

**מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א**  
**דוחות כספיים מבוקרים**  
**ליום 31 בדצמבר 2018**

# מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

## תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון 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
11-21	<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	
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
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018



לכבוד  
גב' עפרה ברכה  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2018 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 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.

המספרים המוצגים כמספרי השוואה לשנה הקודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 09/10/2018 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 מקבילים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואי 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 2018 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 4,600 אלפי ש"ח, המהווים כ-83% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2018, לפי נתוני מחלקת הגבייה.

עונוי ריאן  
רואה החשבון

כאבול, 29.6.2019

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,518	2,330	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	605	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
260	240	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,778</u>	<u>3,175</u>		
8,122	8,122	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,705	2,554		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(50)		3 (י)	גרעון לתחילת השנה
899	1,132	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>2,554</u>	<u>3,686</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
936	2,808	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>16,390</u>	<u>17,791</u>		
5,928	5,389	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
5,167	4,707	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,185	819		חובות פתוחים
<u>6,352</u>	<u>5,526</u>		

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
	44	3 (ה)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
7,282	8,858	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
	77	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>7,282</u>	<u>8,979</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
495	139	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>495</u>	<u>139</u>		
491	551	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>8,122</u>	<u>8,122</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>16,390</u>	<u>17,791</u>		

גזבר הרשות  
מחמוד קאסם  
29.6.2019

ראש הרשות  
זאהר סאלח  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6</b>					<b>1</b>
									<b>11</b>
1,535	1,780	1,492		<u>הנהלה וכלליות</u>	2,795	4,090	2,850		<u>מיסים ומענקים</u>
1,371	1,445	1,361		61 מנהל כללי					11 מיסים
46	99	50		62 מנהל כספי					
364	380	384		63 הוצאות מימון					
<u>3,316</u>	<u>3,704</u>	<u>3,287</u>		64 פרעון מלוות	76	76	69		15 השתתפות מוסדות
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
					8,117	8,144	8,381		
					<u>10,988</u>	<u>12,310</u>	<u>11,300</u>		
				<b>7</b>					<b>2</b>
									<u>שרותים מקומיים</u>
1,465	1,278	1,131		<u>שרותים מקומיים</u>	16	18	17		21 תברואה
501	604	336		71 תברואה	72	75	62		22 שמירה וביטחון
603	830	289		72 שמירה וביטחון	256	69	300		23 תכנון ובנין העיר
1,486	1,173	936		73 תכנון ובנין העיר	315	147	161		24 נכסים ציבוריים
22	16	9		74 נכסים ציבוריים	12	14	14		25 חגיגות, מבצעים וארועים
201	160	203		75 חגיגות, מבצעים וארועים	22	21	27		26 שרותים עירוניים שונים
				76 שרותים עירוניים שונים					
<u>21</u>	<u>19</u>	<u>19</u>		79 שירותים חקלאיים					
<u>4,299</u>	<u>4,080</u>	<u>2,923</u>			<u>693</u>	<u>344</u>	<u>581</u>		
				<b>8</b>					<b>3</b>
									<u>שרותים ממלכתיים</u>
13,292	14,801	12,208	(7)	<u>שרותים ממלכתיים</u>	12,877	13,653	11,982	(7)	31 חינוך
3,804	3,752	3,140		81 חינוך	1,770	2,187	1,442		32 תרבות
62	84	60		82 תרבות	45	45	54		33 בריאות
3,400	3,544	3,300	(6)	83 בריאות	2,485	2,561	2,264	(6)	34 רווחה
54	64	53		84 רווחה					
				85 דת					
<u>39</u>	<u>94</u>	<u>50</u>		87 איכות הסביבה	<u>224</u>	<u>332</u>	<u>20</u>		37 איכות הסביבה
<u>20,651</u>	<u>22,339</u>	<u>18,811</u>			<u>17,401</u>	<u>18,778</u>	<u>15,762</u>		
				<b>9</b>					<b>4</b>
									<u>מפעלים</u>
					4	2	1	(8)	41 מים
29	422		(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	83	32	30	(8)	47 מפעל הביוב
<u>29</u>	<u>422</u>				<u>87</u>	<u>34</u>	<u>31</u>		
<u>1,865</u>	<u>2,482</u>	<u>2,853</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>92</u>	<u>429</u>	<u>200</u>	4	<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>30,160</u>	<u>33,027</u>	<u>27,874</u>		סה"כ כללי	<u>29,261</u>	<u>31,895</u>	<u>27,874</u>		סה"כ כללי

