

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Oct, 2023, 14:00



השינוי
מתחיל
מהפנים

נתקבל

**מועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית כפר שמריהו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. 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>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

דוח המבקרים

11.7.2023

לכבוד
אבי אגניהו, ר"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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר שמריהו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 16 בדוחות הכספיים, שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

אברי אלבז
רואי חשבון

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,930	5,290	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	54	2 (ד)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
968	1,107	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
25	118	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,923</u>	<u>6,569</u>		
24,241	68,060	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
70	68	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
49	32	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>30,283</u>	<u>74,729</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
		נספח 3 לטופס 1	
		נספח 3 לטופס 1	
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
22,306	25,199		חובות פתוחים
624	430		מכוסים בהמתאות לגביה
<u>22,930</u>	<u>25,629</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
התחייבויות שוטפות			
3,027	4,818	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	54	2 (ד)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
671	386	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,698</u>	<u>5,258</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-			
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
15,691	50,009	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
8,550	18,051	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>24,241</u>	<u>68,060</u>		
-			
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
70	68	3 (ט)	
קרנות מתוקצבות			
49	32	3 (י)	
עודפים בתקציב רגיל			
2,126	2,225		עודף לתחילת השנה
	(2,225)	3 (יא)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
99	1,311	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>2,225</u>	<u>1,311</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-			
<u>30,283</u>	<u>74,729</u>		

סרגי קורשיא
רו"ח אריאל אלון

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

28/12/2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

אריאל אלון, רו"ח
גזבר
מועצה מקומית כפר שמריהו

סרגי קורשיא
ראש המועצה המקומית
כפר שמריהו



מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
6				1. מיסים ומענקים			
				X11 מיסים אחרים	20,653	21,800	21,600
				112 הכנסות במקום ארנונה (10)	159		
61	3,055	3,602	3,772	11 מיסים	20,812	21,800	21,600
62	1,712	1,748	1,767	12 אגרות	237	245	180
63	308	296	325	15 השתתפות מוסדות			
	<u>5,075</u>	<u>5,646</u>	<u>5,864</u>		9	27	25
					<u>21,058</u>	<u>22,072</u>	<u>21,805</u>
7				2. שרותים מקומיים			
71	3,460	3,539	3,553	21 תברואה	269	204	125
72	1,338	1,403	1,431	22 שמירה וביטחון	1,201	1,220	1,202
73	4,858	4,809	4,910	23 תכנון ובנין העיר	4,401	4,694	4,608
74	4,295	4,705	4,685	24 נכסים ציבוריים		33	30
76	643	527	599	26 שרותים עירוניים שונים	177	69	50
78	952	844	807	28 פיקוח עירוני	26	5	5
	<u>15,546</u>	<u>15,827</u>	<u>15,985</u>		<u>6,074</u>	<u>6,225</u>	<u>6,020</u>
8				3. שרותים ממלכתיים			
81	7,435	7,675	7,342 (7)	31 חינוך	4,242	4,338	4,095 (7)
82	2,800	4,292	4,259	32 תרבות	1,735	3,102	2,761
83	4	4	5	34 רווחה	649	907	891 (6)
84	1,135	1,319	1,297 (6)				
85	595	593	594				
	<u>11,969</u>	<u>13,883</u>	<u>13,497</u>		<u>6,626</u>	<u>8,347</u>	<u>7,747</u>
99				4. מפעלים			
				43 נכסים	657	558	685
				44 תחבורה	1,031	1,018	973
					<u>1,688</u>	<u>1,576</u>	<u>1,658</u>
	<u>2,806</u>	<u>2,219</u>	<u>2,148 (4)</u>	5. תקבולים בלתי רגילים	49	666	264 (4)
	<u>35,396</u>	<u>37,575</u>	<u>37,494</u>	סה"כ כללי	<u>35,495</u>	<u>38,886</u>	<u>37,494</u>

