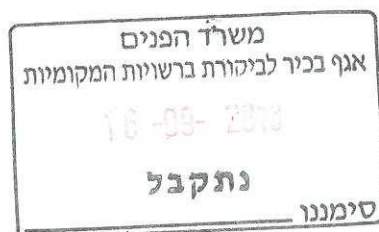


**מועצה מקומית עין קיניה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2017**



מועצה מקומית עין קיניה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2017

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
<u>3</u>	
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	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>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2017

מועצה מקומית עין קיניה

דוח המבקרים

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 2017

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

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת 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 את תשומת הלב לעניינים הבאים:

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

רואה החשבון
איאד מסאלחה

עפולה, 07.08.2018

מועצה מקומית עין קיניה

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
1,243	881	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
576	210	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
375	160	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,194</u>	<u>1,251</u>		
240	21	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
197	241	3 (ד), 2 (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,922	6,922	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
270	270	2 (ט), 15	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
872	3,859	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>10,695</u>	<u>12,564</u>		
1,520	1,191	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
7,077	7,373	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
259	217		חובות פתוחים
<u>7,336</u>	<u>7,590</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

31.12.2016	31.12.2017	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
1,915	4,931	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
88	32	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>2,003</u>	<u>4,963</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
240	21	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>240</u>	<u>21</u>		
197	241	3 (ח)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
6,922	6,922	3 (ט)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
1,199	1,333		עודף לתחילת השנה
(715)	(1,100)	3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
849	184	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,333</u>	<u>417</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>10,695</u></u>	<u><u>12,564</u></u>		

מר דני רוטשטיין
רולאן עזאם
06/08/2018

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עין קינה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2017	ביצוע 2016	ביאור	תקציב 2017	ביצוע 2016
1. מיסים ומענקים							
11 מיסים							
12 אגרות							
15 השתתפות מוסדות							
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שירותים מקומיים							
21 תברואה							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
26 שירותים עירוניים שונים							
3. שירותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
34 רווחה							
37 איכות הסביבה							
4. מפעלים							
41 מים							
46 חשמל							
47 מפעל הביוב							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							
6 הנהלה וכלליות							
61 מנהל כללי							
62 מנהל כספי							
63 הוצאות מימון							
7 שירותים מקומיים							
71 תברואה							
72 שמירה וביטחון							
73 תכנון ובנין העיר							
74 נכסים ציבוריים							
76 שירותים עירוניים שונים							
8 שירותים ממלכתיים							
81 חינוך							
82 תרבות							
83 בריאות							
84 רווחה							
85 דת							
87 איכות הסביבה							
9 מפעלים							
91 מים							
96 חשמל							
97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)							
99 תשלומים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							

19,118	18,506	18,155
18,269	18,322	18,155
849	184	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2017

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2016	2017	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,759	400	השתתפות הממשלה
100	254	השתתפות מוסדות
44		השתתפות בעלים
430	487	מקורות עצמיים ואחרים
15		השתתפות התקציב הרגיל
207		סגירת תב"רים בגרעון סופי
2,555	1,141	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,271	3,703	עבודות שבוצעו במשך השנה
285	141	תכנון
	284	תשלומים אחרים
2,556	4,128	סה"כ תשלומים
(1)	(2,987)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
5,520	6,053	תקבולים
6,391	6,925	תשלומים
(871)	(872)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
6,053	7,194	תקבולים
6,925	11,053	תשלומים
(872)	(3,859)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
44	74	עודפי מימון זמניים
916	3,933	גרעונות מימון זמניים
(872)	(3,859)	
2,022		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

2016	2017	התאמה	<u>הכנסות</u>
19,118	18,113	1	מתקציב רגיל
2,110	654	2	מתקציב בלתי רגיל
369	661	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>21,597</u>	<u>19,428</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
18,254	18,322	4	תקציב רגיל
2,556	4,128	5	תקציב בלתי רגיל
<u>20,810</u>	<u>22,450</u>		סך כל ההוצאות
<u>787</u>	<u>(3,022)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
849	184		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1)	(2,987)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>848</u>	<u>(2,803)</u>		
<u>(61)</u>	<u>(219)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>787</u>	<u>(3,022)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית עין קיניה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2016 - באלפי ש"ח</u>	<u>2017 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
19,118	18,506 (393)		
<u>19,118</u>	<u>18,113</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,555 (430) (15)	1,141 (487)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>2,110</u>	<u>654</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
404 (35)	661		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מקרנות אחרות
<u>369</u>	<u>661</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
18,269 (15)	18,322		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
<u>18,254</u>	<u>18,322</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,556	4,128		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>2,556</u>	<u>4,128</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית עין קיניה

התאמות לטופס 4 - המשך
2016 - באלפי ש"ח

2017 - באלפי ש"ח

465

(430)

(35)

880

(393)

(487)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

(61)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עין קיניה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

ביאור 1 - כללי

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

התקציב לשנת 2017 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 16 ביולי 2017.