29,261	31,895	27,874	סה"כ תקבולים
<u>30,160</u>	<u>33,027</u>	<u>27,874</u>	סה"כ תשלומים
<u>(899)</u>	<u>(1,132)</u>		גרעון בשנת הדוח

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
3,657	3,016	השתתפות הממשלה
5,067	689	השתתפות מוסדות
	356	מקורות עצמיים ואחרים
	22,621	תב"רים סגורים שנפתחו מחדש
<u>8,724</u>	<u>26,682</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
7,450	5,345	עבודות שבוצעו במשך השנה
631	260	תכנון
	328	תשלומים אחרים
	22,621	תב"רים סגורים שנפתחו מחדש
<u>8,081</u>	<u>28,554</u>	סה"כ תשלומים
<u>643</u>	<u>(1,872)</u>	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
9,623	18,347	תקבולים
11,202	19,283	תשלומים
<u>(1,579)</u>	<u>(936)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
18,347	45,029	תקבולים
19,283	47,837	תשלומים
<u>(936)</u>	<u>(2,808)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
2,875	932	עודפי מימון זמניים
3,811	3,740	גרעונות מימון זמניים
<u>(936)</u>	<u>(2,808)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	<b>הכנסות</b>
28,700	31,895	1	מתקציב רגיל
8,724	26,326	2	מתקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
37,424	58,221		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<b>הוצאות</b>
30,160	33,027	3	תקציב רגיל
8,081	28,554	4	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
38,241	61,581		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(817)	(3,360)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(899)	(1,132)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
643	(1,872)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(256)	(3,004)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(561)	(356)	5	קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(817)	(3,360)		גרעון כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		



## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2017 - באלפי ש"ח</u>	<u>2018 - באלפי ש"ח</u>		<b><u>התאמה מס':</u></b>
29,261	31,895		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(561)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
28,700	31,895		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<b><u>התאמה מס':</u></b>
8,724	26,682		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(356)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,724	26,326		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<b><u>התאמה מס':</u></b>
30,160	33,027		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
30,160	33,027		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<b><u>התאמה מס':</u></b>
8,081	28,554		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,081	28,554		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

5

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

561

356

(561)

(356)

\_\_\_\_\_

=====

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18.2.2018. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 14.1.2018.

#### 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 שתבה 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.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

### 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 התחוות.  
(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 בבאור 10.  
סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו הממוקצבת, 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 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.

### 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) פירעון 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 שנצטברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

### י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

### יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

### 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 ודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
<u>2017</u>	<u>2018</u>	
4,518	2,203	בנקים מסחריים
	127	בנק דקסיה
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
4,518	2,330	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<u>4,518</u>	<u>2,330</u>	

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. כספי הקרנות עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנק השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק ספיציפיים.

<u>2017</u>		<u>2018</u>		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
		232		משרד החינוך
		56		משרד הפנים
		111		משרד הכלכלה
		35		משרד התרבות והספורט
		89		מוסדות אחרים
		82		חברות כרטיסי אשראי
		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
		<u>605</u>		
		<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<u>2017</u>		<u>2018</u>		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
		12		מפרעות לעובדים
17				מקדמה לספק
43				שיקים לגביה
200	200			הועדה המקומית לתכנון ובניה
	28			אחרים
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
<u>260</u>	<u>240</u>			
	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
8,122	8,122	תאגידיים עירוניים	מניות בתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,122	8,122		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
8,122	8,122		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	
	44	שיקים לפרעון	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
	44		
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	
5,986	7,324	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,296	1,534	עובדים וניכויים לשלם	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
7,282	8,858		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	
	77	מיסים מראש	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
	77		
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
491	491	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
	60	יתרה לתחילת השנה	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
491	551		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
491	551	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	
8,122	8,122	מניות בתאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,122	8,122		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

