

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Feb, 2021, 12:35



נתקבל

**מועצה מקומית כפר ברא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית כפר ברז

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	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
11-22	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
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	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30-31	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	
	ה. מידע נוסף
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

28/12/2020

לכבוד
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית כפר ברא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית כפר ברא (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה שנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 26/05/2019 היתה בלתי מסוייגת.

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 "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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 8,722 אלפי ש"ח המהווים כ- 76.76% מסך כלל החייבים ליום 31.12.19 לפי נתוני אגף הגביה.

קרלמן רואי חשבון



מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	
3,105	2,137	3 (א)	נכסים
1,493	2,523	3 (ב)	רכוש שוטף
			נכסים נזילים - קופה ובנקים
			הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>4,598</u>	<u>4,660</u>		
514	655	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,032	3,032	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
(923)	570		גרעון (עודף) לתחילת השנה
544	849	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
949			גרעון סופי בתב"רים
<u>570</u>	<u>1,419</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,553	4,996	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>14,267</u>	<u>14,762</u>		
<u>2,179</u>	<u>3,852</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			עומס המלוות
10,984	11,332	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
42	30		חובות פתוחים
<u>11,026</u>	<u>11,362</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
1,230	866	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
6,912	7,063	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
123	123	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>8,265</u>	<u>8,052</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
2,245	2,812	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,245</u>	<u>2,812</u>		
725	866	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u><u>14,267</u></u>	<u><u>14,762</u></u>
----------------------	----------------------



מר מחמוד עאסי
 דייר עו"ד פייסל ריאן

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

24.1.2021

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
3,060	2,470	2,838		61 מנהל כללי	4,761	5,366	5,250		11 מיסים
1,153	1,184	1,355		62 מנהל כספי					
95	133	135		63 הוצאות מימון					
390	505	518		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>4,698</u>	<u>4,292</u>	<u>4,846</u>			<u>8,509</u>	<u>8,634</u>	<u>8,461</u>		
					<u>13,270</u>	<u>14,000</u>	<u>13,711</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,813	1,951	2,029		71 תברואה	19	18	13		21 תברואה
633	709	743		72 שמירה וביטחון	105				22 שמירה וביטחון
938	613	612		73 תכנון ובנין העיר	1,079	953	1,496		23 תכנון ובנין העיר
766	657	705		74 נכסים ציבוריים	119		500		24 נכסים ציבוריים
					612	561	525		26 שרותים עירוניים שונים
<u>4,150</u>	<u>3,930</u>	<u>4,089</u>			<u>1,934</u>	<u>1,532</u>	<u>2,534</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
13,861	16,266	15,668	(7)	81 חינוך	11,202	12,458	12,098	(7)	31 חינוך
1,620	1,216	1,282		82 תרבות	1,064	859	1,165		32 תרבות
98	104	104		83 בריאות					
3,502	4,163	4,395	(6)	84 רווחה	2,441	2,856	3,188	(6)	34 רווחה
30	32	30		85 דת					
<u>19,111</u>	<u>21,781</u>	<u>21,479</u>			<u>14,707</u>	<u>16,173</u>	<u>16,451</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
98	95	95	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	98	95	60	(8)	47 מפעל הביוב
98	95	95		98 מפעלים אחרים	98	95	60		
<u>2,558</u>	<u>2,554</u>	<u>2,549</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	62	3	302	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>30,615</u>	<u>32,652</u>	<u>33,058</u>		סה"כ כללי	<u>30,071</u>	<u>31,803</u>	<u>33,058</u>		סה"כ כללי