תקציב הרשות 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 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) 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 ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוט.

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 והביוט

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוט שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

-

-

-

ה. רישום הכנסות

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

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

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

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

(5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

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

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

מועצה מקומית עין קיניה

- (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. לא קיימת למועצה התחייבות בגין פיצויים לעובדים המועסקים בפנסיה צוברת.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. 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.

ט. 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.

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יא. 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.

יב. 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 קינה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2016	2017
70	78
1,379	739
34	85
<u>1,483</u>	<u>902</u>
240	21
<u>1,243</u>	<u>881</u>

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) 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 שיפתח 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.

2016	2017
411	180
	11
7	
158	
	19
<u>576</u>	<u>210</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הרווחה

משרד התחבורה

משרד החקלאות

הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים

2016	2017
368	142
7	
	18
<u>375</u>	<u>160</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מי התנור

מס הכנסה

ת.מ.י.ר תאגיד מיחזור

2016	2017
178	197
17	43
2	1
<u>197</u>	<u>241</u>
<u>197</u>	<u>241</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

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 מתוקצבות

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית עין קינה

		תאגידים עירוניים	
		מניות "מי התנור" (ביאור 10)	
		פרמיה על מניות בתאגיד מי התנור (ביאור 10)	
2016	2017	16	16
6,906	6,906		
<u>6,922</u>	<u>6,922</u>		

2016	2017	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>6,922</u>	<u>6,922</u>	-

		ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
		עובדים וניכויים לשלם
		המחאות לפרעון
		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
2016	2017	
1,182	4,341	
480	354	
3	7	
250	229	
<u>1,915</u>	<u>4,931</u>	

		ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		זכאים בגין תשלום מראש חשמל
2016	2017	
88	32	
<u>88</u>	<u>32</u>	

		ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח ביעודה השנה
2016	2017	
178	197	
17	43	
2	1	
197	241	

מועצה מקומית עין קיניה

197	241
2016	2017
16	16
6,906	6,906
6,922	6,922

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

ט. קרנות מתוקצבות
מניות "מי התנור" (ביאור 10)
פרמיה על מניות בתרגיד מי התנור (ביאור 10)

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה

2016 **2017**
715 1,100

2 קיצוזים מעודפים
העברה מעודף שוטף לתקציב הרגיל

715	1,100
(715)	(1,100)

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית עין קיניה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2017

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תקבולים לא רגילים</u>
275	54		החזר משנים קודמות
	95		העברה מקרנות פיתוח
500			תקבולים חד פעמיים
664	282	400	החזר הלוואות בעלים תאגיד
715	1,100	1,100	העברה מעודף שוטף לתקציב הרגיל
<u>2,154</u>	<u>1,531</u>	<u>1,500</u>	
ביצוע 2016	ביצוע 2017	תקציב 2017	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,237	1,007	1,150	הנחות במיסים
670	658	680	תשלומי פנסיה
19			הוצאות בגין שנים קודמות
3		3	דמי חבר
210			הפרשות
<u>2,139</u>	<u>1,665</u>	<u>1,833</u>	

מועצה מקומית עין קיניה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

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

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	301	369		35			404	430			35		465	240
קרו הטל השבחה		112					112	17	95				112	
קרו ביוב		282					282		282				282	
קרנות חשמל	228	263					263	470	16				470	21
קרו מים	12	4					4						16	
סה"כ	240	661					661	487	393				880	21

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 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

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 588 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2016 - 663 אלפי ש"ח).

ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות. (ליום 31 בדצמבר 2016 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 134 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 183 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית עין קינה

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

שם הגוף אש"ח	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מניות אש"ח	פרמיה	חובה/(זכות)	יתרה בספרי התאגיד	הון עצמי במאזן	-
מי התנור בע"מ	חברה	6.3	16	6,906	-142	97925	התאגיד אש"ח	1

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017

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 ₪ כל אחת. המניות בבעלות הרשויות החבריים 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 ₪ ע.נ. 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 31.12.2017 הסתכם בסך 142 אלפי ש"ח לזכות התאגיד והינה מתאימה ליתרה בספרי התאגיד.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

בהתאם למכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה ולאישור רשם המשכונות מיום 05/06/2018 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
22/05/2001	2000	הכנסות עצמיות	20
07/05/2001	300	הכנסות עצמיות	21
11/11/2011	1000	הכנסות עצמיות	22

ביאור 12 - 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 13 - 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 229 אש"ח. נערכה הפרשה בספרים

בסך 229 אש"ח (הפרשה שנה קודמת 250 אש"ח)

לדעת יועצה המשפטי של המועצה סביר כי הרשות תחוייב בתשלום סכום התביעה.

מועצה מקומית עין קיניה

ביאור 14 - שינוי בגרעונות הסופיים בתב"רים

2016	2017
63	270
207	46
270	316

יתרה לתחילת השנה
סגירת תב"רים בגרעונות סופיים במהלך השנה
יתרה לסוף השנה

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 קיניה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)				(פירוט ב)	(פירוט א)		חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארנונה	1
30.4%	3,059	1,334	4,393	(113)		938	2,530	2,914	ארנונה למגורים	1.1
38.1%	545	335	880			69	471	478	ארנונה אחרת	1.2
	2,362		2,362	113			91	2,158	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
21.9%	5,966	1,669	7,635			1,007	3,092	5,550	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וביוב	2.1
12.1%	197	27	224				7	217	אגרת מים	3
									סה"כ מים	
12.1%	197	27	224				7	217	אגרת חשמל	3
83.8%	661	3,408	4,069				3,322	747	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
42.8%	6,824	5,104	11,928			1,007	6,421	6,514	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
									עצמיות חינוך	4
36.3%	109	62	171				63	108	הטל ביוב	11
6.4%	204	14	218				4	214	השתתפות בעלים	13
49.6%	256	252	508				255	253	אגרות שונות	14
48.2%	128	119	247					247	היטל צריכה עודפת	16
	69		69				69		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
36.9%	766	447	1,213				391	822	סה"כ בשנת הדוח	
42.2%	7,590	5,551	13,141			1,007	6,812	7,336	שנה קודמת	
46.2%	7,336	6,302	13,637			1,318	7,450	7,505	שנתיים קודמות	
46.5%	7,505	6,529	14,035			1,199	7,021	8,213	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.	

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
2,530	103	61	56	2,310	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
471	(26)	11	12	474	ארנונה	1
91	(25)	116			ארנונה למגורים	1.1
3,092	52	188	68	2,784	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
7		7			אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
7		7			סה"כ מים	
3,322		18	6	3,298	אגרת חשמל	3
6,421	52	213	74	6,082	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
63		3		60	עמיות חינוך	4
4		4			הטל ביוב	11
255	(20)	5	2	268	השתתפות בעלים	13
69	(67)	4		132	היטל צריכה עודפת	16
391	(87)	16	2	460	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
6,812	(35)	229	76	6,542	סה"כ	

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש ש"ח

מועצה מקומית עין קינייה

הדיוח הכספי לשנת 2017

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

24

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2017
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה			
	1.1 ארנונה למגורים	1,128	206	1,334
	1.2 ארנונה אחרת	299	36	335
2	סה"כ ארנונה	1,427	242	1,669
	2.1 אגרת מים וביוב			
	אגרת מים		27	27
3	אגרת חשמל		27	27
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	3,215	193	3,408
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	4,642	462	5,104
4	עצמיות חינוך			
		60	2	62
11	הטל ביוב		14	14
13	השתתפות בעלים	197	55	252
	אגרות שונות	110	9	119
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				
		367	80	447
סה"כ		5,009	542	5,551