35,495	38,886	37,494	סה"כ תקבולים
35,396	37,575	37,494	סה"כ תשלומים
<u>99</u>	<u>1,311</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,565		השתתפות הממשלה
7,776	17,516	מקורות עצמיים ואחרים
<u>10,341</u>	<u>17,516</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
10,295	6,739	עבודות שבוצעו במשך השנה
391	95	תכנון
112	1,181	תשלומים אחרים
<u>10,798</u>	<u>8,015</u>	סה"כ תשלומים
<u>(457)</u>	<u>9,501</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
69,356	54,760	תקבולים
60,349	46,210	תשלומים
<u>9,007</u>	<u>8,550</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * **
54,760	72,276	תקבולים
46,210	54,225	תשלומים
<u>8,550</u>	<u>18,051</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
12,141	18,277	עודפי מימון זמניים
3,591	226	גרעונות מימון זמניים
<u>8,550</u>	<u>18,051</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>24,937</u>		
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
2,029	1,304	עודפי מימון זמניים
<u>3,532</u>		גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
31,210	34,363	1	מתקציב רגיל
2,565	1,000	2	מתקציב בלתי רגיל
23,973	56,520	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>57,748</u>	<u>91,883</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
35,396	37,575	4	תקציב רגיל
10,798	8,015	5	תקציב בלתי רגיל
(293)	1,163	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>45,901</u>	<u>46,753</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,847</u>	<u>45,130</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב עודף כללי</u>
99	1,311		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(457)	9,501		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(358)</u>	<u>10,812</u>		
<u>12,205</u>	<u>34,318</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>11,847</u>	<u>45,130</u>		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	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
35,495	38,886		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,285)	(4,523)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>31,210</u>	<hr/> <u>34,363</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
10,341	17,516		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(7,776)	(16,516)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/> <u>2,565</u>	<hr/> <u>1,000</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
23,973	56,520		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,225)		העברות מקרנות אחרות
	2,225		העברות מיתרת עודפים שנה קודמת לקרו
<hr/> <u>23,973</u>	<hr/> <u>56,520</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
35,396	37,575		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/> <u>35,396</u>	<hr/> <u>37,575</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,798	8,015		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/> <u>10,798</u>	<hr/> <u>8,015</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

11,768	22,202
(4,285)	(4,523)
(7,776)	(16,516)

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(293)	1,163
-------	-------

סה"כ נטו

12,205

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 2022

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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 36,073 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 9.11.2021. עדכון התקציב לסך 37,494 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 5.12.2022. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.12.2021 לאחר שבקשה לאישור התקציב נמסרה למשרד הפנים בטרם תוכרזה הרשות כרשות איתנה ביום 21.12.2021. עדכוני התקציב, לאחר אישור הרשות כרשות איתנה, אושרו על ידי המליאה.

ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

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

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

מועצה מקומית כפר שמריהו

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 מיס, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן .
- (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.

ג. פקדונות בנקים

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 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 6 להלן.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות 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.

מועצה מקומית כפר שמריהו

ז. 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:

הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

ט. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי 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 הנהלת המועצה עבור סכומי חוב שבהתאם לגילים גבייתם מוטלת בספק.

יא. 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 שמריהו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
29,171	73,350
<u>29,171</u>	<u>73,350</u>
24,241	68,060
<u>4,930</u>	<u>5,290</u>
<u>10,237</u>	
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד 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.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
72		משרד החינוך
9		משרד הרווחה
	33	משרד התחבורה
21	9	משטרת ישראל
2	5	משרדים ומוסדות ציבור אחרים
405	551	רשויות מקומיות
459	509	חברות כרטיסי אשראי
<u>968</u>	<u>1,107</u>	
<u>20</u>	<u>20</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1	1	פקדון בית משפט
4	97	קופה קטנה
		אחרים
<u>25</u>	<u>118</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	10,237		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (ראו ביאור 3א) פקדונות בבנקים
	14,004	68,060	חשבונות עו"ש בבנקים (ראו ביאור 3א)
	<u>24,241</u>	<u>68,060</u>	
	-	-	-
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	62	70	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	2		יתרה לתחילת השנה
	6	(2)	הפקדות במהלך השנה
	<u>70</u>	<u>68</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
			יתרה לסוף השנה
	<u>70</u>	<u>68</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	1	1	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים
			חינוך בשרון
	<u>1</u>	<u>1</u>	
	48	31	השקעות אחרות הלוואות לעובדים
	<u>48</u>	<u>31</u>	
	<u>49</u>	<u>32</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	-	-	
	-	-	

