

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Jan, 2023, 14:43



נתקבל

**מועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית כפר שמריהו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
11-21	<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
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

3.1.2023

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 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של המועצה המקומית כפר שמריהו (להלן "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות וגזבר הרשות. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15.2.2022 הייתה בלתי מסויגת.

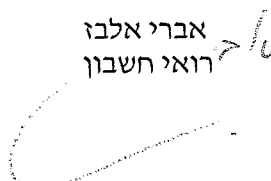
כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 15 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 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
5,175	4,930	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
145	968	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
30	25	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr/> 5,350 <hr/>	<hr/> 5,923 <hr/>		
12,493	24,241	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
62	70	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
42	49	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr/> 17,947 <hr/>	<hr/> 30,283 <hr/>		
			<u>נתונים נוספים</u>
		נספח 3 לטופס 1	
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
17,265	22,306		חובות פתוחים
803	624		מכוסים בהמחאות לגביה
<hr/> 18,068 <hr/>	<hr/> 22,930 <hr/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,016	3,027	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
208	671	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,224</u>	<u>3,698</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,486	15,691	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
9,007	8,550	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>12,493</u>	<u>24,241</u>		
62	70	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
42	49	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,996	2,126		עודף לתחילת השנה
130	99	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>2,126</u>	<u>2,225</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>17,947</u>	<u>30,283</u>		

ראש הרשות: סרגי קורשיא
 גזבר הרשות: אריאל אלון
 תאריך אישור הדוחות: 3.1.2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					19,989	20,653	20,454		X11 מיסים אחרים
					434	159	137	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
2,650	3,055	2,958		61 מנהל כללי	20,423	20,812	20,591		11 מיסים
1,362	1,712	1,742		62 מנהל כספי	64	237	155		12 אגרות
313	308	369		63 הוצאות מימון					
4,325	5,075	5,069			11	9			15 השתתפות מוסדות
					20,498	21,058	20,746		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
3,424	3,460	3,453		71 תברואה	169	269	185		21 תברואה
1,498	1,338	1,341		72 שמירה וביטחון	1,168	1,201	1,079		22 שמירה וביטחון
4,663	4,858	4,661		73 תכנון ובנין העיר	3,852	4,401	4,507		23 תכנון ובנין העיר
3,957	4,295	4,117		74 נכסים ציבוריים	198				24 נכסים ציבוריים
545	643	564		76 שרותים עירוניים שונים	62	177	150		26 שרותים עירוניים שונים
897	952	1,040		78 פיקוח עירוני	2	26	25		28 פיקוח עירוני
14,984	15,546	15,176			5,451	6,074	5,946		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
5,253	7,435	6,935	(7)	81 חינוך	1,885	4,242	3,775	(7)	31 חינוך
2,883	2,800	2,946		82 תרבות	1,657	1,735	1,569		32 תרבות
5	4	5		83 בריאות					
1,284	1,135	1,196	(6)	84 רווחה	814	649	733	(6)	34 רווחה
731	595	752		85 דת					
10,156	11,969	11,834			4,356	6,626	6,077		
									4. מפעלים
					471	657	536		43 נכסים
					1,057	1,031	948		44 תחבורה
					1,528	1,688	1,484		
2,245	2,806	2,193	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	7	49	19	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
31,710	35,396	34,272		סה"כ כללי	31,840	35,495	34,272		סה"כ כללי

31,840	35,495	34,272	סה"כ תקבולים
31,710	35,396	34,272	סה"כ תשלומים
130	99		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
997	2,565	השתתפות הממשלה
18,836	7,776	מקורות עצמיים ואחרים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
19,833	10,341	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,365	10,295	עבודות שבוצעו במשך השנה
526	391	תכנון
183	112	תשלומים אחרים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
13,074	10,798	סה"כ תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
6,759	(457)	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
75,088	69,356	תקבולים
72,840	60,349	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
2,248	9,007	
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
69,356	54,760	תקבולים
60,349	46,210	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
9,007	8,550	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,509	12,141	עודפי מימון זמניים
4,502	3,591	גרעונות מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
9,007	8,550	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
25,565	24,937	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
2,029	2,029	עודפי מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
3,532	3,532	גרעונות מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	

