

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Jul, 2024, 08:52



השירות
מחלקת
מנהל

נתקבל

**מועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית כפר שמריהו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ג. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - 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, ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

Avri Elbaz, C.P.A. (Isr.)

Gilat Building 49 Kiryat Gat 82000
Tel. 08-6889893 Fax. 08-6883336
Meir Ya'ari 38, Rishon Le'ziyyon Tel. 03-9582243
E-mail: ceo@avricpa.co.il

אברי אלבז, רואי חשבון

מען למכתבים: בניין גילת 49 קרית-גת 82000
טל. 08-6889893, פקס. 08-6883336
מאיר יערי 38 ראשון לציון, טל. 03-9582243
דואר אלקטרוני: ceo@avricpa.co.il

תאריך: 30.6.2024

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית כפר שמריהו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר שמריהו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"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 הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת החב לביאור 14 בדוחות הכספיים, שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

אברי אלבז
רואי החשבון

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
5,290	12,525	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
54	67	2 (ד)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,107	311	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
118	44	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,569</u>	<u>12,947</u>		
<u>68,060</u>	<u>61,733</u>	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>68</u>	<u>75</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>32</u>	<u>20</u>	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>74,729</u>	<u>74,775</u>		
<u>25,199</u>	<u>31,015</u>	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>430</u>	<u>508</u>		חובות פתוחים
<u>25,629</u>	<u>31,523</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
4,818	11,102	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
54	67	2 (ד)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
386	236	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>5,258</u>	<u>11,405</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
50,009	50,071	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
18,051	11,662	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>68,060</u>	<u>61,733</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
68	75	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
32	20	3 (י)	קרנות מתוקצבות
2,225	1,311		עודפים בתקציב רגיל
(2,225)		3 (יא)	עודף לתחילת השנה
1,311	231	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>1,311</u>	<u>1,542</u>		עודף בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>74,729</u>	<u>74,775</u>		

סרגי קורשיא
ראש המועצה המקומית
כפר שמריהו

סרגי קורשיא
רו"ח אריאל אלון
306/2024

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

אריאל אלון, רו"ח
גזבר
מועצה מקומית כפר שמריהו

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
				6	21,800	21,775	22,029		מיסים ומענקים
						2			X11 מיסים אחרים
3,602	3,934	4,026		61	21,800	21,777	22,029		112 הכנסות במקום ארנונה
1,748	1,767	1,777		62	245	219	215		11 מיסים
296	284	293		63					12 אגרות
5,646	5,985	6,096			27	195	248		15 השתתפות מוסדות
					22,072	22,191	22,492		
				7					2.
				7					שרותים מקומיים
3,539	3,681	3,718		71	204	107	98		21 תברואה
1,403	1,911	1,849		72	1,220	1,242	1,147		22 שמירה וביטחון
4,809	5,065	5,155		73	4,694	5,825	5,997		23 תכנון ובנין העיר
4,705	4,647	4,554		74	33		30		24 נכסים ציבוריים
	6	6		75					75 חניגות, מבצעים ואירועים
527	824	631		76	69	53	54		26 שרותים עירוניים שונים
844	806	886		78	5	14	13		28 פיקוח עירוני
15,827	16,940	16,799			6,225	7,241	7,339		
				8					3.
				8					שרותים ממלכתיים
7,675	8,873	9,014	(7)	81	4,338	5,139	5,303	(7)	31 חינוך
4,292	4,701	4,817		82	3,102	3,437	2,997		32 תרבות
4		5		83					83 בריאות
1,319	1,233	1,256	(6)	84	907	731	721	(6)	34 רווחה
593	606	600		85					85 דת
	43	45		87		30	30		37 איכות הסביבה
13,883	15,456	15,737			8,347	9,337	9,051		
									4.
									מפעלים
					558	242	125		43 נכסים
					1,018	1,160	1,095		44 תחבורה
					1,576	1,402	1,220		
2,219	2,296	2,642	(4)	99	666	737	1,172	(4)	5.
				99					תקבולים בלתי רגילים
37,575	40,677	41,274			38,886	40,908	41,274		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
38,886	40,908	41,274
37,575	40,677	41,274
1,311	231	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
			1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
			א. תקבולים
		5,979	השתתפות הממשלה
	17,516	7,714	מקורות עצמיים ואחרים
	<u>17,516</u>	<u>13,693</u>	סה"כ תקבולים
			ב. תשלומים
	6,739	17,475	עבודות שבוצעו במשך השנה
	95	311	תכנון
	1,181	349	תשלומים אחרים
		1,947	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	<u>8,015</u>	<u>20,082</u>	סה"כ תשלומים
	<u>9,501</u>	<u>(6,389)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
			2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
	54,760	72,276	תקבולים
	46,210	54,225	תשלומים
	<u>8,550</u>	<u>18,051</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
			3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
	72,276	65,287	תקבולים
	54,225	53,625	תשלומים
	<u>18,051</u>	<u>11,662</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
			היתרה הנ"ל מורכבת:
	18,277	11,662	עודפי מימון זמניים
	226		גרעונות מימון זמניים
	<u>18,051</u>	<u>11,662</u>	
		<u>20,682</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	<u>1,304</u>	<u>39</u>	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: עודפי מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

קופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
34,363	35,080	1	מתקציב רגיל
1,000	7,489	2	מתקציב בלתי רגיל
56,520	15,695	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>91,883</u>	<u>58,264</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
37,575	40,677	4	תקציב רגיל
8,015	18,135	5	תקציב בלתי רגיל
1,163	5,548	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>46,753</u>	<u>64,360</u>		סך כל ההוצאות
<u>45,130</u>	<u>(6,096)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
1,311	231		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9,501	(6,389)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>10,812</u>	<u>(6,158)</u>		
<u>34,318</u>	<u>62</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>45,130</u>	<u>(6,096)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
		התאמה מס':	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
38,886	40,908		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,523)	(5,828)		העברות מקרנות פיתוח
<u>34,363</u>	<u>35,080</u>		
			סה"כ נטו
	2	התאמה מס':	
17,516	13,693		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(16,516)	(6,204)		העברות מקרנות פיתוח
<u>1,000</u>	<u>7,489</u>		
			סה"כ נטו
	3	התאמה מס':	
56,520	17,642		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,225)	(1,947)		העברות מתב"רים
2,225			העברות מקרנות אחרות
<u>56,520</u>	<u>15,695</u>		העברות מיתרות עודפים שנה קודמת
			סה"כ נטו
	4	התאמה מס':	
37,575	40,677		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>37,575</u>	<u>40,677</u>		
			סה"כ נטו
	5	התאמה מס':	
8,015	20,082		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(1,947)		העברות לקרנות פיתוח
<u>8,015</u>	<u>18,135</u>		
			סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

	6
22,202	17,580
(4,523)	(5,828)
(16,516)	(6,204)
1,163	5,548

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

34,318

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 40,441 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 8.11.2022. עדכון התקציב לסך 41,274 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26.12.2023. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- ו ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

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 הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. 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 נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

מועצה מקומית כפר שמריהו

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ה. 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) 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).
- (4) 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 שמפקדה הרשות בקרן פנסיה (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (5) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין: הוצאות מחלקת הנדסה. התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבירים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית כפר שמריהו

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה המועצה עבור סכומי חוב שבהתאם לגילם גבייתם מוטלת בספק.

יא. 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 נמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית כפר שמריהו

-	-	-	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
70	68	(2)	7
<u>68</u>	<u>75</u>	<u>68</u>	<u>75</u>
<u>68</u>	<u>75</u>	<u>68</u>	<u>75</u>
			ה. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
1	1	1	1
<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
31	19	31	19
<u>31</u>	<u>19</u>	<u>31</u>	<u>19</u>
<u>32</u>	<u>20</u>	<u>32</u>	<u>20</u>
			ו. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) חינוך בשרון
			סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים השקעות אחרות הלוואות לעובדים
			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
3,262	5,905	386	156
81	341	947	4,558
142	142	<u>4,818</u>	<u>11,102</u>
<u>4,818</u>	<u>11,102</u>	<u>4,818</u>	<u>11,102</u>
			ז. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14) חינוך בשרון (ראה ביאור 10)
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
244	233	142	3
<u>386</u>	<u>236</u>	<u>386</u>	<u>236</u>
			ח. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> זכאים בגין ארנונה זכאים בגין חינוך ותרבות