2017	2018	שינויים ביתרות לתחילת השנה	י.
50		סכומים להקטנת גרעון	1
		מענקים להקטנת גרעון	
<hr/> 50			
<hr/> <hr/> 50		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	



## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
50			<b>תקבולים לא רגילים</b>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
42			החזר השתתפויות
	7	200	יתרות מתקציבים רגילים קודמים
	422		החזר מלוות ביוב ע"י תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 10)
<u>92</u>	<u>429</u>	<u>200</u>	
<b>ביצוע 2017</b>	<b>ביצוע 2018</b>	<b>תקציב 2018</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
50			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
969	1,623	1,000	הנחות במיסים
843	855	853	תשלומי פנסיה
3	4		הוצאות בגין שנים קודמות
		1,000	הוצאה מותנה
<u>1,865</u>	<u>2,482</u>	<u>2,853</u>	



## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

### 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 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים 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 25.9.2010 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 648 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 607 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 59 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 352 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 726 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 579 אלפי ש"ח).

#### ביאור 10 - תאגיד המים והביוב

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי באלפי ש"ח</u>
תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ	חברה	30%	411	0.411
<u>שם התאגיד</u>	<u>מניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>שטרי הון באלפי ש"ח</u>	
תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ	12	170,151	-	
<u>שם הגוף</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/ית במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח</u>	
תאגיד מים וביוב טובב שפרעם בע"מ	8,122	-430	110,851	

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לתאריך 31.12.2017.

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

### תאגיד מים וביוב - סובב שפרעם בע"מ

- א. ביום 25/09/2010 אישרה המועצה את הצטרפותה ל"תאגיד מים וביוב - סובב שפרעם בע"מ" (להלן: "התאגיד").
- התאגיד הוקם ביום 10/03/2009 ע"י הרשויות: שפרעם, אעבלין, בסמת טבעון, זרזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב וכאבול. התאגיד החל לפעול ביום 01/08/2009.
- ב. חלקה של המועצה בתאגיד הוא 3.43%.
- ג. ביום 25/05/2010 חתמה המועצה על הסכם העברת הנכסים לתאגיד הני"ל תמורת 13,136 אלפי ש"ח כאשר 60% מהסכום הני"ל קרי 7,881 אלפי ש"ח ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 411 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. לכל מניה ו-40% מהסכום הני"ל, קרי 5,255 אלפי ש"ח תירשם כהלוואות בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים שנתיים שווים תוך 15 שנים החל מחודש ינואר 2011. ראה/י להלן סעיף ח'.
- ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 3% ריבית לשנה.
- ד. יתרת ההלוואות ליום 31/12/2015 הסתכמה לסך 2,179 אלפי ש"ח. ראה/י להלן סעי ט'.
- ה. נכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הם: כל המתקנים השייכים למפעל המים והביוב כולל צנרת, תחנת שאיבה וחלקה במאגר המים.
- ו. המועצה זיכתה את התאגיד בשנת 2018 ב-544 אלפי ש"ח עבור צריכת מים והיטל ביוב לבית ספר(שנה קודמת 417 אלפי ש"ח).
- ז. הדוח הכספי האחרון של התאגיד נערך ליום 31 בדצמבר 2017. יתרת ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד בסכומים מדווחים מסתכם ל-110,851 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2016 - 121,074 אלפי ש"ח).
- ח. על מנת לפתור את בעיית אי תשלומי ההלוואות כמצוין בסעי' ד' לעיל, סוכם בין הצדדים ביום 09/02/2014 כי יערך חישוב מחדש של ערכי הנכסים שהועברו לתאגיד ושווים הועמד על סך של 13,536 אלפי ש"ח. ערך המניות הועמד על סך של 8,122 אלפי ש"ח וערך ההלוואה הועמד על סך של 6,315 אלפי ש"ח.
- בהתאם לדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31/12/2017 השקעת המועצה בתאגיד הינה כ-3,797 אלפי ש"ח. ערך ההשקעה בספרי המועצה ליום 31/12/2018 עומד על 8,122 אלפי ש"ח, סכום המבוסס על ההסכם החתום עם התאגיד.
- ט. הלוואות המועצה בבנק אוצר השלטון המקומי בערך של 3,115 אלפי ש"ח ליום 31/12/2013 יפרעו ע"י התאגיד ולא ע"י המועצה, ויקוזזו כך מסך ההלוואות של המועצה לתאגיד. ההלוואות הינן הלוואות של התאגיד הרשומות על שם המועצה. בשנת 2018 נפרע ע"י התאגיד סך של 422 אלפי ש"ח הכולל קרן, רבית והצמדה. בספרי המועצה נרשם כהכנסה והוצאה באותו סכום.
- נכון ליום 31/12/2018 יתרת ההלוואות הינה על סך 2,960 אלפי ש"ח. ראה/י נספח 3 לטופס 1.
- לאחר ניכוי הסך הני"ל וחובות אחרים שוטפים נותרו הלוואות בסך 2,993 אלפי ש"ח מהמועצה לתאגיד, וזאת לפי ערכי נובמבר 2015. ביום 2.12.2015 פרע התאגיד סך של 814 אלפי ש"ח ויתרת ההלוואות ירדה לסך 2,179 אלפי ש"ח. בהסכם שנערך עוד ביום 15.11.2015 התחייב התאגיד לפרוע את יתרת ההלוואות בתקדם האפשרי שלא יעלה על התקופה הנקובה בחוזה, ובכפוף לאישור הממונה על התאגידים. לא נקבעו מועדים לסילוק יתרת ההלוואות הני"ל. לא היו שינויים ביתרות בשנת 2018.
- י. בספרי המועצה ליום 31.12.2018 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 430 אלפי ש"ח.