מועצה מקומית כפר שמריהו

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ז.
2,260	3,262	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
399	386	עובדים וניכויים לשלם
226	81	מוסדות וזכאים שונים
	947	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
142	142	חינוך בשרון בע"מ (ראה ביאור 11)
<u>3,027</u>	<u>4,818</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> ח.
168	244	זכאים בגין ארנונה
131	142	זכאים בגין חינוך ותרבות
372		זכאים להשבת כספי ארנונה
<u>671</u>	<u>386</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> ט.
62	70	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
2		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
6	(2)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>70</u>	<u>68</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
48	31	
1	1	<u>קרנות מתוקצבות</u> י.
		קרן הלוואות לעובדים
		מניות חינוך בשרון
<u>49</u>	<u>32</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	קיצוץ מעודפים
	2,225	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 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			תקבולים לא רגילים
19	593	180	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
22		7	ריבית מהשקעות
2	2	2	ריבית מהלוואות לעובדים
	24	25	הכנסות מביטוח לאומי
6	47	50	תקבולים אחרים
<u>49</u>	<u>666</u>	<u>264</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	תשלומים לא רגילים
777	766	775	הנחות במיסים
1,434	1,350	1,328	תשלומי פנסיה
36	23	44	מיסים בשל הוצאות עודפות
186	14		הוצאות בגין שנים קודמות
1	1	1	השתת גימלאים אוצר
372			הפרשה להשבת יתרות זכות ארנונה לתושבים
	65		הפרשה להתחייבות תלויה
<u>2,806</u>	<u>2,219</u>	<u>2,148</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי כיוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ב - 6 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה אינה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (* והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לותב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
15,691	11,768	(293)			4,285	7,776	23,973					23,973	3,486	סה"כ שנה קודמת
8,595	15,794	1			4,523	11,270	13,862					13,862	10,527	קרו הטל השבחה
31,075	275	275					31,224					31,224	126	קרו ממכירת מקרקעין
375	4,752	752				4,000	3,124					3,124	2,003	קרו כיוב
9,964	1,381	135				1,246	8,310			2,225		6,085	3,035	קרנות פיתוח
50,009	22,202	1,163			4,523	16,516	56,520			2,225		54,295	15,691	סה"כ

(* הוצאות כוללות 882 אלפי ש"ח הפרשה להתחייבויות תלויות שמקורה מקרנות פיתוח).

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"ו") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 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 51 אלפי ש"ח.

ב. 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.

במספרי ההשוואה נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 376 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 2022 בסך 276 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 284 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 527 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 456 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 121 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 106 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 118 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 100 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שגרשם בספרי המועצה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 147 אלפי ש"ח) ובמערכת הגביה ב - 0 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 147 אלפי ש"ח). סכום ההנחות בספרים זהה לסכום ההנחות במערך הגביה.

ביאור 11 - 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 באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
חינוך בשרון בע"מ	חברה לתועלת הציבור (חל"צ)	100%	100	-
<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	
חינוך בשרון בע"מ	-	-	-	-
<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	
חינוך בשרון בע"מ	109	-142	142	

א. חינוך בשרון בע"מ: (להלן "החברה")

1. החברה נוסדה בתאריך 14 בדצמבר 2005.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. מטרותיה העיקריות של החברה הינן פעילות בתחומי החינוך והתרבות בישובים 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 בניחול עצמי הועברו למועצה והחברה הפסיקה לפעול.

מועצה מקומית כפר שמריהו

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות</u>
15		ההרכב:
	472	החזר עמלה שנים קודמות - מרכז השלטון המקומי
	115	ביטול הפרשות - הוצאות שנים קודמות
4	6	השתתפות בפנסיה תקציבית - שנים קודמות
19	593	אחרות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17 במאי 2023 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
91	אגרת חוב	מפעל הפיס (חלי"צ)	30.10.2014
99	המחאת זכות בלתי חוזרת לכספי קבלן	עורך דין	13.4.2022

ביאור 14 - 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 15 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות שתי חלקות מקרקעין שבבעלות העירייה כדלהלן:

א. חלקה 215 בגוש 6671 רחוב הזורע, כפר שמריהו בשטח של 901 מ"ר.

ב. חלקה 216 בגוש 6671 רחוב הצבעונים, כפר שמריהו בשטח של 1,000 מ"ר.

התמורה בסך 31,224 אלפי ש"ח רשמה המועצה בקרן מקרקעין במסגרת קרנות הרשות (ראה ביאור 5).