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 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
27,980	31,210	1	מתקציב רגיל
6,997	2,565	2	מתקציב בלתי רגיל
11,357	23,973	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>46,334</u>	<u>57,748</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
31,710	35,396	4	תקציב רגיל
13,074	10,798	5	תקציב בלתי רגיל
	(293)	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>44,784</u>	<u>45,901</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,550</u>	<u>11,847</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
130	99		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,759	(457)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,889</u>	<u>(358)</u>		
<u>(5,339)</u>	<u>12,205</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,550</u>	<u>11,847</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>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
31,840	35,495		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,860)	(4,285)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>27,980</u>	<u>31,210</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,833	10,341		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(12,836)	(7,776)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>6,997</u>	<u>2,565</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
13,663	23,973		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(2,306)			העברות מקרנות אחרות
<hr/>	<hr/>		
<u>11,357</u>	<u>23,973</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
31,710	35,396		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>31,710</u>	<u>35,396</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,074	10,798		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		
<u>13,074</u>	<u>10,798</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

19,002	11,768
(3,860)	(4,285)
(12,836)	(7,776)
(2,306)	

	(293)
--	-------

סה"כ נטו

(5,339)

קיטון 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 2021

- 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.
- דוחות 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. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.
- הרשות הוכרזה כרשות איתנה ביום 21.12.2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 9.5.2021 ואושר בהתאם לכללים טרם ההכרזה כרשות איתנה. עדכון התקציב אושר בתאריך 5.12.2021.
- 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

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. זכויות מוניטריות

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

מועצה מקומית כפר שמריהו

ג. פיקדונות בבנקים

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

ד. 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.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

ה. 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 שמפקידה 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.

ו. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ז. 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.

ח. 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.

מועצה מקומית כפר שמריהו

ט. 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.

י. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2020

2021

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	17,668	29,171	
	17,668	29,171	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	12,493	24,241	
	5,175	4,930	
		10,237	(1) כולל פיקדונות 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>2020</u>	<u>2021</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
		72	משרד החינוך
		9	משרד הכלכלה
18		21	משטרת ישראל
		2	הרשות הלאומית לבטיחות בדרכים
		405	רשויות מקומיות
127		459	חברות כרטיסי אשראי
145	968		

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
	20	20	פקדון בית משפט
10		1	קופה קטנה
		4	אחרים
30	25		

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	12,493	10,237	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
		14,004	מזומנים בעו"ש
12,493	24,241		

מועצה מקומית כפר שמריהו

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
41	48	קרן הלוואות לעובדים	
1	1	מניות חינוך בשרון	
<hr/> <u>42</u> <hr/>	<hr/> <u>49</u> <hr/>		

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תקבולים לא רגילים</u>
5	22	7	ריבית מהשקעות
2	2	2	ריבית מהלוואות לעובדים
	19	10	הכנסות שנים קודמות
	6		תקבולים אחרים
7	49	19	

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
829	777	700	הנחות במיסים
1,403	1,434	1,450	תשלומי פנסיה
11	36	42	מיסים בשל הוצאות עודפות
2	186		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	1	1	השתתפות גמלאים - אוצר
	372		הפרשה להשבת יתרות זכות ארנונה לתושבים
2,245	2,806	2,193	

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ב - 4 חשבונות בנק ספציפיים המיועדים לפיתוח.
- ג. המועצה אינה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת 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 אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
3,486	19,002		2,306		3,860	12,836	13,663			2,306		11,357	8,825	סה"כ שנה קודמת
10,527	5,202	(293)			4,285	1,210	15,155					15,155	574	קרן הטל השבחה
126													126	קרן ממכירת מקרקעין
2,003	3,000					3,000	4,238					4,238	765	קרן ביוב
3,035	3,566					3,566	4,580					4,580	2,021	קרנות פיתוח
15,691	11,768	(293)			4,285	7,776	23,973					23,973	3,486	סה"כ
(*) הוצאות שליליות מתייחסות לביטול הפרשה תלויה ותיקון רישום.														

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

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

השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 376 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 361 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 2021 בסך 284 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 157 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 456 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 389 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 106 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 174 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 100 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 206 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 שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב - 147 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב -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>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור</u> <u>אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
	100	100%	חברה לתועלת הציבור (חל"צ)	חינוך בשרון בע"מ
<u>סה"כ</u> <u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום</u> <u>על חשבון</u> <u>הון מניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/</u> <u>שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
-	-	-		חינוך בשרון בע"מ
<u>יתרה בספרי</u> <u>התאגיד</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>הרשות</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים</u> <u>נטו</u> <u>במאזן</u> <u>התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
142	-142	116		חינוך בשרון בע"מ

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. מטרתה העיקרית 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 בניהול עצמי הועברו למועצה והחברה הפסיקה לפעול.