### באור 11 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן.
- על פי מכתב מהיועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה ליום 16.3.2019, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018 שנונה תביעות, כדלקמן;
- א. שבע תביעות אזרחיות נזיקיות, כאשר כולן מכוסות בביטוח, והחשיפה המקסימלית הינה עבורן דמי ההשתתפות העצמית הנאמדת בסך 55 אלף ש"ח.
- ב. תביעה ייצוגית כנגד רשויות מקומיות, ובכללן מועצה מקומית כאוכב, כאשר הסעד הנדרש הוא הנגשת תחנות אוטובוס הנמצאות בכפר לנכים. לפי חוות הדעת המשפטית, אין באפשרות הרשות לאמוד את סיכויי התביעה, והחבות שעלולה להתחייב בה, בשלב זה. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועץ המשפטי החיצוני, קיימת הפרשה בדו"חות הכספיים בסך 51 אלף ש"ח בהתאם לחוות דעת של היועץ המשפטי של הועדה המקומית לתכנון ובניה "גבעות אלונים" לא היו תביעות בהתאם לסעיף 197 לחוק התכנון והבניה כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2018.

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13.5.2019:

שנים	סכום באלפי ש"ח	תאריך	שם הנושה והנכס המשועבד
-	-	-	-
99	486	07.01.04	בנק ערבי ישראלי - שיעבוד ראשון בדרגה של הכנסות הרשות
20	50	23.03.08	בנק אוצר השלטון המקומי - כל ההכנסות העצמיות של המועצה
30	3,115	17.12.13	בנק אוצר השלטון המקומי - מישכון ראשון בדרגה של כל הכנסות הרשות
20	ללא הגבלה בסכום	02.01.17	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, אעבלין - כל ההכנסות העצמיות של המועצה
99	ללא הגבלה בסכום	1.7.2018	בנק לאומי לישראל בע"מ, סכנין - כל ההכנסות העצמיות של המועצה

סה"כ 5 שעבודים.

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

### ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש 3/2014 והתייחסה לשנים 2010 עד 2012, לפיה המועצה שילמה סך 21 אלפי ש"ח.