<u>30,071</u>	<u>31,803</u>	<u>33,058</u>	סה"כ תקבולים
<u>30,615</u>	<u>32,652</u>	<u>33,058</u>	סה"כ תשלומים
<u>(544)</u>	<u>(849)</u>		גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019 ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,036	4,556	השתתפות הממשלה
10,289		השתתפות מוסדות
	2,200	מלוות שנתקבלו
<u>15,325</u>	<u>6,756</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
19,044	5,862	עבודות שבוצעו במשך השנה
522	337	תכנון
437		תשלומים אחרים
<u>20,003</u>	<u>6,199</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,678)</u>	<u>557</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
17,715	33,040	תקבולים
18,590	38,593	תשלומים
<u>(875)</u>	<u>(5,553)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
33,040	39,796	תקבולים
38,593	44,792	תשלומים
<u>(5,553)</u>	<u>(4,996)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,135	1,342	עודפי מימון זמניים
6,688	6,338	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,553)</u>	<u>(4,996)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	· התאמה	
			<u>הכנסות</u>
29,209	30,793	1	מתקציב רגיל
15,325	6,756	2	מתקציב בלתי רגיל
2,850	1,577	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>47,384</u>	<u>39,126</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
30,615	32,652	4	תקציב רגיל
20,003	6,199	5	תקציב בלתי רגיל
<u>50,618</u>	<u>38,851</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,234)</u>	<u>275</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(544)	(849)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,678)	557		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,222)</u>	<u>(292)</u>		
<u>1,988</u>	<u>567</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,234)</u>	<u>275</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית כפר ברא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
30,071	31,803		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(862)	(1,010)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>29,209</u>	<u>30,793</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
15,325	6,756		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>15,325</u>	<u>6,756</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,850	1,577		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2,850</u>	<u>1,577</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
30,615	32,652		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>30,615</u>	<u>32,652</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
20,003	6,199		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,003</u>	<u>6,199</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר ברא

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

862	1,010
(862)	(1,010)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל

1,988

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר בר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28.4.19.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 2.3.19.

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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית כפר ברא

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשדרי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי 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 כפר בר

ח. 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 נזקה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות והמסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. בגין ארנונה הופרש 100% מהחובות עד לשנת 2014 כולל, אגרות מים נקבעו לפי שיעור של 90% מהיתרה, ויתר החייבים לפי שיעור 75% מהיתרה מלבד היטל צריכה עודפת.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה מקומית כפר בר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
29	24	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,741	2,106	מזומנים בקופות
335	7	בנקים מסחריים
		מוניציפל בנק בע"מ
3,105	2,137	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
3,105	2,137	
53	1,001	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
53	1,001	

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"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.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
631	666	משרד החינוך
190	161	משרד שוויון חברתי
44	10	משרד הפנים
147	225	מפעל הפיס
275	465	משרד פיתוח הנגב והגליל
156	167	המשרד לבטחון פנים
	16	משרד התחבורה
	171	המוסד לביטוח לאומי
	608	רשויות מקומיות
50	34	חברות כרטיסי אשראי
1,493	2,523	

מועצה מקומית כפר בר

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
423	514	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
99	87	יתרה לתחילת השנה
(8)	54	הפקדות במהלך השנה
<u>514</u>	<u>655</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
-----	-----	יתרה לסוף השנה
<u><u>514</u></u>	<u><u>655</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,032	3,032	תאגידים עירוניים
-----	-----	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	
-----	-----	
<u><u>3,032</u></u>	<u><u>3,032</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
1,230	866	בנקים מסחריים
<u>1,230</u>	<u>866</u>	
-----	-----	
<u><u>1,230</u></u>	<u><u>866</u></u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
5,694	5,973	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,218	1,090	עובדים וניכויים לשלם
<u>6,912</u>	<u>7,063</u>	
-----	-----	
<u><u>6,912</u></u>	<u><u>7,063</u></u>	

מועצה מקומית כפר ברא

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
123	123	משרד האוצר - היטל בצורת
<u>123</u>	<u>123</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
675	725	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
58	87	יתרה לתחילת השנה
(8)	54	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>725</u>	<u>866</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>725</u>	<u>866</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
3,032	3,032	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
62	3	300 2	תקבולים בלתי רגילים ריבית
62	3	302	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,691 867	1,706 848	1,700 849	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
2,558	2,554	2,549	