מועצה מקומית כפר שמריהו

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	70	68	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
			יתרה לתחילת השנה
	(2)	7	
	68	75	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>68</u>	<u>75</u>	
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>31</u>	<u>19</u>	י. קרנות מתוקצבות
	1	1	קרן הלוואות לעובדים
	<u>32</u>	<u>20</u>	מניות חינוך בשרון
			יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	<u>2,225</u>		2 קיצוזים מעודפים
			העברת יתרת עודפים 2021 לקרן פיתוח
	<u>2,225</u>		
	<u>(2,225)</u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
593	76	80	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
2	1	2	ריבית הלוואות עובדים
24			הכנסות מביטוח לאומי
47	660	400	זרבה כללית מעודפי הרשות
<u>666</u>	<u>737</u>	<u>1,172</u>	תקבולים אחרים
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
766	820	775	הנחות במיסים
1,350	1,456	1,455	תשלומי פנסיה
23	12	11	מיסים בשל הוצאות עודפות
14	7		הוצאות בגין שנים קודמות
1	1	1	השתת גימלאים אוצר
		400	זרבה כלכלית
65			הפרשה להתחייבות תלויה
<u>2,219</u>	<u>2,296</u>	<u>2,642</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאורים לוחות המספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרבב והנועה האלפי ש"ח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהחלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקח התקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ב - 11 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3א) לעיל).
- ג. המועצה נוחתת לוקח את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים וכן למימון מחלקת התכנון והתדסות.
- ה. לא נוספת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחריים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מאטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לת"ר (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מת"ר	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
50,009	22,202	1,163			4,523	16,516	56,520			2,225		54,295	15,691	סה"כ שנה קודמת
5,986	10,801	3,640			5,560	1,601	8,192	366			1,947	5,879	8,595	קרן חטל השבחה (1)
32,444	1	1					1,370	1,370					31,075	קרן ממוכרת מקרקעין
1,426	1,771	1,771					2,822	35				2,787	375	קרן בניין
2,443	2,000					2,000	1,976	49				1,927	2,467	קרן ניקוי
5,815	2,739	136					3,282	164				3,118	5,272	קרנות פיתוח
1,957	268				268								2,225	קרן עודפים
50,071	17,580	5,548			5,828	6,204	17,642	1,984			1,947	13,711	50,009	סה"כ

(*) תשלומים כוללים: תשלום חשבת גבית יתר היטל השבחה - 1,869 אלפי ש"ח וכן תודלת החתובונות תלויות בגין היטלים שנגבו בקרנות הפיתוח בסך של 3,676 אלפי ש"ח.

העברה שוטפת	6,204
סה"כ	6,204

הרכב התקבולים בקרן חטל השבחה:	5,791
היטל השבחה	88
חלף היטל השבחה	5,879
סה"כ	5,879

מועצה מקומית כפר שמריהו

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 231 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 111 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 137 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 51 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תשלומי מים מתבצעים באמצעות אגודת מים עצמאית שאינה תאגיד עירוני. המועצה משלמת לאגודה בגין צריכתה בעיקר עבור גינות, שהסתכמה בשנת 2023 בסך 368 אלפי ₪ (שנה קודמת - 276 אלפי ₪).

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 699 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 527 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 139 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 121 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 128 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 118 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>
חינוך בשרון בע"מ	חברה לתועלת הציבור (חל"צ)	100%	100	
<u>שם התאגיד</u>		<u>הלוואות/</u> <u>שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום</u> <u>על חשבון</u> <u>הון מניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ</u> <u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>
חינוך בשרון בע"מ				
<u>שם התאגיד</u>		<u>הון עצמי/יתרת</u> <u>נכסים נטו</u> <u>במאזן</u> <u>התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>הרשות</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>התאגיד</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>
חינוך בשרון בע"מ		104	-142	142

א. חינוך בשרון בע"מ: (להלן "החברה")

1. החברה נוסדה בתאריך 14 בדצמבר 2005.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי בלתי מבוקר לשנת 2023.
3. מטרתה העיקרית של החברה הינן פעילות בתחומי החינוך והתרבות ביישובים כפר שמריהו, רשפון וגליל ים וכללה עד 31.12.2020 הפעלת בית הספר המשותף הנמצא בחכירה משותפת של כפר שמריהו ורשפון.
4. החל מינואר 2021 פעילות החברה ועובדיה לרבות פעילות בית הספר בניהול עצמי הועברו למועצה והחברה הפסיקה לפעול.
7. פרטים לגבי ערבויות שניתנו לתאגיד.

