

פתוח

5

**מועצה מקומית עין קיניה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

מנהל ונהלים
אגף בסיס לביקורת ממשלית המקומיות

04-09-2019

נתקבל

סימננו

מועצה מקומית עין קיניה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דיו וחשבונו רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	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
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת חכנסות מיועדות 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. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

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 וחמונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-
ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית עין קיניה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית עין קיניה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, חבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מחשני 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 כספית לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

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

איאד מסאלחה,
רואה חשבון

עפולה, 07.07.2019

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
881	2,811	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
210	296	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
160	211	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,251</u>	<u>3,318</u>		
21	39	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
241	268	3 (ד), 2 (יא)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,922	10,054	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	(417)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> עודף לתחילת השנה
	601	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
	<u>184</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
270	348	2 (י), 16	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,859	2,762	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>12,564</u>	<u>16,973</u>		
1,191	905	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
7,373	6,168	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
217	275		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>7,590</u>	<u>6,443</u>		

מועצה מקומית עין קינייה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
	730	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
4,931	5,859	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
32	24	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,963</u>	<u>6,613</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
21	39	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>21</u>	<u>39</u>		
241	267	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>6,922</u>	<u>10,054</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
1,333			עודף לתחילת השנה
(1,100)		3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
184		2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>417</u>			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>12,564</u></u>	<u><u>16,973</u></u>		

ראש הרשות: 
 גזבר הרשות: 
 תאריך אישור הדוחות: 
 הביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור
6 הנחלה ובלליות				1.1 מיסים ומענקים			
1,842	2,138	2,092	61 מנהל כללי	2,676	2,940	3,089	11 מיסים
858	882	885	62 מנהל כספי	10	14	20	12 אגרות
32	43	47	63 הוצאות מימון				
<u>2,732</u>	<u>3,063</u>	<u>3,024</u>		7	24	26	15 השתתפות מוסדות
				5,852	6,351	6,313	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<u>8,545</u>	<u>9,329</u>	<u>9,448</u>	
7 שרותים מקומיים				2 שרותים מקומיים			
866	784	820	71 תברואח	23	19	24	21 תברואח
124	208	221	72 שמירה וביטחון				
568	487	496	73 תכנון ובנין העיר	83	203	265	23 תכנון ובנין העיר
1,125	469	422	74 נכסים ציבוריים	30	18	25	24 נכסים ציבוריים
105	101	115	76 שרותים עירוניים שונים	486	285	286	26 שרותים עירוניים שונים
<u>2,788</u>	<u>2,049</u>	<u>2,074</u>		<u>622</u>	<u>525</u>	<u>600</u>	
8 שרותים ממלכתיים				3 שרותים ממלכתיים			
5,182	5,649	5,434	(7) 81 חינוך	2,757	3,606	3,449	(7) 31 חינוך
382	818	881	82 תרבות		263	478	32 תרבות
18	23	24	83 בריאות				
2,070	2,707	2,841	(6) 84 רווחה	1,560	2,100	2,102	(6) 34 רווחה
26	23	26	85 דת				
7			87 איכות הסביבה	41			37 איכות הסביבה
<u>7,685</u>	<u>9,220</u>	<u>9,206</u>		<u>4,358</u>	<u>5,969</u>	<u>6,029</u>	
9 מפעלים				4 מפעלים			
				28	25	33	(8) 41 מים
3,049	2,814	2,718	(17) 96 חשמל	3,408	2,932	2,900	(17) 46 חשמל
403	389	388	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	14	17	23	(8) 47 מפעל הביוב
<u>3,452</u>	<u>3,203</u>	<u>3,106</u>		<u>3,450</u>	<u>2,974</u>	<u>2,956</u>	
<u>1,665</u>	<u>2,642</u>	<u>2,579</u>	4 99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,531</u>	<u>779</u>	<u>956</u>	4 5 תקבולים בלתי רגילים
<u>18,322</u>	<u>20,177</u>	<u>19,989</u>	סה"כ כללי	<u>18,506</u>	<u>19,576</u>	<u>19,989</u>	סה"כ כללי