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2017

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2016	2017	2016	2017	
275	217	3,460	3,392	גביית פיגורים
		(4)	84	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(99)	(113)	חיוב / זיכוי נוסף
9	7	52	72	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
			(2)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
284	224	3,409	3,433	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
67	27	291	242	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
217	197	3,118	3,191	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		2,669	2,784	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		137	(7)	חיוב / זיכוי נוסף
		61	68	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,237)	(1,005)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,630	1,840	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,356)	(1,427)	גביה שוטפת
		(1,356)	(1,427)	סה"כ שנגבה
		274	413	יתרת פיגורים לתקופה
217	197	3,392	3,604	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
23.59%	12.05%	8.54%	7.05%	% גביה מהפיגורים
		83.19%	77.56%	% גביה מהשוטף
23.59%	12.05%	32.69%	31.65%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2017 באלפי ש"ח

סה"כ			ביוב	
31.12.2015	31.12.2016	31.12.2017	31.12.2017	
1,701	1,443	1,185	1,185	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,701	1,443	1,185	1,185	
258	258	258	258	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,443	1,185	927	927	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
415	335	264	264	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
1,858	1,520	1,191	1,191	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:
258	258	258	קרן
80	67	54	ריבית
100	94	91	הצמדה
438	419	403	סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:

419	403	בסעיף מפעלי הביוב
419	403	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

346	שנה ראשונה
337	שנה שנייה
283	שנה שלישית
145	שנה רביעית
80	שנה חמישית
1,191	

מועצה מקומית עין קיניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2017 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסה"כ	מחלק
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	5,100	5,146	28.09%	46		4,927	26.97%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,938	3,828	20.90%		110	3,713	20.33%
3 הוצאות מימון	41	32	0.17%		9	37	0.20%
4 הוצאות תפעול	5,421	5,732	31.28%	311		5,395	29.53%
5 השתתפויות ותמיכות	3,246	3,175	17.33%	1	71	3,434	18.80%
6 הוצאות חד פעמיות	5	6	0.03%			344	1.88%
7 פרעון מלוות	404	403	2.20%		1	419	2.29%
סה"כ הוצאות	18,155	18,322	100.00%	358	191	18,269	100.00%

מועצה מקומית עין קנייה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2017 באלפי ש"ח

פרק התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	2	6	543	622	79	2,580	2,732	(152)	(2,580)	(2,732)	(152)
2. שירותים מקומיים	3	7	4,462	4,358	(104)	2,917	2,788	129	(2,374)	(2,166)	208
3. שירותים ממלכתיים	4	8	3,317	3,450	133	7,315	7,685	(370)	(2,853)	(3,327)	(474)
4. מפעלים	5	9	1,500	1,531	31	3,510	3,452	58	(193)	(2)	191
5. בלתי רגילים	99	99	9,822	9,961	139	1,833	1,665	168	(333)	(134)	199
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						18,155	18,322	(167)	(8,333)	(8,361)	(28)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		2,810	2,686	(124)				2,810	2,686	(124)
2. מענקים כלליים	1.19		5,516	5,852	336				5,516	5,852	336
3. מענקים מיוחדים			7	7					7	7	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			8,333	8,545	212				8,333	8,545	212
סה"כ כללי			18,155	18,506	351	18,155	18,322	(167)		184	184
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											184

נספח 3 לפס"ד 2

נספח 3 לפס"ד 2

נספח 3 לפס"ד 2

נספח 3 לפס"ד 2

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזבזת משרות	כח אדם יעודי	תקן	מזבזת משרות	כח אדם רשותי	תקן
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
109.96	1,380	13	130.52	1,330	10.19	11.45	11.20
109.96	75	1	130.52	80	0.61		
109.96	1,455	13	130.52	1,410	10.80	11.45	11.20
203.30	370	2	184.67	506	2.74	3.28	3.28
			184.67	6	0.03		
203.30	370	2	184.67	512	2.77	3.28	3.28
383.43	671	2	381.14	667	1.75	1.75	
383.43	671	2	381.14	667	1.75	1.75	
143.90	1,062	7	153.16	1,187	7.75	7.72	
			153.16	3	0.02		
143.90	1,062	7	153.16	1,190	7.77	7.72	
189.81	1,733	9	195.07	1,857	9.52	9.47	
147.13	3,558	24	163.63	3,779	23.10	24.20	
699.00	699	1	709.00	709	1.00		14.48
188.73	670	4	199.39	658	3.30		
171.48	4,927	29	187.84	5,146	27.40	24.20	
171.48	4,927	29	187.84	5,146	27.40	24.20	

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

סה"כ
נבחרים
מנסיונרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות בכירים עם תקן