<u>2022</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2023</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11 - החזר משנים קודמות</u>
	68	הרכב:
472		הכנסות שכירות - שנים קודמות
115		ביטול הפרשות - הוצאות שנים קודמות
6	8	השתתפות בפנסיה תקציבית - שנים קודמות
		אחרות
<u>593</u>	<u>76</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 5 במאי 2024 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
90	מענק פיתוח שהתקבל ב - 2012	מפעל הפיס (חל"צ)	30.10.2014
	המחאת זכות בלתי	נאמן	13.4.2022
98	חוזרת לכספי קבלן		
-	-	-	

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2007 . השומה האחרונה הוצאה בחודש נובמבר 2009 .
על פי השומה הרשות שילמה סך 375 אלפי ש"ח.
שומת ניכויים ביטוח לאומי לשנים 2010-2012 הוצאה לרשות באפריל 2018 בגינה שילמה המועצה סך של 19 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

בהתאם לנתוני היועץ המשפטי לרשות 9 תביעות תלויות ועומדות ליום 31.12.2023 כדלהלן :

א. 6 תביעות כספיות/נוקיות בסך של 13,964 אלפי ש"ח המתייחסות לתקציבי פיתוח במסגרת קרנות הרשות.

ב. 2 תביעות בעיניינים מנהליים ללא השלכות כספיות. תביעה ייצוגית בשלב מוקדם שלא ניתן להעריך את השלכותיו אם בכלל.

ג. תביעה ייצוגית בשלב מוקדם שלא ניתן להעריך את השלכותיו אם בכלל.

בגין התביעות הנ"ל המועצה הפרישה בהתחייבויות תלויות סך של 4,578 אלפי ש"ח כנגד קרנות הרשות. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מועצה מקומית כפר שמריהו

תוצאות הכספי לשנת 2023

הוצאות הכספי לשנת 2023 והשתמשויות לפי נתוני אנף הגבייה בארץ

מס.	שם המשבון	יחידה לתחילת השנה	חיוב בשנת המשבון (פרדט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פרדט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הוצא (פרדט 1)	יתרה לטף השנה	יחס גביה ג - כלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת								
1.1	א. ארונה	886	17,936	896	(105)	17,621	16,412	1,209	93.1%
1.2	א. ארונה למגורים ארונה אחרת	430	4,718	34	(53)	5,061	4,424	637	87.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחילקה ארונה	1,553	2	930	158	1,713	1,713	0	85.4%
2	א. סה"כ ארונה אגרת מים וביוב	2,669	22,656	930		24,395	20,836	3,559	
ב.	חשבונו על בסיס חיוב חזור	2,669	22,656	930		24,395	20,836	3,559	85.4%
3.	חשבונו על בסיס חיוב חז פעמי	829	829			829	829		100.0%
1	חזיה וקנסות חניה								
4	עצמיות חיוב	468	2,714			3,182	2,153	1,029	67.7%
5	עצמיות תרבות	3				3		3	
6	עצמיות רוחות	10				10	(7)		170.0%
8	חסלי השבחה	12,047	7,967			20,014	5,791	14,223	28.9%
9	חסלי פיתוח	3,444	4,490			7,934	5,045	2,889	63.6%
10	אגרות בניה	90	90			90	90		100.0%
11	חסל ביי	6,199	6,275			12,474	2,947	9,527	23.6%
14	שלטים, אישורים וכי	774	1,493			2,267	1,987	280	87.6%
15	פינוי אשפה	15	5			20		20	
	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חז- פעמי	22,960	23,863			46,823	18,859	27,964	40.3%
	סה"כ בשנת הדוח	25,629	46,519	930	71,218	39,695	31,523	31,523	55.7%
	שנה קודמת	22,930	84,438	888	106,460	80,851	25,629	25,629	75.9%
	שנתיים קודמות	18,068	56,401	3,944	70,525	47,595	22,930	22,930	67.5%

(*) חיוב חשבה כולל המחאות לגביה בסך 508 אלף ₪ שלא נכלל עד 2023 בהוצאת החייבים מודחות הגביה.