18,506	19,576	19,989	סה"כ תקבולים
18,322	20,177	19,989	סה"כ תשלומים
<u>184</u>	<u>(601)</u>		גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית עין קיניה

טופס מס' 3

דוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
400	4,170	השתתפות הממשלה
254	906	השתתפות מוסדות
487	193	מקורות עצמיים ואחרים
	179	השתתפות התקציב הרגיל
	78	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>1,141</u>	<u>5,526</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,703	3,997	עבודות שבוצעו במשך השנה
141	53	תכנון
284	379	תשלומים אחרים
<u>4,128</u>	<u>4,429</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,987)</u>	<u>1,097</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
6,053	7,194	תקבולים
6,925	11,053	תשלומים
<u>(872)</u>	<u>(3,859)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
7,194	9,537	תקבולים
11,053	12,299	תשלומים
<u>(3,859)</u>	<u>(2,762)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרת הני"ל מורכבת:
74	172	עודפי מימון זמניים
3,933	2,934	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,859)</u>	<u>(2,762)</u>	
	<u>3,183</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית עין קינייה

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>
18,113	19,363	1	מתקציב רגיל
654	5,154	2	מתקציב בלתי רגיל
661	424	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>19,428</u>	<u>24,941</u>		סך כל הכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
18,322	19,998	4	תקציב רגיל
4,128	4,429	5	תקציב בלתי רגיל
<u>22,450</u>	<u>24,427</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(3,022)</u>	<u>514</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>תרכב גרעון תכללי</u>
184	(601)		(גרעון) עודף בשנת חדוח בתקציב הרגיל
(2,987)	1,097		עודף (גרעון) בשנת חדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,803)</u>	<u>496</u>		
-----	-----		
<u>(219)</u>	<u>18</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(3,022)</u>	<u>514</u>		עודף (גרעון) כללי
-----	-----		

מועצה מקומית עין קיניה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
18,506	19,576		סח"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(393)	(213)		העברות מקרנות פיתוח
<u>18,113</u>	<u>19,363</u>		סח"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
1,141	5,526		סח"כ הכנסות בתקציב חבלתי הרגיל:
(487)	(193)		העברות מקרנות פיתוח
	(179)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>654</u>	<u>5,154</u>		סח"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
661	424		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>661</u>	<u>424</u>		סח"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
18,322	20,177		סח"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(179)		העברות לתבר"ים
<u>18,322</u>	<u>19,998</u>		סח"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
4,128	4,429		סח"כ הוצאות בתקציב חבלתי רגיל:
<u>4,128</u>	<u>4,429</u>		סח"כ נטו

מועצה מקומית עין קינייה

התאמות לטופס 4 - המשך
2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

-	-
880	406
(393)	(213)
(487)	(193)

6

התאמה מס' 1

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(219)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עין קינייה

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

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

התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/01/2018.
עדכון התקציב אושר בתאריך 21/01/2019.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/10/2017.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 10/01/2019.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב חרגיל או חבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב חבלתי 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, נוקף כהוצאה בתקציב חבלתי רגיל, 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 קינייה

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית ופרשי 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 חבלתי רגיל עם התחוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר חלות כדלהלן:

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

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בחסכם שבין הצדדים מוצגים בחשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת החשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית ופרשי 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 מתתייחסות 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) הוצאות 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

מועצה מקומית עין קיניה

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, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמועדת 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.

ה. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי החשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנחלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית עין קיניה

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
78	33	א. הנכסים הנזילים - קופה ובנקים
739	2,808	מזומנים בקופות
85	9	בנקים מסחריים
		בנק דקסיה
902	2,850	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
21	39	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
881	2,811	
	1,561	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (לחלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי החקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו החקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית החקצבות 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>	
180	247	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
11	1	משרד החינוך
	35	משרד הרווחה
		משרד הפנים
19	13	הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים
210	296	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
142	211	מי התנור
18		ת.מ.י.ר תאגיד מיחזור
160	211	
<u>2017</u>	<u>2018</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
197	241	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסייה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית עין קיניה