סוג משרה

חניך עם תקן

חניך ללא תקן

סה"כ חניך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

מועצה מקומית עין קיניה

דוח השכר לפי תקציב תשפ"ח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

הפיש		ביצוע 2017		תקציב 2017	
עלויות שכר	מספר משרות	עלויות שכר 66	מס' משרות 66	עלויות שכר	מספר משרות
(9) 9 (72) (72)	(0) (0) (0) (0)	709	1	700	1
		351	2	360	2
		732	4	660	4
		1,792	6	1,720	6
26	(0)	189	1	215	1
(1)	(0)	111	1	110	1
14	(0)	186	1	200	1
(19)	(0)	189	1	170	1
20	(0)	675	4	695	4
4		66	0	70	0
36	1	1,344	11	1,380	11
6		99	1	105	1
(62)	1	512	3	450	3
(16)	1	2,021	14	2,005	15
22		658	3	680	3
(46)	1 *	5,146	27	5,100	29

6 הנחלה וכלליות
61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
7 סה"כ הנחלה וכלליות
71 שירותים מקומיים
72 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובנין עיר
74 נכסים ציבוריים

8 סה"כ שירותים מקומיים
811 שירותים ממלכתיים
812 מנהל החינוך
82 חינוך
82 תרבות
84 רוחה

9 סה"כ שירותים ממלכתיים
מפעלים

גמלאים
סה"כ כללי

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2017

2016		2017		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
2,683	54.46%	2,811	54.62%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
100	2.03%	124	2.41%	
287	5.83%	307	5.97%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
645	13.09%	633	12.30%	
75	1.52%	72	1.40%	
194	3.94%	205	3.98%	
3,984	80.86%	4,152	80.68%	סה"כ שכר ותשלומים
175	3.55%	188	3.65%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
494	10.03%	517	10.05%	
274	5.56%	289	5.62%	
943	19.14%	994	19.32%	סה"כ נלוות
4,927	100.00%	5,146	100.00%	סה"כ כללי

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

2016	2017
4,927	5,146

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

4,927	5,146
-------	-------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2017

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית עין קיניה
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2017	2016	2015
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	33.94	33.34	32.96
משרדים שירותים ומסחר	66.63	66.47	65.44
בתי מלון	37.50	34.84	43.48
מלאכה	44.98	51.23	50.56
אדמה חקלאית	0.01	0.03	0.03
קרקע תפוסה	0.01	0.02	0.02
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.00	0.01	0.01
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	7.23		7.03
חניונים	1.39	13.44	13.04
מבנה חקלאי	0.34	8.77	8.51
נכסים אחרים	6.47	7.81	117.89

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

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2017 לבין הביצוע בשנת 2016

תקציב 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %	תקבולים:
1,500	2,154	(654)	(30.36)%	5 תקבולים בלתי רגילים <u>תשלומים:</u>
1,082	746	336	45.04%	74 נכסים ציבוריים
1,833	2,139	(306)	(14.31)%	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2016

תקבולים:	ביצוע 2017	ביצוע 2016 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
34 רווחה	1,560	1,143	417	36.48%
5 תקבולים בלתי רגילים תשלומים:	1,531	2,154	(623)	(28.92)%
74 נכסים ציבוריים	1,125	746	379	50.80%
84 רווחה	2,070	1,622	448	27.62%
99 תשלומים לא רגילים	1,665	2,139	(474)	(22.16)%

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2017 לעומת הביצוע בשנת 2017

תקציב 2017	ביצוע 2017 אלפי ש"ח	הפרש	סטיה %
------------	------------------------	------	-----------

תקבולים:

31 חינוך	3,185	2,757	(428)	(13.44)%
34 רווחה	1,243	1,560	317	25.50%

תשלומים:

84 רווחה	1,770	2,070	300	16.95%
----------	-------	-------	-----	--------

מועצה מקומית עין קיניה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2017

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2017

דוח תמיכות והשתתפויות

		<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>ביצוע בפועל 2017</u>	<u>תקציב 2017</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
	30	איגוד כבאות גליל עליון
232	229	ועדה מקומית לתכנון ובנייה
	110	השתתפות בשכר וויטרנר אזורי
41	41	רשת ניקוז כנרת
12	13	הג"א
285	423	סה"כ
	402	השתתפויות אחרות
344	1271	חינוך
1539	1150	רווחה
1007	2823	פטורים והנחות מארנונה
2890	3246	סה"כ השתתפויות אחרות
3175	3246	סה"כ