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

בהתאם לנתוני היועץ המשפטי לרשות 8 תביעות תלויות ועומדות ליום 31.12.2022 כדלהלן:

א. 5 תביעות כספיות/נוקיות בסך של 13,421 אלפי ש"ח.

ב. תביעה בדיני עבודה בסך 150 אלפי ש"ח.

ג. עתירה מנהלית בעניינים מנהליים.

בגין התביעות הנ"ל המועצה הפרישה בהתחייבויות תלויות סך של 957 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	מ / מ / העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס. מס.
96.0%	686	16,596	17,282	861			17,019	1,124	חשבוניות על בסיס חיוב שנתו	א.א
91.1%	430	4,403	4,833	27			4,451	409	ארנונה	1
	1,553		1,553				2	1,551	ארנונה למגורים	1.1
88.7%	2,669	20,999	23,668	888			21,472	3,084	ארנונה אחרת	1.2
									חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
									סה"כ ארנונה	
									אגרת מים וביוב	2
88.7%	2,669	20,999	23,668	888			21,472	3,084		
100.0%		766	766				766		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתו חוזר	ב.1
73.2%	468	1,278	1,746				1,275	471	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.1
96.1%	3	74	77				74	3	חניה וקנסות חניה	1
44.4%	10	8	18				25	(7)	עמיות חינוד	4
53.5%	12,047	13,862	25,909				16,774	9,135	עמיות תרבות	5
63.9%	3,444	6,086	9,530				4,805	4,725	עמיות רווחה	6
100.0%		48	48				48		הטלי השבחה	8
35.2%	6,199	3,367	9,566				4,650	4,916	הטלי פיתוח	9
									אגרות בניה	10
									הטל ביוב	11
97.8%	774	34,363	35,137				34,544	593	שלטים, אישורים וכיו	14
	15		15				5	10	פינוי אשפה	15
72.3%	22,960	59,852	82,812				62,966	19,846	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
75.9%	25,629	80,851	106,480	888			84,438	22,930	סה"כ בשנת הדוח	
67.5%	22,930	47,595	70,525	3,944			56,401	18,068	שנה קודמת	
66.8%	18,068	36,347	54,415	976			44,223	11,168	שנתיים קודמות	

(*) החובות המסופקים נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנחלת הרשות עבור סכומי חוב שבהתאם לגילס גבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית כפר שמריהו

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב השבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכילה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
17,019	453	97	242	16,227	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
4,451	(1,424)	50	47	5,778	ארנונה	1
2		2			ארנונה למגורים	1.1
21,472	(971)	149	289	22,005	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	
21,472	(971)	149	289	22,005	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
766				766	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1,275				1,275	תניה וקנסות חניה	1
74				74	עצמיות חינוך	4
25				25	עצמיות תרבות	5
16,774		215		16,559	עצמיות רווחה	6
4,805		243		4,562	הטלי השבחה	8
48		476		48	הטלי פיתוח	9
4,650				4,174	אגרות בניה	10
					הטל ביוב	11
34,544		37		34,507	שלטים, אישורים וכו'	14
5		1		4	פינוי אשפה	15
62,966		972		61,994	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
84,438	(971)	1,121	289	83,999	סה"כ	

מועצה מקומית כפר שמריהו

הזוח הכספי לשנת 2022

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
16,596	894	15,702	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
4,403	247	4,156	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
20,999	1,141	19,858	סה"כ ארנונה	
			אגרת מים וביוב	2
20,999	1,141	19,858	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
766		766	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
			חניה וקנסות חניה	1
1,278	70	1,208	עצמיות חינוך	4
74		74	עצמיות תרבות	5
8		8	עצמיות רווחה	6
13,862		13,862	הטלי השבחה	8
6,086	343	5,743	הטלי פיתוח	9
48		48	אגרות בניה	10
3,367	817	2,550	הטל ביוב	11
34,363	426	33,937	שלטים, אישורים וכח	14
59,852	1,656	58,196	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
80,851	2,797	78,054	סה"כ	