	43	25	
	1	2	הפקדות במהלך השנה
	<u>241</u>	<u>268</u>	רווח ביעודה השנה
	-----	-----	יתרה לסוף השנה
	<u><u>241</u></u>	<u><u>268</u></u>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			ה. תאגידים עירוניים
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	16	16	מניות "מי התנור" (ביאור 10)
	6,906	6,906	פרמיה על מניות בתאגיד מי התנור (ביאור 10)
		3,132	הלוואת בעלים (ביאור 10)
	<u>6,922</u>	<u>10,054</u>	
	-----	-----	
	<u><u>6,922</u></u>	<u><u>10,054</u></u>	
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			ו. בנקים משיכות יתר
	<u>2017</u>	<u>2018</u>	דקסיה
		730	
		<u>730</u>	
	<u><u>2017</u></u>	<u><u>2018</u></u>	
	4,341	5,191	ז. תוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	354	525	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
			עובדים וניכויים לשלם
	7	6	המחאות לפרעון
	229	137	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
	<u>4,931</u>	<u>5,859</u>	
	-----	-----	
	<u><u>2017</u></u>	<u><u>2018</u></u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	32	24	זכאים בגין תשלום מראש חשמל

מועצה מקומית עין קיניה

32	24
----	----

2017

197
43

1
241

2018

241
24

2
267

241	267
-----	-----

2017

16
6,906

6,922

2018

16
6,906
3,132

10,054

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 רווח ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות
 מניות "מי התנור" (ביאור 10)
 פרמיה על מניות בתרגיד מי התנור (ביאור 10)
 הלוואת בעלים

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

2017

1,100

1,100

(1,100)

2018

2 קיזוזים מעודפים
 העברה מעודף שוטף לתקציב הרגיל

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית עין קיניה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
54	29	37	החזר משנים קודמות
95	213	220	העברה מקרנות פיתוח
282	537	282	החזר הלוואות בעלים תאגיד
1,100		417	העברה מעודף שוטף לתקציב הרגיל
<u>1,531</u>	<u>779</u>	<u>956</u>	
<u>ביצוע 2017</u>	<u>ביצוע 2018</u>	<u>תקציב 2018</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,007	1,051	1,035	הנחות במיסים
658	899	920	תשלומי פנסיה
	430	425	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	240	196	חוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
	22	3	תשלומים אחרים
<u>1,665</u>	<u>2,642</u>	<u>2,579</u>	

מועצה מקומית עין קינה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תכולות המועצה מהטלי כיוון והשברה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרות תחנת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוהלים בידוד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. המועצה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלף תועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרן	סח"כ שנה קודמת	סח"כ שנה קודמת	קרון הטל השבחה	שם הקרן	סח"כ שנה קודמת	סח"כ שנה קודמת	קרון הטל השבחה
שם הקרן	סח"כ שנה קודמת	סח"כ שנה קודמת	קרון הטל השבחה	שם הקרן	סח"כ שנה קודמת	סח"כ שנה קודמת	קרון הטל השבחה
21	880	487	661	240	661	213	211
39	193	193	424	21	211	213	21
39	406	193	424	21	424	213	21

מועצה מקומית עין קיניח

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 החוצאות (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 מדינת המועסקות על ידי משרד החינוך בגני חילדים 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 לחופשת ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 532 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 588 אלפי ש"ח).

ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינח מכוסה על ידי הפקדות מיועדות. (ליום 31 בדצמבר 2017 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 199 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 134 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית עין קיניה

<u>מניית שבידי הרשות</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>שיעור</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>חברה</u>	<u>מי התנור בע"מ</u>
16		6.3		

<u>תשלום</u>	<u>הלוואות/</u>	<u>פרמיה</u>	<u>שם התאגיד</u>
<u>על חשבון</u>	<u>שטרי חון</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>מי התנור בע"מ</u>
<u>הון מניות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		6,906	

<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו</u>	<u>יתרה בספרי</u>	<u>סה"כ</u>	<u>שם הגוף</u>
<u>במאזן</u>	<u>הרשות</u>	<u>השקעה</u>	<u>מי התנור בע"מ</u>
<u>התאגיד (*)</u>	<u>חובה (זכות)</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
101935	211		

בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018 יתרה (1)

- 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 החבריים בתאגיד.
- ב. על-פי תעודת ההתאגדות של תאגיד המים מטרתיו 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 החסכם 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. כל אחת, ארבעים אחוז מהתמורה בסך של 4,614 אש"ח תהווה הלוואה 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.
- ד. הלוואות הבעלים שטרם נפרעו נכון לתאריך 31 בדצמבר 2018 הינו 3,132 אלפי ש"ח.
- ה. יתרת התאגיד בספרי המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018 היא 211 אלפי ש"ח לזכות התאגיד, יש התאמה עם יתרת המועצה בספרי התאגיד.