מועצה מקומית כפר ברנא

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- 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 אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3א) לעיל). המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ה. לחלו תנועת הקרנות בשות הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מת"ב"רים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ	העברות לת"ב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	257	2,850					2,850	862					862	2,245
קרו הטל השבחה	1,574	567					567	915					915	1,226
קרו עודפי ת"ב"רים סופיים	69													69
קרו היטל סלילה וכבישים	512	835					835							1,347
קרו תאגוד מים וביוב - דיגיטל	90	175					175	95					95	170
סה"כ	2,245	1,577					1,577	1,010					1,010	2,812

מועצה מקומית כפר ברא

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה הצטרפה לתאגיד מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ החל מיום 1.1.2010.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 834 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 791 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 871 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 770 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,060 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 861 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כפר בר

ביאור 10 - תאגיד מים וביוב

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

סך הנכסים שהעבירה המועצה לתאגיד בהתאם למפקד נכסים שנערך לנכסי המים, ביוב והתשתיות שהושקעו על ידי המועצה על פני השניים הינו 5,053 אלפי ש"ח. בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, החברה הקצתה למועצה מניות בנות 1 ש.ע.נ. במחיר כולל 3,032 אלפי ש"ח, שמהווים כ- 60% מערך מפקד הנכסים.

מכוח ההסכם עם התאגיד, התאגיד מחוייב לשלם למועצה את סך 40% מערך מפקד הנכסים שנותרו דרך הענקת הלוואות בעלים לתאגיד בסך 2,021 אלפי ש"ח לתקופה של 15 שנה בריבית צמודה של 2% לשנה. סך הנכסים שהועברו לתאגיד לפי מפקד הנכסים הינו 5,053 אלפי ש"ח. הון מניות ופרמיה 60% ממפקד הנכסים הינו 3,032 אלפי ש"ח. הלוואות בעלים 40% ממפקד הנכסים 2,021 אלפי ש"ח.

התאגיד פרע את סך כל הלוואות הבעלים בתאריך 14.3.2010.

יתרת חו"ז של התאגיד ליום 31.12.18 ו- 31.12.19 הינה אפס.

בשנת הדו"ח היו פעילות הדדיות בין המועצה לתאגיד כדלקמן: המועצה שילמה עבור המים שצרכה בסך של 65 אלפי ש"ח (אשתקד סך של 123 אלפי ש"ח)

התאגיד החל לגבות עבור מים וביוב החל מינואר 2010. הרשות גובה מיתרת הפיגורים משנים שלפני מכירת מפעל המים לתאגיד.

ההון הרשום של התאגיד מסתכם בסך של 100 אלפי ש"ח המחולקים ל-50 אלף מניות רגילות בנות 1 ש"ח למניה ול-50 אלף מניות הנהלה בנות 1 ש"ח למניה.

עפ"י הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מרץ 2010 תהיה המועצה זכאית לקבל חלק מהון המניות המונפק של התאגיד, כפי שיקבע בהסכם הקצאת מניות שיחתם בין עיריית פ"ת והמועצה בתמורה ל- 60% משווי הנכסים שהועברו על ידי המועצה לתאגיד.

התאגיד הקצה למועצה 1,250 מניות רגילות בנות 1 ש.ע.נ. למניה ו- 1,250 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח למניה. שיעור האחזקה של המועצה בתאגיד הינו 2.5%.

המועצה קיבלה מענק תאגוד בסך של 360 אלפי ש"ח. סך של 180 אלפי ש"ח התקבל בשנת 2010, סך של 90 אלפי ש"ח בשנת 2011 והיתרה בסך של 90 אלפי ש"ח התקבלה בשנת 2012. נזקף לקרנות ואח"כ הועבר לתקציב הרגיל בפרק הכנסות ממפעל הביוב.

עפ"י הדו"ח הכספי ליום 31.12.19, סעיף ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכם בסך של 238,880 אלפי ש"ח שמורכב מ- 100 אלף הון מניות נפרע וסך של 157,050 אלפי ש"ח פרמיה על מניות וסך של 81,730 אלפי ש"ח יתרת עודפים.

בשנת הדו"ח קיבלה המועצה דיבידנד בסך של 175 אלפי ש"ח שנרשם בקרן עבודות פיתוח.