מועצה מקומית כפר שמריהו

<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
	181	ההרכב:
2	4	השלמת השתתפות מועצה דתית - הפרשה 2018-2019
		אחרות
2	185	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31 ביולי 2022

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
92	אגרת חוב	מפעל הפיס (חל"צ)	30/10/2014
	המחאת זכות בלתי	עורך דין	13/04/2022
99	חוזרת לכספי קבלן		

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 ₪.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

בהתאם לנתוני היועץ המשפטי לרשות 9 תביעות תלויות ועומדות ליום 31.12.2021 כדלהלן :

1. חמישה עררים לתשלום פיצויים בעקבות הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בסך של 11,510 אלפי ₪.
2. שתי השגות על חיובי ארנונה.
3. שתי תביעות כספיות/נזקיות ע"ס 13,421 אלפי ₪.

כל התביעות הנ"ל הינם בשלבים ראשוניים וחלקם טרם נדונו ולפיכך היועצים המשפטיים מציינים כי לא ניתן להעריך את החשיפה של המועצה.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	2,088	15,976	747	(674)	16,643	15,519	1,124	93.2%
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	2,226	5,297	2,365	(510)	4,648	4,239	409	91.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1,138	3	774	1,184	1,551	1,551		
	סה"כ ארנונה	5,452	21,276	3,886		22,842	19,758	3,084	86.5%
2	אגרת מים וביוב								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,452	21,276	3,886		22,842	19,758	3,084	86.5%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
1	חניה וקנסות חניה		776			776	776		100.0%
4	עצמיות חינוך			1,391		1,391	920	471	66.1%
5	עצמיות תרבות	10	(114)		(104)		(107)	3	
6	עצמיות רווחה		(6)		(6)		1	(7)	
8	הטלי השבחה	4,910	19,380			24,290	15,155	9,135	62.4%
9	הטלי פיתוח	3,436	5,869			9,305	4,580	4,725	49.2%
10	אגרות בניה	1	(5)		(4)	(4)	(4)		
11	הטל ביוב	3,455	5,699			9,154	4,238	4,916	46.3%
14	שלטים, אישורים וכו'	799	2,130	58		2,871	2,278	593	79.3%
15	פינוי אשפה	5	5			10		10	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	12,616	35,125	58		47,683	27,837	19,846	58.4%
	סה"כ בשנת הדוח	18,068	56,401	3,944		70,525	47,595	22,930	67.5%
	שנה קודמת	11,168	44,223	976		54,415	36,347	18,068	66.8%
	שנתיים קודמות	12,299	40,032	650		51,681	40,513	11,168	78.4%

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

(**) יתרת החייבים מארנונה כוללת קיזוז סך של 372 אלפי ₪ יתרות זכות שרובם הושבו לתושבים לאחר שנת הדוח. בגין יתרה זו נרשמה הפרשה להתחייבות. ראה ביאור 4.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	15,209	263	69	435	15,976
1.2	ארנונה אחרת	5,808	52	39	(602)	5,297
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		3			3
2	אגרת מים וביוב					
		21,017	318	108	(167)	21,276
		21,017	318	108	(167)	21,276
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי					
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי					
1	חניה וקנסות חניה					
		783			(7)	776
4	עצמיות חינוך	1,391				1,391
5	עצמיות תרבות	(114)				(114)
6	עצמיות רווחה	1			(7)	(6)
8	הטלי השבחה	19,431		(51)		19,380
9	הטלי פיתוח	5,869				5,869
10	אגרות בניה	(5)				(5)
11	הטל ביוב	5,454		245		5,699
14	שלטים, אישורים וכו'	2,141		(11)		2,130
15	פינוי אשפה	4		1		5
		34,955		184	(14)	35,125
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי					
		55,972	318	292	(181)	56,401
	סה"כ					

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	15,063	456	15,519
1.1	ארנונה למגורים	4,053	186	4,239
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	19,116	642	19,758
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	19,116	642	19,758
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
1	חניה וקנסות חניה	776		776
4	עצמיות חינוך	923	(3)	920
5	עצמיות תרבות	(107)		(107)
6	עצמיות רווחה	1		1
8	הטלי השבחה	15,155		15,155
9	הטלי פיתוח	3,395	1,185	4,580
10	אגרות בניה	(6)	2	(4)
11	הטל ביוב	2,658	1,580	4,238
14	שלטים, אישורים וכו'	1,737	541	2,278
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	24,532	3,305	27,837
	סה"כ	43,648	3,947	47,595