מועצה מקומית עין קיניה

2017 באלפי ש"ח 2018 באלפי ש"ח

230
10

ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות

הרכב:
תיקון יתרת תאגיד מי התנור
תיקון כרטיסים אחרים

240

ביאור 12- שעבודים ומשכונות

בחתום למכתב שנתקבל מהיועץ המשפטי של המועצה ולאישור רשם המשכונות מיום 24/05/2019 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
11/11/2001	1000	הכנסות עצמיות	22
-	-	-	-

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 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של הרשות, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2018, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 465 אלפי ש"ח, מהן 3 תביעות לתשלום פיצויים בסך 137 אלפי ש"ח. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
לפי הערכת היועץ המשפטי של הרשות, ההתחייבויות תלויות נגד המועצה מסתכמות לסך של 137 אלפי ₪.

ביאור 15 - התאמה עם הועדה לתכנון ובניה

קיימת אי התאמה בכרטיסת הועדה לתכנון ובניה בספרי הרשות, לעומת הנתונים ברישומי הנהלת החשבונות בספרי הועדה. המועצה לא כללה בתקציב הרגיל הוצאות בסך 286 אלפי ₪ עבור חלקה בגרעון הועדה המקומית לתכנון ובניה בה היא חברה.

מועצה מקומית עין קיניח

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים

<u>2017</u>	<u>2018</u>
270	270
	78
<hr/>	
270	348

י.פ. גרעון סופי בתברים שנסגרו בשנת הבקורות

י.ס. גרעונות סופיים בתב"רים

ביאור 17 - מפעל החשמל

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

מועצה מקומית עין קינה

נספח 2 לסופס 1

הזנת הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות למי תונוי אגף הנבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ	חובות מסופקים	העברה ל / מ	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה למחלוקת השנה	שם החשבון	מס.
50.5%	1,480	1,510	2,990	(682)		1,819	2,432	3,059	ארנונה	א.1	
39.5%	581	379	960		682	72	487	545	ארנונה למגורים	1.1	
27.8%	2,856	1,889	2,856			1,891	(188)	2,362	ארנונה אחרות	1.2	
	4,916	1,889	6,805				2,730	5,966	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	1.3	
10.1%	186	21	207				10	197	סה"כ ארנונה	2	
									אגרת מים וביוב	2.1	
									אגרת מים		
10.1%	186	21	207				10	197	סה"כ מים	3	
82.4%	626	2,933	3,559				2,898	661	אגרת חשמל		
45.8%	5,728	4,843	10,571			1,891	5,638	6,824	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנוי חוזר	ב.1	
									חשבונות על בסיס חוב חד פעמי	ב.2	
43.1%	111	84	195				86	109	עצמיות חינוך	4	
8.3%	189	17	206				2	204	הטל ביוב	11	
50.0%	215	215	430				174	256	השתתפות בעלים	13	
	128		128					128	שלטים, אשורים וכ"י	14	
67.7%	72	151	223				154	69	היטל צריכה עודפת	16	
39.5%	715	467	1,182				416	766	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		
45.2%	6,443	5,310	11,753			1,891	6,054	7,590	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	שתיים קודמות		
									החובות המסופקים והחובות למחלקה נקבע בהתאם לאמון שערמה וההלת הרשות עבר סכומי חוב ספצימים שגבייתם מוטלת בספק.		