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות</u>	<u>מניות שבידי הרשות</u>
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	2.50%	2500	2.5 באלפי ש"ח

<u>שם התאגיד</u>	<u>פרמיה</u>	<u>הלוואות/ על חשבון</u>	<u>תשלום</u>
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	3,030 באלפי ש"ח	שטרי הון	הון מניות
-	-	2500 באלפי ש"ח	2.5 באלפי ש"ח

מועצה מקומית כפר ברא

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נכ במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	3,032	-	238,880

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20 באוקטובר 2020: כל הכנסות המועצה מכל מין ו/או סוג שהוא ובכלל זה מיסים, ארנונות, אגרות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ושיגיעו לה בעתיד מאיזה צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, ממושכונות לטובת בנק הפועלים, מונציפל בנק, בנק איגוד ובנק מרכנתיל.

ביאור 12 - שומות ניכויים

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

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

סך התביעות המשפטיות העומדות כנגד המועצה על פי נתוני יועציה המשפטיים, מסתכמות בסך של 1,518 אלש"ח. נוכח השלב המקדמי של התיקים ו/או בשל הערכת הסיכוי הנמוך לקבלת התביעה על ידי יועציה המשפטיים, לא בוצעה הפרשה לתביעות תלויות.

מועצה מקומית כפר בר

ביאור 14 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור לא חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה.

מועצה מקומית כפר ברנא

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה האלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.1	חשבונות על בסיס חייב שנת								
1	א. ארנונה	1,515	5,304	1,677	(234)	4,908	3,043	1,865	62.0%
1.1	ארנונה למגורים	608	567	29	(132)	1,014	617	397	60.9%
1.2	ארנונה אחרת	5,899	402		366	6,667	6,667		
1.3	חובות מסופקים לחובות למחיקה ארנונה	8,022	6,273	1,706		12,589	3,660	8,929	29.1%
2	סח"כ ארנונה	58	144			202	202		
2.1	אגרת מים	2,070	(250)			1,820	1,820		
2.2	אגרת מים וניג	2,128	(106)			2,022	2,022		
	חובות מסופקים לחובות למחיקה מים								
	סח"כ מים	10,150	6,167	1,706		14,611	3,660	10,951	25.1%
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
	סח"כ חשבונות על בסיס חייב שנת חוזר								
10	אגרות בנייה	53	46		(35)	64		64	
14	כבישים	143	316		390	849	835	14	98.4%
15	שוונות	90	115			115	120	(5)	104.3%
16	היטל צריכה עודפת	590	13			235	103	235	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	876	490		(355)	1,366	955	411	69.9%
	סח"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי								
	סח"כ בשנת הדוח	11,026	6,657	1,706		15,977	4,615	11,362	28.9%
	שנה קודמת	9,627	6,672	1,691		14,608	3,582	11,026	24.5%
	שתיים קודמות	8,880	5,733	1,621		12,992	3,365	9,627	25.9%

בארנונה כד שכל החוב עד 2014 כולל סווג כחוב מסופק, אגרת מים נקבעו לפי 90% מהחייבת, כבישים ואגרות בנייה 75% מהחייבת.

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
295	58	1,947	2,123	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(257) 20	144	(405) 222	(366) 264	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
58	202	1,764	2,021	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
58	202	137	163	גביה בגין פיגורים
58	202	1,627	1,858	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		5,512	5,763	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(467)	(198)	חיוב / זיכוי נוסף
		75	42	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,691)	(1,706)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,429	3,901	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,933)	(3,497)	גביה שוטפת
		(2,933)	(3,497)	סה"כ שנגבה
		496	404	יתרת פיגורים לתקופה
58	202	2,123	2,262	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		7.77%	8.07%	% גביה מהפיגורים
		85.54%	89.65%	% גביה מהשוטף
		59.12%	61.81%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
1.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
3,114	2,542	2,138	1,985			153
		2,200	2,200			
3,114	2,542	4,338	4,185			153
572	404	505	439			66
2,542	2,138	3,833	3,746			87
58	41	19	4			15
2,600	2,179	3,852	3,750			102

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך 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 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
572	404	505	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
74	59	71	קרן
63	25	24	ריבית
709	488	600	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