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
		4,314	1,533	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
		(177)	(176)	גבית פיגורים
		(1,184)	(176)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		108	147	חיוב / זיכוי נוסף
		(2,209)	(5)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		852	1,499	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		642	1,141	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		210	358	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		21,017	22,005	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		10	(795)	חיוב / זיכוי נוסף
		315	289	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(903)	(883)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		20,439	20,616	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(19,116)	(19,858)	גביה שוטפת
		(19,116)	(19,858)	סה"כ שנגבה
		1,323	758	יתרת פיגורים לתקופה
		1,533	1,116	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		75.35%	76.12%	% גביה מהפיגורים
		93.53%	96.32%	% גביה מהשוטף
		92.80%	94.95%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	<u>תיאור ההנחה</u>
2022	2022	
184	195	אזרח ותיק 25%
3	8	אזרח ותיק 100%
4	10	נכה 75% ומעלה
10	17	נכה 90%
10	19	נכי רדיפות הנאצים
3	68	עיוור
2	4	עולה
19	174	גמלת סיעוד
13	9	הורה יחיד
7	8	ילד נכה
2	7	פדוי שבי
24	44	נכי צהל ומשפחות שכולות
32	137	בנין ריק
2	16	וועדת הנחות
7	1	חייל מילואים פעיל
2	2	מפקד מילואים פעיל
324	719	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	<u>תיאור פטורין</u>
2022	2022	2022	
	2	22	פטור 100%
	1	25	פטור 67% (2/3)
22			
25			
47	3	47	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	327	766	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית כפר שמריהו

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

אין לרשות מלוות לפרעון.

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת		הביצוע 2021	% מסה"כ *
				הסטיות נטו	מעל		
1 משכורות ושכר	11,734	11,870	31.59%		136	11,529	32.57%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מילוני)	3,633	3,501	9.32%	132		3,277	9.26%
3 הוצאות מימון	325	296	0.79%	29		308	0.87%
4 הוצאות תפעול	19,496	19,539	52.00%		43	17,545	49.57%
5 השתתפויות ותמיכות	2,261	2,266	6.03%		5	2,141	6.05%
6 הוצאות חד פעמיות	45	103	0.27%		58	596	1.68%
סה"כ הוצאות	37,494	37,575	100.00%	161	242	35,396	100.00%

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
218	(5,646)	(5,864)	218	218	5,646	5,864				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
363	(9,602)	(9,965)	158	158	15,827	15,985	205	6,225	6,020	7	2	1. הנחלה וכלליות
214	(5,536)	(5,750)	(386)	(386)	13,883	13,497	600	8,347	7,747	8	3	2. שירותים מקומיים
(82)	1,576	1,658					(82)	1,576	1,658	9	4	3. שירותים ממלכתיים
331	(1,553)	(1,884)	(71)	(71)	2,219	2,148	402	666	264	99	5	4. מפעלים
1,044	(20,761)	(21,805)	(81)	(81)	37,575	37,494	1,125	16,814	15,689			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
265	22,045	21,780					265	22,045	21,780		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
2	27	25					2	27	25			1. גביה ישירה
267	22,072	21,805					267	22,072	21,805			3. מענקים מיוחדים
1,311	1,311	1,311	(81)	(81)	37,575	37,494	1,392	38,886	37,494			סה"כ כללי
1,311												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
56%	19,750	212	54%	20,912	20,700	הכנסות
3%	903	(12)	2%	888	900	ארנונה הנחות בארנונה (*)
32%	11,412	336	35%	13,523	13,187	יתר עצמיות
7%	2,309	416	5%	2,056	1,640	משרד הינוך
2%	593	15	2%	625	610	משרד הרווחה
1%	320	21	0%	194	173	משרדים אחרים
0%	159	2	0%	22	20	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	49	402	2%	666	264	חלף הכנסות עצמיות מארנונה תקבלים אחרים
100%	35,495	1,392	100%	38,886	37,494	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	35,495	1,392		38,886	37,494	סה"כ הכנסות
19%	6,869	(58)	19%	7,245	7,187	הוצאות
52%	18,277	352	54%	20,171	20,523	משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
11%	3,987	(54)	10%	3,886	3,832	שכר הינוך
10%	3,448	(279)	10%	3,789	3,510	פעולות הינוך
2%	673	(24)	2%	739	715	שכר רווחה
1%	462	2	2%	580	582	פעולות רווחה
1%	308	29	1%	296	325	מימון
2%	595	(58)	0%	103	45	דח פעמיות
2%	777	9	2%	766	775	הנחות בארנונה (**)
100%	35,396	(81)	100%	37,575	37,494	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	35,396	(81)		37,575	37,494	סה"כ הוצאות
	99	1,311		1,311		עודף (גרעון)