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות למי מוגני אגף הנבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (כיסול) נוסף	חובות קודמים	חובי דיביט והצמדה בגין	חובי דיביט והצמדה על השו"ף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
2,432	(162)	54	73	2,467	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.	
487		9		478	ארנונה	1	
(188)		(188)			ארנונה למגורים	1.1	
2,730	(162)	(125)	73	2,944	ארנונה אחרת	1.2	
10		10			חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
10		10			סה"כ ארנונה	2	
2,898	(1)	27	4	2,868	אגרת מים וביוב	2.1	
5,638	(163)	(88)	77	5,912	אגרת מים	3	
					סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי	ב.	
					חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
86		2		84	עצמיות חינוך	4	
2		2			הטל בזב	11	
174	(10)	3	1	180	השתתפות בעלים	13	
154	(5)	8		151	הטל צריכה ערדפת	16	
416	(15)	15	1	415	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי		
6,054	(178)	(73)	78	6,227	סה"כ		

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הזוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מועצה מקומית עין קיניה

הזוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתמטות לפי נתוני אנף הנבייה (אלפי ש"ח)

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מיליון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבחים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
1,819		5	987		831	(4)		חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
72			63		9			ארנונה	1
								ארנונה למגורים	1.1
								ארנונה אחרת	1.2
1,891		5	1,050		840	(4)		סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
1,891		5	1,050		840	(4)		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,891		5	1,050		840	(4)		סה"כ	

מועצה מקומית עין קיניה

הדוח הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיובים בגין ארמונות, הטלים והשתתפויות לפי נחוגי אנף הנבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	נבייה השנה	נבית פיגורים	סה"כ נביות בשנת הדוח		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
		1	ארמונה	1,279	231	1,510
		1.1	ארמונה למגורים	338	41	379
		1.2	ארמונה אחרת			
		2	סה"כ ארמונה	1,617	272	1,889
		2.1	אגרת מים וביוב		21	21
			אגרת מים		21	21
		3	אגרת חשמל	2,804	129	2,933
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4,421	422	4,843
		ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עמיות חנוך			80	4	84
11	הטל ביוב				17	17
13	השתתפות בעלים			140	75	215
16	היטל צריכה ערדפת			140	11	151
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			360	107	467
	סה"כ	4,781	529	5,310		

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
217	197	3,392	3,604	נתוני גביה מים וארנונה
		84	(157)	גביית פיגורים
		(113)	(682)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
7	10	72	63	חיוב / זיכוי נוסף
224	207	(2)	(840)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
27	21	3,433	1,988	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
197	186	242	272	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,191	1,716	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		2,784	2,944	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(7)	(5)	חיוב / זיכוי נוסף
		68	73	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית וחצמדה
		(1,005)	(1,051)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,840	1,961	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,427)	(1,617)	גביה שוטפת
		(1,427)	(1,617)	סה"כ שנגבה
		413	344	יתרת פיגורים לתקופה
197	186	3,604	2,060	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
12.05%	10.14%	7.05%	13.68%	% גביה מהפיגורים
12.05%	10.14%	77.55%	82.45%	% גביה מהשוטף
		31.65%	47.83%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 3 לטופס 1

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	
1,443	1,185	927				927	יתרות חמלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,443	1,185	927				927	
258	258	248				248	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,185	927	679				679	יתרות מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
335	264	226				226	נוסף - הפרשי הצמדה על חקרן שנצברו לסוף השנה
1,520	1,191	905				905	סה"כ עומס חמלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על חמלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

2016	2017	2018
258	258	248
67	54	50
94	91	91
419	403	389

סכום פרעון כלל חמלוות
 סכום פרעון חמלוות בתקציב חרגיל בשנת הדוח:
 קרן
 ריבית
 חממדה
 סה"כ (**)
 (***)

*** התאמה לטופס 2:

403	389
403	389

בסעיף מפעלי חביוב

בסעיף מפעל חמים
 סה"כ

להלן תחזית פרעון חמלוות (קרן וחממדה):

שנה ראשונה	337
שנה שניח	283
שנה שלישית	145
שנה רביעית	80
שנה חמישית	60
	905

מועצה מקומית עין קיניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שנויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מתחת	מעל
הכנסות	17,110	2,879	19,989	19,576	(413)	
הוצאות	17,110	2,879	19,989	20,177	(413)	
(גרעון) ערף בשנת הדוח				(601)		