(*) החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערך הדחלת הוצאת עבור סכומי חוב שבהתאם לגילם גבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית כפר שמרית

חזון הכספי לשנת 2023

מצג חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבוי ריבית והצמדה על השוטר	חייבוי ריבית והצמדה בגין קודמים	חייב נוסף (ניטול)	חייב בשנת החשבון	
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי	1.1 ארנונה	221	107	644	17,936	
		1.1 ארנונה למגורים	43	44	(1,127)	4,718	
		1.2 חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	264	2	(483)	22,656	
		1.3 סח"כ ארנונה					
		2 אגרת מים וביוב					
		22,722	264	153	(483)	22,656	
	סח"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי						
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי	1 חניה וקנסות חניה		1	133	2,714	
		4 עצמיות חינוך					
		8 הטל חשבוח		(59)			7,967
		9 הטל פיתוח		30			4,490
		10 אגרות בנייה		358			6,275
		11 הטל ביוב					
		14 שלטים, אישורים וכו'		37			1,493
		15 פינוי אשפה		2			5
				23,312	369	182	
	סח"כ						
		46,034	264	(301)		46,519	

(*) בחיוב נוסף השנה נרשמו המחאות לגביה בסך 508 אלפי ש"ח שלא נכללו עד 2023 בתורת החייבים מדוחות הגבייה.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		1,533	1,116	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(176)	6	חיוב / זיכוי נוסף
		147	151	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5)	(29)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,499	1,244	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		1,141	404	גביה בגין פיגורים
		358	840	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		22,005	22,722	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(795)	(489)	חיוב / זיכוי נוסף
		289	264	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(883)	(901)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		20,616	21,438	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(19,858)	(20,432)	גביה שוטפת
		(19,858)	(20,432)	סה"כ שנגבה
		758	1,006	יתרת פיגורים לתקופה
		1,116	1,846	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		76.12%	32.48%	% גביה מהפיגורים
		96.32%	95.31%	% גביה מהשוטף
		94.95%	91.86%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
174	181
7	22
12	48
13	23
4	70
2	5
2	9
26	229
1	14
15	10
7	10
2	9
5	10
20	97
4	40
9	1
2	2
19	42
324	822

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פדוי שבי
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 בנין ריק
 עסקים
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023

תיאור פטורים

324	822

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית כפר שמריהו

מצב חשבון המלוות לפריעו

ליום 31 בדצמבר 2023 באילפי ש"ח

אין לרשות מלוות לפריעו.

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסטיית נטו		מס'ה"כ %	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
				מתחת	מעל		
תכנסות	40,441	833	40,908	(366)	65	79.14%	1 הכנסה עצמית
הוצאות	40,441	833	40,677	597	693	1.78%	1.1 גביה ישירה
ערך בשנת הדוח			231	231	4,523	11.63%	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
			231	231	35,989	92.55%	1.3 העברה מקורות פיתוח
					2,875	7.39%	2 הכנסות מהממשלה השתתפות משרדי ממשלה
					22	0.06%	2.4 מענקים מיוחדים ומועדדים
					2	7.45%	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
					162		3 הכנסות אחרות
					53		
					593		
					227		סה"כ הכנסות לפי מקורות
					38,886	100.00%	

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2023 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסתוות נטו	מטעל	הביצוע 2022	* % מטה"כ
1 משכורות ושכר	13,115	13,199	32.45%		84	11,870	31.59%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,595	3,798	9.34%		203	3,501	9.32%
3 הוצאות מימון	293	284	0.70%	9		296	0.79%
4 הוצאות תפעול	21,213	20,751	51.01%	462		19,539	52.00%
5 השתתפויות ותמיכות	2,538	2,517	6.19%	21		2,266	6.03%
6 הוצאות חד פעמיות	520	128	0.31%	392		103	0.27%
סד"כ הוצאות	41,274	40,677	1	884	287	37,575	1

מועצה מקומית כפר שמריהו

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

מיעודות בלתי מיעודות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מיקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מתחת (מעל)	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטיית נטו עודף (היעור)
א. הכנסות והוצאות מיעודות												
1. תמלול וכלליות	2	7,339	7,241	(98)	6,096	5,985	111	(141)		(6,096)	(9,460)	(239)
2. שירותים מקומיים	3	9,051	9,337	286	15,737	16,940	1,203	281		(6,686)	(6,119)	567
3. שירותים ממלכתיים	4	1,220	1,402	182	2,642	2,296	346			(1,470)	(1,559)	(89)
4. מפעלים	5	1,172	737	(435)	41,274	40,677	597			(22,492)	(21,960)	532
5. בלתי רגילים		18,782	18,717	(65)								
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות		18,782	18,717	(65)	41,274	40,677	597			(22,492)	(21,960)	532
ב. הכנסות בלתי מיעודות	1	22,244	21,996	(248)						22,244	21,996	(248)
ג. גביה ישיר		248	195	(53)						248	195	(53)
3. מענקים מיוחדים												
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות		22,492	22,191	(301)						22,492	22,191	(301)
סה"כ כללי		41,274	40,908	(366)	41,274	40,677	597			231	231	231
אי איזון תקציבי												
הסטייה נטו עודף (מיעור)												231