(*) 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 כפר שמריהו

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נכחית		נתונים	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחזור	כח אדם
168.59	3,704	171.55	3,884	22.64	22.89
168.59	283	171.55	78	0.45	
168.59	3,987	171.55	3,962	23.09	22.89
210.31	673	249.83	722	2.89	3.30
210.31	673	249.83	722	2.89	3.30
370.32	1,048	411.97	1,446	3.51	3.50
370.32	1,048	411.97	1,446	3.51	3.50
199.60	3,457	192.24	3,491	18.16	19.86
199.60	77	192.24	30	0.16	
199.60	3,534	192.24	3,521	18.32	19.86
223.12	4,582	227.57	4,967	21.83	23.36
195.04	9,242	201.86	9,651	47.81	49.55
801.00	801	804.00	804	1.00	
171.33	1,434	164.03	1,350	8.23	
	31		22		
	66		55		
203.93	11,574	208.31	11,882	57.04	49.55
203.93	11,574	208.31	11,882	57.04	49.55

סה"כ
נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

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

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
45.39%	5,253	45.63%	5,422	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.53%	872	8.34%	991	שעות נוספות - רשומות
0.84%	97	0.65%	77	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
9.00%	1,042	9.68%	1,150	אחזקת רכב
11.57%	1,339	10.67%	1,268	תשלומי פנסיה
		1.00%	119	אש"ל
2.11%	244	2.58%	306	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>76.44%</u>	<u>8,847</u>	<u>78.55%</u>	<u>9,333</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.44%	398	3.80%	452	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.21%	1,645	11.68%	1,388	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.91%	684	5.97%	709	מס שכר ומס מעסיקים
<u>23.56%</u>	<u>2,727</u>	<u>21.45%</u>	<u>2,549</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>11,574</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,882</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
11,574	11,882	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(57)		שכר מנצח מקהלה -גרשם בדוח 66 2021
12	(12)	הפרשה שכר מנכ"לית
<u>11,529</u>	<u>11,870</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.88	60.25	58.41	57.88
משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח	72.40	109.71	110.82	113.88
	492.34	1,160.44	1,137.21	1,025.00
אדמה חקלאית	0.01	0.03	0.03	0.03
קרקע תפוסה	0.01	14.51	14.23	14.09
מבנה חקלאי	0.10	0.25	0.27	0.26

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר פתוחים סגורים	תב"רים סה"כ תב"רים	הפיק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		2022		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות בריטו	עודף הוצאות בריטו	עודף (גרעון) נטו	סטייה - עודפים		סטייה - גרעונות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות
1	1	מנחל כספי	62	150	112			150	112	38		38	47		9	
17	17	תכנון ובנין עיר	73	8,203	4,767	11,909	2,819	20,112	7,586	12,736	209	12,527	11	12,889	373	
6	6	נכסים ציבוריים	74	43,127	38,730	3,532	4,027	46,659	42,757	3,903		3,903		6,789	2,886	
2	2	הינדן	81	3,210	2,551	1,000	127	4,210	2,678	1,530		1,530	210	1,320		
2	2	איכות הסביבה	87	70	50	1,075	1,042	1,145	1,092	70	17	53		378	325	
28	28	סה"כ	75,592	54,760	46,210	17,516	8,015	72,276	54,225	18,277	226	18,051	268	21,376	3,584	
28	28	סה"כ נטו	75,592	54,760	46,210	17,516	8,015	72,276	54,225	18,277	226	18,051	268	21,376	3,584	

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
265	265	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
<u>265</u>	<u>265</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
13	14	השתתפות בהג"א כלל ארצי
4	5	השתתפות במד"א
593	594	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
25	22	השתתפות באיגוד ערים לניקוז
<u>635</u>	<u>635</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
207	206	השתתפויות חינוך
393	380	השתתפויות רווחה
<u>600</u>	<u>586</u>	סה"כ
<u>766</u>	<u>775</u>	הנחות בארנונה
<u>2,266</u>	<u>2,261</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
265	265	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
635	635	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
600	586	השתתפויות אחרות
766	775	הנחות בארנונה
<u>2,266</u>	<u>2,261</u>	סה"כ