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	
				מתחת	מעל
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	6,817	6,587	33.65%	230	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	736	566	2.89%	170	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	220	213	1.09%	7	
	7,773	7,366	37.63%	407	
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	5,903	5,859	29.93%	44	
2.2 מענק כללי	5,468	5,468	27.93%		
	845	883	4.51%	38	
2.5 מענקים מיוחדים					
	12,216	12,210	62.37%	44	
	19,989	19,576	100.00%	451	

מועצה מקומית עין קלוניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי משורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסביות נטו		מס'ה"כ	סוג ההוצאה
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	6,569	6,433	31.88%	136		136	1 משכורות ושכר
2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מלגות)	3,936	3,993	19.79%	57		57	2 אחזקה וניהול (למעט הוצאות מלגות)
3 הוצאות מימון	47	43	0.21%		4	4	3 הוצאות מימון
4 הוצאות תפעול	4,933	5,095	25.25%	162		162	4 הוצאות תפעול
5 השתתפויות ותמיכות	3,915	3,984	19.75%	69		69	5 השתתפויות ותמיכות
6 הוצאות רד פעמיות	201	240	1.19%	39		39	6 הוצאות רד פעמיות
7 פרעון מלגות	388	389	1.93%	1		1	7 פרעון מלגות
סה"כ הוצאות	19,989	20,177	100.00%	328	140	140	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית עין קיניה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התאוצה לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סיטות מתוחות (מעל)	ביצוע	תקציב	סיטות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות התאוצה	הכנסות התאוצה	מקבץ התקציב	מקבץ התקציב	מקבץ התקציב	מקבץ התקציב	מקבץ התקציב
(39)	(3,063)	(3,024)	(39)	3,063	3,024				6						
(50)	(1,574)	(1,474)	25	2,049	2,074	(75)	525	600	7						
(74)	(3,251)	(3,177)	(14)	9,220	9,206	(60)	5,969	6,029	8						
(79)	(229)	(150)	(97)	3,203	3,106	18	2,974	2,956	9						
(240)	(1,863)	(1,623)	(63)	2,642	2,579	(177)	779	956	99						
(482)	(9,930)	(9,448)	(188)	20,177	19,989	(294)	10,247	10,541							
(155)	2,954	3,109				(155)	2,954	3,109	1						
38	6,351	6,313				38	6,351	6,313	1.19						
(2)	24	26				(2)	24	26							
(1197)	9,329	9,448				(1197)	9,329	9,448							
(601)	(601)		(188)	20,177	19,989	(413)	19,576	19,989							
(601)															

מועצה מקומית עין קנייה

דוח ביצוע התקציב הדגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מס' כ	מס' כ	2017	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
9%	1,669	(11)	10%	1,889	1,900	השעיף	
5%	1,007	(138)	5%	1,051	1,189	הכנסות	
0%	28	(7)	0%	21	28	ארנונה	
23%	4,229	174	22%	4,376	4,202	הנחות בארנונה (*)	
15%	2,695	179	18%	3,524	3,345	מכירת מים	
8%	1,541	(1)	10%	2,054	2,055	יזר עצמיות	
2%	331	(222)	1%	281	503	משרד החינוך	
30%	5,556	38	28%	5,468	5,468	משרד הרווחה	
2%	296		5%	883	845	משרדים אחרים	
						מענק כללי	
						מענקים מיוחדים	
6%	1,154	(425)	0%	29	454	הקבולים אחרים	
100%	18,506	(413)	100%	19,576	19,989	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	
	18,506	(413)		19,576	19,989	סה"כ הכנסות	
18%	3,224	11	21%	4,239	4,250	הוצאות	
35%	6,404	(42)	29%	5,837	5,795	משכורות ושכר כללי	
8%	1,410	10	8%	1,545	1,555	פעולות כלליות	
21%	3,772	(225)	20%	4,104	3,879	שכר חינוך	
3%	512	115	3%	649	764	פעולות חינוך	
9%	1,558	19	10%	2,058	2,077	שכר רווחה	
2%	403	(1)	2%	389	388	פעולות רווחה	
0%	32	4	0%	43	47	פרעון מלוח	
		(63)	1%	262	199	מימון	
5%	1,007	(16)	5%	1,051	1,035	חד פעמיות	
100%	18,322	(188)	100%	20,177	19,989	הנחות בארנונה (**)	
	18,322	(188)		20,177	19,989	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	
	184	(603)		(603)		סה"כ הוצאות	
						עודף (גרעון)	

