חשבוניות על בסיס חוב שנת	א.
										ארנונה	1
30.9%	2,914	1,303	4,217		(99)		1,041	2,435	2,922	ארנונה למגורים	1.1
41.8%	478	344	822				196	480	538	ארנונה אחרת	1.2
	2,158		2,158		99		81	125	2,015	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
22.9%	5,550	1,647	7,197				1,318	3,040	5,474	סה"כ ארנונה	2
										אגרת מים וביוב	2.1
23.6%	217	67	284					9	275	סה"כ מים	3
										אגרת חשמל	
23.6%	217	67	284					9	275	סה"כ מים	
82.3%	747	3,473	4,220					3,316	904	אגרת חשמל	
44.3%	6,514	5,187	11,701				1,318	6,365	6,653	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר	
										חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.
										עצמיות חינוך	4
50.2%	108	109	217					102	115	הטל ביוב	11
										השתתפות בעלים	13
74.6%	247	725	972					766	206	אגרות שונות	14
										סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
57.6%	822	1,115	1,937					1,085	852	סה"כ בשנת הדוח	
46.2%	7,336	6,302	13,638				1,318	7,450	7,505	שנה קודמת	
46.5%	7,505	6,529	14,035				1,199	7,021	8,213	שנתיים קודמות	
43.4%	8,213	6,292	14,505				1,137	7,500	8,142	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2016
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	<u>חשבוניות על בסיס חוב שנתי</u>					
	1 ארנונה	2,209	50	43	133	2,435
	1.1 ארנונה למגורים	460	11	9		480
	1.2 ארנונה אחרת			26	99	125
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	2,669	61	78	232	3,040
	2 סה"כ ארנונה					
	2.1 אגרת מים וביוב			9		9
3	אגרת מים			9		9
	סה"כ מים					
	אגרת חשמל	3,293	6	18	(1)	3,316
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנתי	5,962	67	105	231	6,365
	<u>חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי</u>					
4	עצמיות חינוך	100		2		102
11	הטל בייב			(2)	(2)	(4)
13	השתתפות בעלים	242	2		(23)	221
	אגרות שונות	755		12	(1)	766
14						
	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	1,097	2	12	(26)	1,085
	סה"כ	7,059	69	117	205	7,450

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הובייה באלפי ש"ח

[illegible]

[illegible]

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2016

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית	
2015	2016	2015	2016
492	275	3,493	3,460
			(4)
		(74)	(99)
13	9	8	52
(1)			
504	284	3,427	3,409
240	67	328	291
264	217	3,099	3,118
77		2,507	2,669
		100	137
1		58	61
		(1,081)	(1,237)
78		1,584	1,630
(67)		(1,223)	(1,356)
(67)		(1,223)	(1,356)
11		361	274
275	217	3,460	3,392
47.62%	23.59%	9.57%	8.54%
85.90%		77.21%	83.17%
52.75%	23.59%	30.95%	32.68%

נתוני גביה מים וארנונה

גביה פיגורים

יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה

חיוב / זיכוי נוסף

העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות

סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)

גביה בגין פיגורים

יתרת פיגורים בגין שנים קודמות

חיוב תקופתי שוטף מצטבר

חיוב / זיכוי נוסף

חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה

הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות

סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)

גביה שוטפת

סה"כ שנגבה

יתרת פיגורים לתקופה

יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה

% גביה מהפיגורים

% גביה מהשוטף

% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	ביוב	מים
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016	31.12.2016
1,959	1,701	1,443		1,443	
1,959	1,701	1,443		1,443	
258	258	258		258	
1,701	1,443	1,185		1,185	
511	415	335		335	
2,212	1,858	1,520		1,520	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

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

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2016 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
31.12.2014	31.12.2015	31.12.2016	
258	258	258	קרן
93	80	67	ריבית
106	100	94	הצמדה
457	438	419	סה"כ

*** התאמה לטופס 2:

438	419	בסעיף מפעלי הביוב
438	419	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

304	שנה ראשונה
341	שנה שנייה
332	שנה שלישית
279	שנה רביעית
192	שנה חמישית
72	שנה שישית ואילך
1,520	