### באור 14 - החזר משנים קודמות

<u>ליום 1.12.17</u>	<u>ליום 31.12.18</u>	
27		החזר עמלות משכ"ל
		ביטול הוצאה
15	-	החזר מביטוח לאומי
<u>42</u>	=	

# מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לסופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2018 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביות בשנת הדוח	סה"כ חובות נטו	סה"כ חובות נוספות מסופקים	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)					(פירוט א)			
73.7%	871	2,445	3,316	37	1,606	3,369	1,516	ארנונה	א.1	
68.3%	38	83	121	(37)	33	94	60	ארנונה למגורים	1.1	
	1,929		1,929			(137)	2,103	ארנונה אחרת	1.2	
47.1%	2,839	2,528	5,367		1,639	3,327	3,679	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
	424		424	(17)			17	סה"כ ארנונה	2	
	424		424	17			407	אגרת מים	2.1	
				(6)			424	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
							6	סה"כ מים	2.3	
								אגרת ביוב		
43.0%	3,355	2,528	5,883	6	1,639	3,329	4,193	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתו חוזר		

### ג. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

									הטל ביוב	11
									מדף מים	12
									פינוי אשפה	15
44.4%	5	4	9				4	5	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
									סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
0.3%	2,155	(7)	2,155	646			1	1,508	סה"כ בשנת הדוח	
	2,171		2,164				5	2,159	שנה קודמת	
									שנתיים קודמות	
31.3%	5,526	2,521	8,047		1,639	3,334	6,352	5,668	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	
22.3%	6,352	1,826	8,178		969	3,479	5,668			
31.5%	5,668	2,601	8,269		914	3,205	5,978			









## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
17	17	1,095	1,576	<b>גבית פיגורים</b>
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(33)	(234)	חיוב / זיכוי נוסף
	(17)	51	37	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		128	135	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(47)	(503)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
17	17	1,194	1,011	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		417	678	גביה בגין פיגורים
17	17	777	333	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		3,359	3,533	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		(254)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		25	30	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(922)	(1,136)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,208	2,427	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,409)	(1,850)	גביה שוטפת
		(1,409)	(1,850)	סה"כ שנגבה
		799	577	יתרת פיגורים לתקופה
17	17	1,576	910	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		34.92%	67.06%	% גביה מהפיגורים
		63.81%	76.24%	% גביה מהשוטף
		53.67%	73.54%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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	
1.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
3,160	6,160	5,856	2,725			3,131	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,000							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
6,160	6,160	5,856	2,725			3,131	
	304	568	300			268	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
6,160	5,856	5,288	2,425			2,863	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
260	72	101	4			97	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>6,420</b>	<b>5,928</b>	<b>5,389</b>	<b>2,429</b>			<b>2,960</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).  
**סכום פרעון כלל המלוות**

2016	2017	2018	
	304	568	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
	89	234	קרן
			ריבית
	<b>393</b>	<b>802</b>	סה"כ**

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

364	380	
29	422	
<b>393</b>	<b>802</b>	בסעיף מפעל המים
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

796	שנה ראשונה
787	שנה שניה
781	שנה שלישית
767	שנה רביעית
757	שנה חמישית
<b>1,501</b>	שנה שישית ואילך
<b>5,389</b>	

**מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאות**

**לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

הכנסות	הכנסות נטו		הוצאות	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
2017							
29,261	4,021	31,895	27,874	27,874		27,874	הכנסות
30,160	(5,153)	33,027	27,874	27,874		27,874	הוצאות
(899)	(1,132)	(1,132)					גרעון בשנת הדוח

  

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מתחת	
				הכנסות נטו	מעל
<b>1 הכנסות עצמיות</b>					
1.1 גביה ישירה	4,147	5,282	16.56%	1,135	3,692
1.2 הכנסות מרביבות, שונות ובלתי רגילות	200	429	1.35%	229	42
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,347	5,711	17.91%	1,364	4,295
<b>2 הכנסות מהממשלה</b>					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	15,101	18,041	56.56%	2,940	16,799
2.2 מענק כללי	7,381	7,937	24.88%	556	6,922
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,000	206	0.65%	794	50
2.5 מענקים מיוחדים	45			45	1,195
2.6 מענקים מיוחדים	23,527	26,184	82.09%	3,496	24,966
<b>סה"כ הכנסות לפי מקורות</b>	<b>27,874</b>	<b>31,895</b>	<b>100.00%</b>	<b>4,860</b>	<b>29,261</b>

**מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח**

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסתייגות נטו		מס'ה"כ
				מתחת	מעל	
1 משכורות ושכר	15,471	17,038	51.59%		1,567	15,651
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,492	2,341	7.08%	151		2,390
3 הוצאות מימון	50	99	0.30%		49	46
4 הוצאות תפעול	7,667	9,792	29.65%		2,125	9,628
5 השתתפויות ותמיכות	1,760	2,811	8.51%		1,051	1,968
6 הוצאות חד פעמיות	50	144	0.44%		94	34
7 פרעון מלוות	384	802	2.43%		418	393
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						50
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>27,874</b>	<b>33,027</b>	<b>100.00%</b>	<b>151</b>	<b>5,304</b>	<b>30,160</b>

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לסופס 2

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

#### מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סכומים (מעל)	סכומים (מתחת)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סכומים (מעל)	סכומים (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(417)	(3,704)	(3,287)	(417)	3,287	3,704	3,287	(417)	3,287	(417)	3,704	3,287	6	6	1. הנהלה וכלליות
(1,394)	(3,736)	(2,342)	(1,157)	2,923	4,080	2,923	(1,157)	2,923	(1,157)	4,080	2,923	7	7	2. שירותים מקומיים
(512)	(3,561)	(3,049)	(3,528)	18,811	22,339	18,811	(3,528)	18,811	(3,528)	18,778	15,762	8	8	3. שירותים ממלכתיים
(419)	(388)	31	(422)	3	422	3	(422)	3	(422)	34	31	9	9	4. מפעלים
600	(2,053)	(2,653)	371	2,853	2,482	2,853	371	2,853	229	429	200	99	5	5. בלתי רגילים
(2,142)	(13,442)	(11,300)	(5,153)	27,874	33,027	27,874	(5,153)	27,874	3,011	19,585	16,574			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,240	4,090	2,850	(237)	2,850	4,090	2,850	1,240	2,850	(237)	8,144	8,381		1	1. גביה ישירה
7	76	69	7	69	76	69	7	69	7	76	69		1.19	2. מענקים כלליים
1,010	12,310	11,300	1,010	11,300	12,310	11,300	1,010	11,300	1,010	12,310	11,300			3. מענקים מיוחדים
<b>(1,132)</b>	<b>(1,132)</b>	<b>(1,132)</b>	<b>(5,153)</b>	<b>27,874</b>	<b>33,027</b>	<b>27,874</b>	<b>4,021</b>	<b>31,895</b>	<b>4,021</b>	<b>31,895</b>	<b>27,874</b>			סה"כ כלי
<b>(1,132)</b>	<b>(1,132)</b>	<b>(1,132)</b>	<b>(5,153)</b>	<b>27,874</b>	<b>33,027</b>	<b>27,874</b>	<b>4,021</b>	<b>31,895</b>	<b>4,021</b>	<b>31,895</b>	<b>27,874</b>			אי איזון תקציבי
<b>(1,132)</b>	<b>(1,132)</b>	<b>(1,132)</b>	<b>(5,153)</b>	<b>27,874</b>	<b>33,027</b>	<b>27,874</b>	<b>4,021</b>	<b>31,895</b>	<b>4,021</b>	<b>31,895</b>	<b>27,874</b>			הסטייה נטו ערך (גרעון)