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
		4,223	4,314	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(300)	(177)	חיוב / זיכוי נוסף
		127	(1,184)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(20)	108	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(20)	(2,209)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,030	852	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		798	642	גביה בגין פיגורים
		3,232	210	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		20,534	21,017	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(462)	10	חיוב / זיכוי נוסף
		207	315	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(956)	(903)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		19,323	20,439	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(18,241)	(19,116)	גביה שוטפת
		(18,241)	(19,116)	סה"כ שנגבה
		1,082	1,323	יתרת פיגורים לתקופה
		4,314	1,533	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		19.80%	75.35%	% גביה מהפיגורים
		94.40%	93.53%	% גביה מהשוטף
		81.53%	92.80%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית כפר שמריהו

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

אין הלוואות לפירעון לרשות המקומית.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2020
					מתחת	מעל	
הכנסות	34,962	(690)	34,272	35,495	1,223		31,840
הוצאות	34,962	(690)	34,272	35,396	(1,124)		31,710
עודף בשנת הדוח				99	99		130

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2020
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	27,058	27,780	78.26%	722			24,732
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	19	49	0.14%	30			7
1.3 העברה מקרנות פיתוח	4,385	4,285	12.07%	100			3,860
	31,462	32,114	90.47%	100			28,599
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	2,673	3,222	9.08%	549			2,807
	137	159	0.45%	22			434
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	2,810	3,381	9.53%	571			3,241
סה"כ הכנסות לפי מקורות	34,272	35,495	100.00%	100			31,840

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2 - המשך

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	11,655	11,529	32.57%	126		8,376	26.41%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,959	3,277	9.26%		318	3,128	9.87%
3 הוצאות מימון	369	308	0.87%	61		313	0.99%
4 הוצאות תפעול	16,704	17,545	49.57%		841	13,681	43.14%
5 השתתפויות ותמיכות	2,542	2,141	6.05%	401		6,199	19.55%
6 הוצאות חד פעמיות	43	596	1.68%		553	13	0.04%
סה"כ הוצאות	<u>34,272</u>	<u>35,396</u>	<u>100.00%</u>	<u>588</u>	<u>1,712</u>	<u>31,710</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(6)	(5,075)	(5,069)	(6)	5,075	5,069						
(242)	(9,472)	(9,230)	(370)	15,546	15,176	128	6,074	5,946	6	2	1. הנהלה וכלליות
414	(5,343)	(5,757)	(135)	11,969	11,834	549	6,626	6,077	7	3	2. שירותים מקומיים
204	1,688	1,484				204	1,688	1,484	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(583)	(2,757)	(2,174)	(613)	2,806	2,193	30	49	19	9	4	4. מפעלים
(213)	(20,959)	(20,746)	(1,124)	35,396	34,272	911	14,437	13,526	99	5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
303	21,049	20,746				303	21,049	20,746		1	1. גביה ישירה
9	9					9	9				3. מענקים מיוחדים
312	21,058	20,746				312	21,058	20,746			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
99	99		(1,124)	35,396	34,272	1,223	35,495	34,272			סה"כ כללי
99											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
60%	19,013	150	56%	19,750	19,600	ארנונה הנחות בארנונה (*)
3%	976	49	3%	903	854	
27% *	8,603	328	32%	11,317	10,989	יתר עצמיות משרד החינוך משרד הרווחה משרדים אחרים
6%	1,885	478	7%	2,309	1,831	
2%	635	2	2%	593	591	
1%	287	69	1%	320	251	
1%	434	22	0%	159	137	חלף הכנסות עצמיות מארנונה תקבולים אחרים
0%	7	125	0%	144	19	
100%	31,840	1,223	100%	35,495	34,272	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	31,840	1,223		35,495	34,272	סה"כ הכנסות
22%	7,124	170	19%	6,869	7,039	הוצאות משכורות ושכר כללי פעולות כלליות
53%	16,894	(287)	52%	18,277	17,990	
2%	622	(79)	11%	3,987	3,908	שכר חינוך פעולות חינוך שכר רווחה פעולות רווחה
15%	4,631	(421)	10%	3,448	3,027	
2%	630	35	2%	673	708	
2%	654	26	1%	462	488	
1%	313	61	1%	308	369	מימון חד פעמיות הנחות בארנונה (**)
0%	13	(552)	2%	595	43	
3%	829	(77)	2%	777	700	
100%	31,710	(1,124)	100%	35,396	34,272	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	31,710	(1,124)		35,396	34,272	סה"כ הוצאות
	130	99		99		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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
212.56	914	4	168.59	3,704	21.97	22.90	חינוך עם תקן
212.56	9	0	168.59	283	1.68		חינוך ללא תקן
212.56	923	4	168.59	3,987	23.65	22.90	סה"כ חינוך
209.33	628	3	210.31	673	3.20	3.17	רווחה עם תקן
209.33	628	3	210.31	673	3.20	3.17	סה"כ רווחה
439.57	1,011	2	370.32	1,048	2.83	3.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
439.57	1,011	2	370.32	1,048	2.83	3.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
194.86	3,712	19	199.60	3,457	17.32	17.66	יתר המשרות אחרים עם תקן
194.86	40	0	199.60	77	0.39		יתר המשרות אחרים ללא תקן
194.86	3,752	19	199.60	3,534	17.71	17.66	סה"כ יתר המשרות אחרים
220.97	4,763	22	223.12	4,582	20.54	21.16	סה"כ יתר המשרות
218.50	6,314	29	195.04	9,242	47.38	47.23	סה"כ
799.00	799	1	801.00	801	1.00		נבחרים
176.13	1,402	8	171.33	1,434	8.37		גימלאים (פנסיונרים)
	16			31			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	97			66			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
227.91	8,628	38	203.93	11,574	56.75	47.23	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
227.91	8,628	38	203.93	11,574	56.75	47.23	סה"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(6)		801	1	795	1	הנהלה וכלליות 6
54	1	545	1	599	2	נבחרים 61
30	0	470	2	500	2	מנהל כללי 61
78	1	1,816	4	1,894	5	מנהל כספי 62
-----	-----	-----	-----	-----	-----	סה"כ הנהלה וכלליות 5
		195	1	195	1	שירותים מקומיים 7
7		208	1	215	1	תברואה 71
74	0	562	2	636	3	שמירה ובטחון 72
(17)	1	1,174	5	1,157	6	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
38	1	632	3	670	4	פיקוח עירוני 78
102	2	2,771	12	2,873	14	סה"כ שרותים מקומיים 8
-----	-----	-----	-----	-----	-----	שרותים ממלכתיים 8
		332	1	332	1	מנהל החינוך 811
(79)	(1)	3,655	23	3,576	21	חינוך 812
(71)	(0)	893	5	822	5	תרבות 82
35	0	673	3	708	3	רווחה 84
(115)	(2)	5,553	32	5,438	30	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
-----	-----	-----	-----	-----	-----	
16	0	1,434	8	1,450	9	גימלאים (פנסיונרים) 9
81	2 *	11,574	57	11,655	58	סה"כ כללי 58
-----	-----	-----	-----	-----	-----	