מועצה מקומית עין קיניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי		תקציב מקורי		שינויים		התקציב		הביצוע		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	
הביצוע	2015	הסתייגות נטו	מתחת	מעל	2015	הביצוע	2015	הסתייגות נטו	מתחת	התקציב	הכנסות לפי מקורות
הכנסות	17,478	1,758	19,118	17,360	1,710	17,360	17,360	1,710	15,650	15,650	הכנסות
הוצאות	16,376	(909)	18,269	17,360	1,710	17,360	17,360	1,710	15,650	15,650	הוצאות
עודף בשנת הדוח	1,102	849	849								עודף בשנת הדוח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי		תקציב מקורי		שינויים		התקציב		הביצוע		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	
הביצוע	2015	הסתייגות נטו	מתחת	מעל	2015	הביצוע	2015	הסתייגות נטו	מתחת	התקציב	הכנסות לפי מקורות
34.88%	6,097	546	546	37.86%	7,238	37.86%	7,238	37.86%	7,238	6,692	הכנסה עצמית
9.79%	1,711	539	539	11.27%	2,154	11.27%	2,154	11.27%	2,154	1,615	גביה ישירה
0.86%	150										הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
45.53%	7,958	1,085	1,085	49.13%	9,392	49.13%	9,392	49.13%	9,392	8,307	הכנסות מהממשלה
22.54%	3,939	1	1	20.99%	4,013	20.99%	4,013	20.99%	4,013	4,276	השתתפות משרדי ממשלה
25.20%	4,405			24.99%	4,778	24.99%	4,778	24.99%	4,778	4,777	מענק כללי
0.57%	100			4.89%	935	4.89%	935	4.89%	935		מענקים להקטנת גרעון מצטבר
6.16%	1,076	935	935								מענקים מיוחדים
54.47%	9,520	936	936	50.87%	9,726	50.87%	9,726	50.87%	9,726	9,053	סה"כ הכנסות לפי מקורות
100.00%	17,478	2,021	2,021	100.00%	19,118	100.00%	19,118	100.00%	19,118	17,360	

מועצה מקומית עין קיניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ושולומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגויות נטו		הביצוע 2015	מסה"כ %
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	4,850	4,927	26.97%		77	4,483	27.38%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,497	3,713	20.33%		216	3,728	22.77%
3 הוצאות מימון	43	37	0.20%	6		40	0.24%
4 הוצאות תפעול	4,896	5,395	29.53%		499	4,427	27.03%
5 השתפויות והרומות	3,362	3,434	18.80%		72	2,802	17.11%
6 הוצאות חד פעמיות	274	344	1.88%		70	358	2.19%
7 פרעון מלוות	438	419	2.29%	19		438	2.67%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						100	0.61%
סה"כ הוצאות	17,360	18,269	100.00%	25	934	16,376	100.00%

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2016 באלפי ש"ח

29

מועצה מקומית עין קיניה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016 באלפי ש"ח

מס"ח כ	ביצוע 2015	עודף (גרעון)	מס"ח כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
9%	1,551	47	9%	1,647	1,600	הכנסות ארנונה
6%	1,081	137	6%	1,237	1,100	הכנסות בארנונה (י)
2%	307	2	0%	67	65	מכירת מים
24%	4,256	624	26%	4,951	4,327	יתר עצמיות
17%	2,963	(137)	15%	2,813	2,950	משרד החינוך
5%	910	(99)	6%	1,127	1,226	משרד הרווחה
0%	66	(27)	0%	73	100	משרדים אחרים
25%	4,405	1	25%	4,778	4,777	מענק כללי
6%	1,076	935	5%	935		מענקים מיוחדים
4%	763	275	8%	1,490	1,215	תקבולים אחרים
100%	17,378	1,758	100%	19,118	17,360	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	100					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	17,478	1,758		19,118	17,360	סה"כ הכנסות
19%	3,038	98	17%	3,102	3,200	הוצאות
34%	5,598	(521)	36%	6,530	6,009	משכורות ושכר כללי
7%	1,097	(205)	8%	1,455	1,250	פעולות כלליות
22%	3,627	(35)	20%	3,635	3,600	שכר חינוך
2%	348	30	2%	370	400	פעולות חינוך
6%	1,009	68	7%	1,252	1,320	שכר רווחה
3%	438	19	2%	419	438	פעולות רווחה
0%	40	6	0%	37	43	פרעון מלוות
		(232)	1%	232		מימון
7%	1,081	(137)	7%	1,237	1,100	חד פעמיות
100%	16,276	(909)	100%	18,269	17,360	הנחות בארנונה (**)
	100					סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	16,376	(909)		18,269	17,360	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	1,102	849		849		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