	390	505
	98	95
	488	600

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

656	שנה ראשונה
626	שנה שניה
611	שנה שלישית
598	שנה רביעית
585	שנה חמישית
776	שנה שישית ואילך
3,852	

מועצה מקומית כפר בר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיות נטו		מטה"כ	% מטה"כ *	סוג הוצאה
				מעהל	מתחת			
1 משכורות ושכר	14,906	14,885	45.59%	21	497	45.59%	46.08%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,787	4,290	13.13%	2	95	13.13%	12.98%	
3 הוצאות מימון	135	133	0.41%	224	7,347	0.41%	0.31%	
4 הוצאות תפעול	7,887	8,111	24.84%	97	4,605	24.84%	24.00%	
5 השתתפויות ותמיכות	4,730	4,633	14.19%	13	488	14.19%	15.04%	
7 פרוץ מלוות	613	600	1.84%	224	630	1.84%	1.59%	
סה"כ הוצאות	33,058	32,652	100.00%	630	30,615	100.00%	100.00%	

מועצה מקומית כפר בר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2018	עודף (גירעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסוּף
100%	3,070	110	12%	3,660	3,550	הכנסות
6%	1,691	6	5%	1,706	1,700	ארנונה (*)
8%	2,505	(1,162)	7%	2,365	3,527	יתר עצמיות
35%	10,584	160	37%	11,748	11,588	משרד החינוך
8%	2,367	(315)	9%	2,798	3,113	משרד הרווחה
4%	1,283	(227)	3%	892	1,119	משרדים אחרים
28%	8,509	173	27%	8,634	8,461	מענק כללי
0%	62					תקבולים אחרים
100%	30,071	(1,255)	100%	31,803	33,058	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	30,071	(1,255)		31,803	33,058	סה"כ הכנסות
16%	4,869	1	14%	4,732	4,733	הוצאות
20%	6,109	762	15%	5,052	5,814	משכורות ושכר כללי
26%	7,825	26	26%	8,567	8,593	פעולות כלליות
20%	6,036	(624)	24%	7,699	7,075	שכר חינוך
5%	1,412	(6)	5%	1,586	1,580	פעולות חינוך
7%	2,090	238	8%	2,577	2,815	שכר רווחה
2%	488	13	2%	600	613	פעולות רווחה
0%	95	2	0%	133	135	פרעון מלוות
6%	1,691	(6)	5%	1,706	1,700	פרעון מימון
100%	30,615	406	100%	32,652	33,058	תחת בארנונה (**)
	30,615	406		32,652	33,058	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	(544)	(849)		(849)		סה"כ הוצאות
						עודף (גירעון)

(*) כולל תחומי ועדה, תחומי על פי דין, תחומי מימון ופטורים.
(**) כולל תחומי ועדה ותחומי או פטורים על פי דין. תחומי מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר בר

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנתיים 2019

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר קודמת	שכר ממוצע	שכר קודמת	מגבת	תקן	תקן	סוג משרה
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	מגבת	תקן	תקן	סוג משרה
במועל	במועל	במועל	במועל	משרות כח אדם	כח אדם רשומי	כח אדם ייעודי	חניוד עם תקן
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	ממוצעת	רשומי	ייעודי	חניוד ללא תקן
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ממוצעת	רשומי	ייעודי	סה"כ חניוד
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	ממוצעת	רשומי	ייעודי	רווחה עם תקן
107.77	7,749	108.94	8,556	78.54	72.00	72.00	חניוד עם תקן
107.77	76	108.94	11	0.10			חניוד ללא תקן
107.77	7,825	108.94	8,567	78.64	72.00	72.00	סה"כ חניוד
161.93	1,412	164.35	1,586	9.65	9.00	9.00	רווחה עם תקן
161.93	1,412	164.35	1,586	9.65	9.00	9.00	סה"כ רווחה
403.09	1,435	419.71	1,469	3.50	3.50	3.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
135.00	1,705	133.79	1,572	11.75	13.48	13.48	יתר המשרות אחרים עם תקן
135.00	1,705	133.79	1,572	11.75	13.48	13.48	יתר המשרות אחרים ללא תקן
193.95	3,140	197.47	3,103	15.71	16.98	16.98	סה"כ יתר המשרות
126.92	12,377	127.46	13,256	104.00	97.98	97.98	סה"כ יתר המשרות בכירים
862.00	862	781.00	781	1.00			בכירים
280.58	867	270.93	848	3.13			פנסיונרים
138.83	14,106	137.65	14,885	108.13	97.98	97.98	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
138.83	14,106	137.65	14,885	108.13	97.98	97.98	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
138.83	14,106	137.65	14,885	108.13	97.98	97.98	סה"כ עובדים בתקציב רגיל

תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת הרשות עם אישור התקציב.
תקן ייעודי אושר לאחרונה בשנת 2019

תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת הרשות עם אישור התקציב.

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
62.19%	8,773	62.55%	9,310	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.57%	362	2.11%	314	
3.23%	456	3.41%	508	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
5.62%	793	5.36%	798	
5.30%	747	5.10%	759	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.91%	11,131	78.53%	11,689	סה"כ שכר ותשלומים
3.26%	460	3.33%	496	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.90%	1,679	12.40%	1,846	
5.93%	836	5.74%	854	
21.09%	2,975	21.47%	3,196	סה"כ נלוות
100.00%	14,106	100.00%	14,885	סה"כ כללי

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

2018	2019	
14,106	14,885	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

14,106	14,885	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה מקומית כפר ברא

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

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

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
39.95	40.82	40.31	34.79	מבנה מגורים
65.71	67.31	68.32	68.30	משרדים שירותים ומסחר
43.15	43.39	43.44	24.90	תעשייה ומלאכה
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
5.25	5.58	5.60		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

מועצה מקומית כפר ברנא

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באפלי ש"ח

מספר פתוחים	מספר תג'רים	סה"כ תג'רים	הפרק התקציבי	מס' / פרק המאושר	התקציב	הביצוע עד 31.12.2018		הביצוע בשנת 2019		הביצוע		המטפן		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עורפים		סטיה - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל
1	1	1	תברואה	71	381	379	379	379	379	379	379	379	379	2	2	2	2	2	2	2
3	3	3	שמירה וביטחון	72	180	188	175	188	175	188	175	175	175	5	5	(13)	5	5	5	5
20	20	20	נכסים ציבוריים	74	43,426	11,495	8,688	1,141	3,826	12,636	12,514	545	667	267	30,983	31,057	71	31,057	30,983	71
9	9	9	חינוך	81	25,820	24,007	21,850	4,851	2,748	28,858	24,598	766	102	3,236	1,946	198	724	198	1,946	198
3	3	3	תרבות	82	1,780	1,845	1,592	182	182	1,845	1,774	31	102	96	6	31	(71)	31	6	31
5	5	5	דת	85	884	679	356	207		886	356		530	2	528	(530)		528	528	
41	41	41	סה"כ		72,471	38,593	33,040	6,199	6,756	44,792	39,796	1,342	6,338	3,609	33,470	31,288	795	31,288	33,470	795
41	41	41	סה"כ נטו		72,471	38,593	33,040	6,199	6,756	44,792	39,796	1,342	6,338	3,609	33,470	31,288	(4,996)	31,288	33,470	(4,996)

מועצה מקומית כפר בר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
1,706	1,700	הנחות ארנונה
752	766	השתתפות פעילות חינוך
1,962	1,942	השתתפות פעילות רווחה
<u>4,420</u>	<u>4,408</u>	
		סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
33	140	דמי חבר - איגוד ערים לתברואה
9	10	מרכז שלטון מקומי
21	22	השתתפות הג"א
<u>63</u>	<u>172</u>	
		סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	
		סה"כ
		<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
<u>150</u>	<u>150</u>	
		<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	
		סה"כ
		<u>ריכוז</u>
4,420	4,408	השתתפות לפי חוקים ותקנות
63	172	השתתפות לפי הסכם
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
150	150	השתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>4,633</u>	<u>4,730</u>	
		סה"כ