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 97 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2021		תקציב 2021	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
42.17%	3,638	45.39%	5,253	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.85%	677	7.53%	872	שעות נוספות - רשומות
1.31%	113	0.84%	97	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
10.25%	884	9.00%	1,042	אחזקת רכב
15.96%	1,377	11.57%	1,339	תשלומי פנסיה
2.13%	184	2.11%	244	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.66%</u>	<u>6,873</u>	<u>76.44%</u>	<u>8,847</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.58%	309	3.44%	398	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.71%	924	14.21%	1,645	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.05%	522	5.91%	684	מס שכר ומס מעסיקים
<u>20.34%</u>	<u>1,755</u>	<u>23.56%</u>	<u>2,727</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>8,628</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,574</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
8,628	11,574	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
1		השתתפות הרשות בפנסיה המשולמת על ידי אחרים
(310)		השתתפות חינוך בשרון
57	(57)	שכר מנצח מקהלה - נרשם בדוח 66 2021
	12	הפרשה שכר מנכ"לית
<u>8,376</u>	<u>11,529</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
56.54	57.88	58.41	36.18	מבנה מגורים
111.25	113.88	110.82	71.04	משרדים שירותים ומסחר
998.82	1,025.00	1,137.21	483.06	בנקים וחברות ביטוח
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
13.73	14.09	14.23	0.01	קרקע תפוסה
0.38	0.26	0.27	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2021</u>	<u>2021</u>	
104	350	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
11		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
<u>115</u>	<u>350</u>	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		סה"כ
13	14	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
4	5	השתתפות בהג"א כלל ארצי
595	752	השתתפות במד"א
22	22	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
<u>634</u>	<u>793</u>	השתתפות באיגוד ערים לניקוז
		סה"כ
284	316	השתתפויות אחרות
331	383	השתתפויות חינוך
<u>615</u>	<u>699</u>	השתתפויות רווחה
		סה"כ
-	-	הנחות בארנונה
<u>777</u>	<u>700</u>	
<u>2,141</u>	<u>2,542</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
115	350	ריכוז
634	793	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
615	699	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
777	700	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
<u>2,141</u>	<u>2,542</u>	סה"כ