נספח 3 לנספח 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מס' י"כ	ביצוע 2022	עודף (גירעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השגיף
54%	20,912	(282)	51%	20,847	21,129	הכנסות
2%	888	28	2%	928	900	ארנונה
						תחנות בארנונה (*)
35%	13,523	214	37%	15,063	14,849	יתר עצמיות
5%	2,056	141	6%	2,369	2,228	משרד החינוך
2%	625	5	1%	606	601	משרד הרווחה
0%	194	14	0%	161	147	משרדים אחרים
0%	22	(53)	0%	195	248	מענקים מיוחדים ומיעדים
2%	666	2	0%	2	2	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100%	38,886	(366)	2%	40,908	41,274	תקבולים אחרים
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מטובר
	38,886	(366)		40,908	41,274	סה"כ הכנסות
19%	7,245	(38)	19%	7,930	7,892	הוצאות
54%	20,171	115	53%	21,517	21,632	משכורות ושכר כללי
						פעילות כללית
10%	3,886	(48)	12%	4,701	4,653	שכר חינוך
10%	3,789	189	10%	4,172	4,361	פעילות חינוך
2%	739	2	1%	568	570	שכר רווחה
2%	580	21	2%	665	686	פעילות רווחה
1%	296	9	1%	284	293	מימון
0%	103	392	0%	20	412	חוד פעמיים
2%	766	(45)	2%	820	775	תחנות בארנונה (**)
100%	37,575	597	100%	40,677	41,274	סה"כ ללא כיסוי גרעון מטובר
	37,575	597		40,677	41,274	סה"כ הוצאות
	1,311	231		231	231	עודף (גירעון)

(*) כולל תחנות ועדה, תחנות על פי ד"ר, תחנות מימון ופטורים.
(**) כולל תחנות ועדה ותחנות או פטורים על פי ד"ר, תחנות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
45.63%	5,422	45.91%	6,190	שכר משולב כולל הפרשי שכר
8.34%	991	9.85%	1,328	שעות נוספות - רשומות
0.65%	77	0.12%	16	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
9.68%	1,150	8.75%	1,180	אחזקת רכב
10.67%	1,268	10.31%	1,390	תשלומי פנסיה
1.00%	119	1.00%	135	אש"ל
2.58%	306	2.69%	363	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.55%</u>	<u>9,333</u>	<u>78.63%</u>	<u>10,602</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.80%	452	3.72%	501	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.68%	1,388	11.74%	1,583	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	709	5.91%	797	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.45%</u>	<u>2,549</u>	<u>21.37%</u>	<u>2,881</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>11,882</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,483</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
11,882	13,483	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה שכר מנכלית
(12)	(9)	החזר הוצאות פסיכולוג
	(47)	עפ"י פס"ד שניתן מבית משפט נרשם כהוצאה מילואיים
	(228)	
<u>11,870</u>	<u>13,199</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
58.41	60.25	61.29	37.38	מבנה מגורים
110.82	109.71	109.03	73.39	משרדים שירותים ומסחר
1,137.21	1,160.44	1,175.61	499.08	בנקים וחברות ביטוח
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
14.23	14.51	14.70	0.01	קרקע תפוסה
0.27	0.25	0.32	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תמיכות ו/השתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
180	180	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
<u>180</u>	<u>180</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
13	14	השתתפות בהג"א כלל ארצי
	5	השתתפות במד"א
606	600	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
25	25	השתתפות באיגוד ערים לניקוז
<u>644</u>	<u>644</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
388	463	השתתפויות חינוך
485	476	השתתפויות רווחה
<u>873</u>	<u>939</u>	סה"כ
820	775	הנחות בארנונה
<u>2,517</u>	<u>2,538</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
180	180	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
644	644	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
873	939	השתתפויות אחרות
820	775	הנחות בארנונה
<u>2,517</u>	<u>2,538</u>	סה"כ