## מועצה מקומית כאוכב אבו-היג'א

נספח 3 לטופס 2

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

הסעיף המנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2017 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	1,850	2,451	8%	601	1,826	6%
הנחות בארנונה (*)	1,000	1,639	5%	639	969	3%
יתר עצמיות	1,297	1,611	5%	314	1,458	5%
משרד החינוך	11,690	13,450	42%	1,760	12,541	43%
משרד הרווחה	2,251	2,549	8%	298	2,413	8%
משרדים אחרים	1,160	2,042	6%	882	1,845	6%
מענק כללי	7,381	7,937	25%	556	6,922	24%
מענקים מיוחדים	1,000	206	1%	(794)	1,195	4%
מונקים מיוחדים	45	10	0%	(45)	42	0%
תקבולים אחרים	200			(190)		
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	27,874	31,895	100%	4,021	29,211	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר				50	50	
סה"כ הכנסות	27,874	31,895		4,021	29,261	
<b>הוצאות</b>						
משכורות ושכר כללי	5,857	6,645	20%	(788)	6,073	20%
פעולות כלליות	4,075	5,509	17%	(1,434)	5,934	20%
שכר חינוך	8,737	9,576	29%	(839)	8,735	29%
פעולות חינוך	3,471	5,225	16%	(1,754)	4,557	15%
שכר רווחה	877	817	2%	60	843	3%
פעולות רווחה	2,423	2,727	8%	(304)	2,557	8%
פרעון מלות	384	802	2%	(418)	393	1%
מימון	50	99	0%	(49)	46	0%
חד פעמיות	1,000	4	0%	996	3	0%
הנחות בארנונה (**)	1,000	1,623	5%	(623)	969	3%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר	27,874	33,027	100%	(5,153)	30,110	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר					50	
סה"כ הוצאות	27,874	33,027		(5,153)	30,160	
<b>עודף (גרעון)</b>		<b>(1,132)</b>		<b>(1,132)</b>	<b>(899)</b>	

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

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

## מועצה מקומית כאוכב אבו-ה-היג'א

נספח 4 לטופס 2 חלק א

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

שנה קודמת		שנה נוכחית						
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מטבת משרות כח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מטבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם יתרון	סוג משרה
165.62	8,589	52	172.22	54.90				חינוך עם תקן
165.62	146	1	172.22	0.70				חינוך ללא תקן
<b>165.62</b>	<b>8,735</b>	<b>53</b>	<b>172.22</b>	<b>55.60</b>				<b>סה"כ חינוך</b>
182.60	745	4	163.45	4.30				רווחה עם תקן
182.60	98	1	163.45	0.70				רווחה ללא תקן
<b>182.60</b>	<b>843</b>	<b>5</b>	<b>163.45</b>	<b>5.00</b>				<b>סה"כ רווחה</b>
315.67	947	3	329.67	3.00				יתר המשרות בכירים עם תקן
<b>315.67</b>	<b>947</b>	<b>3</b>	<b>329.67</b>	<b>3.00</b>				<b>סה"כ יתרון המשרות בכירים</b>
156.08	3,014	19	155.26	20.63				יתר המשרות אחרים עם תקן
156.08	561	4	155.26	5.12				יתר המשרות אחרים ללא תקן
<b>156.08</b>	<b>3,575</b>	<b>23</b>	<b>155.26</b>	<b>25.75</b>				<b>סה"כ יתרון המשרות אחרים</b>
<b>174.57</b>	<b>4,522</b>	<b>26</b>	<b>173.46</b>	<b>28.75</b>				<b>סה"כ יתרון המשרות</b>
<b>169.34</b>	<b>14,100</b>	<b>83</b>	<b>172.13</b>	<b>89.35</b>				<b>סה"כ</b>
708.00	708	1	803.00	1.00				נבחרים
174.53	843	5	180.38	4.74				פנסיונרים
<b>175.67</b>	<b>15,651</b>	<b>89</b>	<b>179.17</b>	<b>95.09</b>				<b>סה"כ עובדים בתקציב היג'א</b>
<b>175.67</b>	<b>15,651</b>	<b>89</b>	<b>179.17</b>	<b>95.09</b>				<b>סה"כ כלי</b>
								<b>הערות:</b>



מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

הפרש	2018 ביצוע		2018 תקציב		מספר משרות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(121)	803	1	682	1	הנהלה וכלליות 6
(37)	457	3	420	3	נבחרים 61
(85)	1,231	5	1,146	5	מנהל כללי 61
(243)	2,491	8	2,248	9	מנהל כספי 62
(35)	454	3	419	3	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(3)	201	1	198	1	שירותים מקומיים 71
1	150	1	151	1	תברואה 72
(41)	504	4	463	4	שמירה ובטחון 73
					תכנון ובנין עיר 74
					נכסים ציבוריים 74
(78)	1,309	9	1,231	9	סה"כ שירותים מקומיים 8
(838)	9,576	56	8,738	53	שירותים ממלכתיים 812
(464)	1,938	13	1,474	11	חינוך 82
(1)	52	0	51		תרבות 83
60	817	5	877	5	בריאות 84
					רווחה 84
(1,243)	12,383	74	11,140	69	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
(3)	855	5	852	6	מפעלים 9
(1,567)	17,038	95	15,471	93	גימלאים
					סה"כ כללי

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
9,367	59.85%	10,896	63.95%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
127	0.81%	158	0.93%	שעות נוספות - רשומות
600	3.83%	567	3.33%	אחזקת רכב
843	5.39%	750	4.40%	תשלומי פנסיה
		107	0.63%	אש"ל
1,300	8.31%	777	4.56%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>12,237</u>	<u>78.19%</u>	<u>13,255</u>	<u>77.80%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
589	3.76%	642	3.77%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
1,898	12.13%	2,136	12.54%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
927	5.92%	1,005	5.90%	מס שכר ומס מעסיקים
<u>3,414</u>	<u>21.81%</u>	<u>3,783</u>	<u>22.20%</u>	סה"כ נלוות
<u>15,651</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,038</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
15,651	17,038	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>15,651</u>	<u>17,038</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2018

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
33.35	33.95	34.68	34.68	מבנה מגורים
65.35	66.67	68.08	68.08	משרדים שירותים ומסחר
		68.08	45.96	מלאכה
65.22				נכסים אחרים

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

מועצה מקומית לאובד אבו אל-היג'א

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

מספר תב"ר/ס"ח/כ"תב"ר/ס"ח	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2017		הביצוע בשנת 2018		הביצוע המצטבר		עודף הנכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עודמים		מספר תב"ר/סגורים
			הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	
1	מנהל כללי	61	265	50	215	265	265							1
3	שמירה ובטחון	72	220	50	170	220	220							3
2	הכנת ובנין עיר	73	390											2
12	נכסים ציבוריים	74	15,918	5,169	1,476	6,843	6,645	932	1,128	(196)		323		12
	היגעות, מבצעים וארועים	75												
3	חינוך	81	968	737	23,094	23,831	23,831	21	1,088	(1,088)		21		3
5	תרבות	82	13,372	11,661	626	13,998	12,912							5
2	רווחה	84	19	110	(89)	1,535	21		1,514	(1,514)				2
3	דת	85	100	215	52	266	267							3
2	איכות הסביבה	87	559	355	513	879	868	10	10	(10)				2
33	סך"כ	60,631	19,283	18,347	26,682	47,837	45,029	932	3,740	(2,808)		344		33
33	סך"כ נטו	60,631	19,283	18,347	26,682	47,837	45,029	932	3,740	(2,808)		344		33

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע בפועל 2018 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמך או המתקצב
		<b>השתתפות לפי חוקים ותקנות</b>
22		השתתפות בפעולות הגי"א ארצי
30	30	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
25	23	השתתפות ברשויות ניקוז
354		השתתפות בפעילות הוועדה לתכנון ובנייה
11	30	השתתפות באיגוד מקצועי
1,623	1,000	הנחות מארנונה
<b>2,065</b>	<b>1,083</b>	סה"כ
		<b>השתתפות לפי הסכם</b>
342	240	סיוע לניהול עצמי בתי ספר יסודיים
3	7	מחשב לכל ילד
<b>345</b>	<b>247</b>	סה"כ
<b>220</b>	<b>300</b>	<b>השתתפות בפעילות ספורט</b>
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
20		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
161	130	מלגות לסטודנטים
<b>181</b>	<b>130</b>	סה"כ
2,065	1,083	<b>ריכוז</b>
345	247	השתתפות לפי חוקים ותקנות
220	300	השתתפות לפי הסכם
181	130	השתתפות בפעילות ספורט
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<b>2,811</b>	<b>1,760</b>	סה"כ