(*) כולל הנחות ועזרה והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

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

מועצה מקומית עין קליניה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע
בפועל	לשנה למשרה	אלפי ש"ח	בפועל	לשנה למשרה	אלפי ש"ח
130.52	130.52	10	127.44	127.44	10
130.52	130.52	1	68	68	1
130.52	130.52	11	1,477	1,477	11
184.67	184.67	3	68	68	3
184.67	184.67	0	1,545	1,545	0
184.67	184.67	3	644	644	3
184.67	184.67	3	5	5	3
381.14	381.14	2	649	649	2
381.14	381.14	2	517	517	2
153.16	153.16	8	1,391	1,391	8
153.16	153.16	0	1,391	1,391	0
153.16	153.16	8	1,908	1,908	8
195.07	195.07	10	1,908	1,908	10
163.63	163.63	23	158.30	158.30	23
709.00	709.00	1	1,002.00	1,002.00	1
199.39	199.39	3	228.17	228.17	3
187.84	187.84	27	208.51	208.51	27
187.84	187.84	27	208.51	208.51	27
11.34	11.34	11.59	11.59	11.59	11.34
11.34	11.34	11.59	11.59	11.59	11.34
3.68	3.68	3.68	3.68	3.68	3.68
3.68	3.68	3.68	3.68	3.68	3.68
3.68	3.68	3.68	3.68	3.68	3.68
1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75
1.75	1.75	1.75	1.75	1.75	1.75
8.30	8.30	8.30	8.30	8.30	8.30
8.30	8.30	8.30	8.30	8.30	8.30
10.05	10.05	10.05	10.05	10.05	10.05
10.05	10.05	10.05	10.05	10.05	10.05
25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32
25.32	25.32	25.32	25.32	25.32	25.32
15.02	15.02	15.02	15.02	15.02	15.02
15.02	15.02	15.02	15.02	15.02	15.02
30.85	30.85	30.85	30.85	30.85	30.85
30.85	30.85	30.85	30.85	30.85	30.85
6,433	6,433	6,433	6,433	6,433	6,433
6,433	6,433	6,433	6,433	6,433	6,433

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

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

מועצה מקומית עין קלוניה

דוח השכר למי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	ביצוע 2018		תקציב 2018		מספר משורות
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	
(7)		1,002	1	995	1	הנהלה וכלליות 6
(134)		297	1	163	1	נבחרים 61
122		756	4	878	4	מנהל כללי 61
(19)		2,055	7	2,036	7	מנהל כספי 62
3	(0)	190	1	193	1	סחי"כ התהלה וכלליות 7
1		119	1	120	1	שירותים מקומיים 71
2		183	1	185	1	תברואה 72
2		198	1	200	1	שמירה ובטחון 72
						תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
8	(0)	690	4	698	4	סחי"כ שרותים מקומיים 8
10	(1)	71	0	71	0	שירותים ממלכתיים 811
5		1,474	12	1,484	11	מנהל החינוך 812
		166	1	171	1	חינוך 82
115	(0)	649	4	764	4	תרבות 84
130	(1)	2,360	17	2,490	16	רווחה
						סחי"כ שרותים ממלכתיים 9
						מעלים
17	(0)	1,328	4	1,345	4	גמלאים
136	(1)	6,433	31	6,569	30	סחי"כ כללי
						הערה: הסך הנ"ל כולל פיצויים בסך 430 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם
הפרש עלויות	ביצוע 2018	תקציב 2018	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' מועסקים
	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת

מועצה מקומית עין קיניה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
2,811	54.62%	3,293	51.19%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
124	2.41%	171	2.66%	שעות נוספות - רשומות
307	5.97%	430	6.68%	פיצויי פיטורין
633	12.30%	339	5.27%	אחזקת רכב
72	1.40%	636	9.89%	תשלומי פנסיה
205	3.98%	80	1.24%	אש"ל
		329	5.11%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>4,152</u>	<u>80.68%</u>	<u>5,278</u>	<u>82.05%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
188	3.65%	194	3.02%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
517	10.05%	600	9.33%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
289	5.62%	361	5.61%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>994</u>	<u>19.32%</u>	<u>1,155</u>	<u>17.95%</u>	סה"כ נלוות
<u>5,146</u>	<u>100.00%</u>	<u>6,433</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018
5,146	6,433
<u>5,146</u>	<u>6,433</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עין קיניח

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2016	2017	2018		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.34	33.92	34.68	34.68	מבנה מגורים
65.44	66.47	68.05	68.08	משרדים שירותים ומסחר
34.60	34.84	38.31	38.32	בתי מלון
49.62	51.23	51.55	45.96	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	למ"ר אדמה תקלאית
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
0.01	0.01	0.02	0.00	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
13.21	13.44	13.74	1.42	חניונים
8.62	8.77	8.89	0.35	למ"ר מבנה חקלאי
7.81	6.47	6.49		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית עין קיניה

ריבז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	תב"רים	הפיק התקציבי	מס' התקציב	הכנסות עד 31.12.2017		הכנסות בשנת 2018		הכנסות המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרוע)	סכיה - ערופים		סכיה - ערופות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות מעל		
8	3	שמידה ובסחן	634	140	309	367	449	367	82	82	(82)	185	267	1	45	
4	2	תכנון ובנין עיר	888	417	392	333	809	619	192	192	(190)	114	278	114	278	
9	7	נכסים צבוריים	1,829	1,200	353	718	1,553	1,553				292	292	292	292	
1	1	שירותים עירוניים שונים	89	88		44	88	44	44	44	(44)	1	45	1	45	
8	1	היען	6,773	6,409	540	1,376	6,949	5,880	1,069	1,069	(1,069)	1,407	1,582	1,407	1,582	
4	2	תרבות	1,562	328	19	495	347	517	170	170	170	1,270	1,100	1,270	1,100	
1	1	בריאות	166	166	166	166	166	166	166	166	(166)	166	166	166	166	
1	1	רווחה	2,685	2,291	1,357	1,729	3,648	3,099	549	549	(549)	414	414	414	414	
1	1	דת	383		3		3		3	3	(3)	380	383	380	383	
2	1	אכזות הסביבה	1,783		957	152	957	152	805	805	(805)	826	1,631	826	1,631	
3	1	תחבורה	669	167	333	299	500	476	24	24	(24)	170	193	170	193	
1	1	השמל	13	13	13	13	13	13								
43	18	סה"כ	17,474	11,053	4,429	5,526	15,482	12,720	2,934	2,934	(2,762)	4,645	5,937	4,645	5,937	
18	18	תב"רים שנסתיימו	335				3,183	3,183				223	223	223	223	
43	43	סה"כ נטו	14,139	11,053	4,429	5,526	12,299	9,537	2,934	2,934	(2,762)	4,422	5,714	4,422	5,714	

מועצה מקומית עין קיניה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
	30	השתתפות לפי חוקים ותקנות
253	265	איגוד כבאות גליל עליון
41	41	ועדה מקומית לתכנון ובנייה
14	14	רשת ניקוז כנרת
1,051	1,035	הג"א
		פטורים והנחות מארנונה
<u>1,359</u>	<u>1,385</u>	
		סה"כ
		השתתפות לפי הסכם
32	33	אשכול
253	132	חינוך
50	51	השתתפות בשכר וויטרנר אזורי
2,038	2,059	רווחח
<u>2,373</u>	<u>2,275</u>	
252	255	סה"כ
		השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
		בתי ספר
<u>252</u>	<u>255</u>	
-	-	י
-	-	סה"כ
-	-	
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
		ריכוז
1,359	1,385	השתתפות לפי חוקים ותקנות
2,373	2,275	השתתפות לפי הסכם
252	255	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
<u>3,984</u>	<u>3,915</u>	
		סה"כ