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

נספח 4 לטופס 2 חלק א

שנה קודמת

31

מועצה מקומית עין קיניה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2016		תקציב 2016		מספר משרות
		עלויות שכר	מס' משרות 66	עלויות שכר	מס' משרות	
1	0	699	1	700	1	הנהלה וכלליות
11	0	354	2	365	2	נבחרים
29	0	651	4	680	4	מנהל כללי
41	0	1,704	6	1,745	7	מנהל כספי
5	0	195	1	200	2	סה"כ תהלה וכלליות
3		107	1	110	1	שירותים מקומיים
4		186	1	190	1	תברואה
23	1	147	1	170	2	שמירה ובטחון
						תכנון ובנין עיר
						נכסים ציבוריים
35	1	635	4	670	5	סה"כ שירותים מקומיים
(205)	2	62	0	62	0	שירותים ממלכתיים
12		1,393	13	1,188	15	מנהל החינוך
		93	1	105	1	חינוך
30	1	370	2	400	3	תרבות
						רווחה
(163)	3	1,918	16	1,755	18	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים
10	0	670	4	680	4	גימלאים
(77)	4 *	4,927	29	4,850	33	סה"כ כללי

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

2015		2016		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
2,401	53.56%	2,683	54.46%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
83	1.85%	100	2.03%	
287	6.40%	287	5.83%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
638	14.23%	645	13.09%	
74	1.65%	75	1.52%	
177	3.95%	194	3.94%	
3,660	81.64%	3,984	80.86%	סה"כ שכר ותשלומים
156	3.48%	175	3.55%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
418	9.32%	494	10.03%	
249	5.55%	274	5.56%	
823	18.36%	943	19.14%	סה"כ נלוות
4,483	100.00%	4,927	100.00%	סה"כ כללי

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

2015	2016
4,483	4,927

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

4,483	4,927
-------	-------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2016

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2014		2015		2016		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)			
32.67	32.96	33.34	33.35			מבנה מגורים
		65.44	65.47			משרדים שירותים ומסחר
33.98	43.48	34.60	36.86			בתי מלון
48.84	50.56	49.62	44.19			מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	למ"ר		אדמה חקלאית
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר		קרקע תפוסה
0.01	0.01	0.01	0.00	למ"ר		קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
6.70	7.03		7.11	למ"ר		קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
12.94	13.04	13.21	1.37			חניונים
8.33	8.51	8.62	0.34	למ"ר		מבנה חקלאי
91.01	117.89	7.81				נכסים אחרים

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2016 לבין הביצוע בשנת 2015

סטיה %	הפרש	ביצוע 2015 אלפי ש"ח	תקציב 2016	
(12.84)%	(704)	5,481	4,777	19 מענקים כלליים
33.23%	311	936	1,247	34 רווחה
87.14%	752	863	1,615	5 תקבולים בלתי רגילים
20.99%	318	1,515	1,833	תשלומים: 61 מנהל כללי
26.75%	363	1,357	1,720	84 רווחה
(21.25)%	(481)	2,264	1,783	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2015

ביצוע 2016	ביצוע 2015	הפרש	סטיה %
------------	------------	------	--------

תקבולים:

5 תקבולים בלתי רגילים	2,154	863	1,291	149.59%
תשלומים:				
61 מנהל כללי	1,817	1,515	302	19.93%
74 נכסים ציבוריים	746	439	307	69.93%

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2016 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקציב 2016	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

19 מענקים כלליים 4,777 5,713 936 19.59%

5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים: 1,615 2,154 539 33.37%

96 חשמל 2,748 3,148 400 14.56%

99 תשלומים לא רגילים 1,783 2,139 356 19.97%

נספח 1 לפרק 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2016 ש"ח

38

מועצה מקומית עין קיניה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2016

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2016

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביצוע בפועל 2016</u> <u>באלפי ש"ח</u>
איגוד כבאות גליל עליון	28	28
ועדה מקומית לתכנון ובנייה	338	337
רשת ניקוז כנרת	41	41
הג"א	12	12
סה"כ	419	418
<u>תרבות, נוער וארגונים</u>		
השתתפות בשכר וויטרנר אזורי	106	111
<u>השתתפויות אחרות</u>		
חינוך	456	455
רווחה	1281	1213
פטורים והנחות מארנונה	1100	1237
סה"כ השתתפויות אחרות	2837	2905
סה"כ	3362	3434