

28 Aug, 2023, 14:14



נתקבל

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תקופתי : 30.06.2022

תוכן העניינים

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים ביניים :

1. חתימת ראש הרשות והגזבר.
2. תמצית מאזנים. (טופס 1)
3. תמצית נתוני התקציב הרגיל. (טופס 2)
4. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל. (טופס 3)
5. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב. (טופס 4)
6. דוח גביה ויתרת חייבים. (טופס 5)
7. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני. (טופס 6)
8. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב. (טופס 7)
9. דוח בעלי השכר הגבוה. (טופס 8)

דוח סקירה כללית לפי סעיף 5 (י) להנחיות עמ' נ – 4 (ספר ירוק)

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: בנין 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

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 לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.06.2022

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה מקומית כפר שמריהו הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2022 ואת הדוחות התמציתיים על התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח - 1988 (להלן: "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם אנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, בהתאם להנחיות.

אברי אלבז, רואי חשבון



קרית-גת, י" שבט, תשפ"ג
1 פברואר, 2023

כפר שמריהו

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2022 לתקופה: רבעון 2, שנת 2022

זיהוי המסמך:

סרגי קורשיא
ראש המועצה המקומית
כפר שמריהו

חתימת ראש הרשות:

אריאל אלוט, ר"ח
גזבר

חתימת הגזבר: מועצת מקומית כפר שמריהו



טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

<u>31.12.21</u>	<u>30.6.22</u>
4,930	13,794
968	923
25	36
<u>5,923</u>	<u>14,753</u>
24,241	55,940
119	120
<u>24,360</u>	<u>56,060</u>
<u>30,283</u>	<u>70,813</u>

נכסים
 נכסים נזילים: קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סה"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סה"כ השקעות
גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
 גרעון לראשית השנה
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
 גרעונות סופיים בתב"רים
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתבר"ים (במינוס) (2)
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

-

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים
 בנקים: משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים לא מתוקצבים:
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סה"כ התחייבויות שוטפות
קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
 קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרנות מתוקצבות
עודפים בתקציב הרגיל
 עודף לראשית השנה
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
 גרעונות מימון זמניים

סה"כ התחייבויות ועודפים

22,930	25,737	
		חשבונות מקבילים
		חייבים בגין אגרות והיטלים
		עומס מלוות לפרעון (משוערד) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתות חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
=====	=====	
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
=====	=====	
		<u>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</u>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
10,527	12,399	קרן היטל השבחה
126	20,684	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
2,003	3,539	קרן היטל ביוב
3,035	6,208	קרנות אחרות
=====	=====	סה"כ קרנות
15,691	42,830	

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
הכנסות					
1%	149	10,324	10,175	20,350	ארנונה כללית
					הכנסות ממכירת מים
(16)%	(170)	890	1,060	2,119	עצמיות חינוך
267%	80	110	30	60	עצמיות רווחה
10%	528	5,732	5,205	10,409	עצמיות אחר
4%	587	17,056	16,469	32,938	סה"כ עצמיות
(3)%	(29)	835	864	1,728	תקבולים ממשד החינוך
(4)%	(11)	284	295	590	תקבולים ממשד הרווחה
283%	130	176	46	92	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיזון
					מענקים מיועדים
					תקבולים אחרים
4%	677	18,351	17,674	35,348	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
12%	45	407	363	725	הנחות בארנונה (הכנסות)
4%	722	18,758	18,037	36,073	סה"כ הכנסות
הוצאות					
(3)%	(100)	3,644	3,744	7,488	הוצאות שכר כללי
7%	653	10,263	9,611	19,221	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
4%	553	13,907	13,355	26,709	סה"כ כלליות
2%	31	1,884	1,854	3,707	שכר עובדי חינוך
(4)%	(74)	1,675	1,749	3,498	פעולות חינוך
(1)%	(44)	3,559	3,603	7,205	סה"כ חינוך
(6)%	(22)	325	347	694	שכר עובדי רווחה
4%	10	280	270	540	פעולות רווחה
(2)%	(12)	605	617	1,234	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
3%	497	18,071	17,574	35,148	פרעון מלוות מים וביוב
					פרעון מלוות אחרות
					סה"כ פרעון מלוות
(13)%	(13)	87	100	200	הוצאות מימון
					העברות והוצאות חד פעמיות
3%	484	18,158	17,674	35,348	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
12%	45	407	363	725	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
3%	529	18,565	18,037	36,073	הנחות בארנונה (הוצאות)
					סה"כ הוצאות
	193	193			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
20		משרד הפנים
		משרד הבטחון
500		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
		משרד התחבורה
		משרדים אחרים
2,045		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
2,565		אחרים
		השתתפות בעלים
70		מקורות אחרים
	1,000	העברה מקרנות הרשות
7,706	6,433	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
10,341	7,433	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
10,295	3,161	עבודות שבוצעו במשך השנה
503	112	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
10,798	3,273	סה"כ תשלומים
(457)	4,160	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
69,356	54,760	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
60,349	46,210	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
9,007	8,550	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
54,760	62,193	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
46,210	49,483	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
8,550	12,710	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
12,141	12,921	עודפי מימון זמניים
3,591	211	גרעונות מימון זמניים
8,550	12,710	עודף (גרעון) נטו
		(*לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
24,937		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
24,937		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מצטבר נטו עודף/גרעון	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר עודף הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
											61 מנהל כללי
38		38	112	150			112	150	103	1	62 מנהל כספי
											63 הוצאות מימון
											64 פרעון מלוות
											71 תברואה
											72 שמירה ובטחון
4,311	208	4,519	5,719	10,030	953	1,827	4,766	8,203	10,393	10	73 תכנון ובנין
5,700	3	5,703	40,958	46,658	2,228	3,531	38,730	43,127	49,544	6	74 נכסים צבוריים
											75 חגיגות וארועים
											76 שונות והשתתפויות
											77 כלכלה ותיירות
											78 פיקוח עירוני
											79 שרותים חקלאיים
1,566		1,566	2,644	4,210	92	1,000	2,552	3,210	4,000	2	81 חינוך
											82 תרבות
											83 בריאות
											84 רווחה
											85 דת
											86 קליטת עליה
1,095		1,095	50	1,145		1,075	50	70	1,145	2	87 איכות הסביבה
											91 מים
											92 בתי מטבחים
											93 נכסים
											94 תחבורה
											95 תעסוקה
											96 חשמל
											97 ביוב
											98 מפעלים אחרים
12,710	211	12,921	49,483	62,193	3,273	7,433	46,210	54,760	65,185	21	99 תשלומים לא רגילים סה"כ

כפר שמריהו

2022 - לתקופה : רבעון 2, שנת 2022

טופס 5 - גביה וחייבים

מיס סה"כ שנה קודמת	מיס שנה קודמת רבעון מקביל	מיס השנה עד רבעון זה	ארנונה סה"כ שנה קודמת	ארנונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארנונה השנה עד רבעון זה	
			4,329	4,329	1,907	גביית פיגורים
			(1,271)	(839)	(139)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת השנה חיוב / זיכוי נוסף
			(1,354)	(1,369)	89	העברה לחובות מסופקים (במינוס)
			(83)	(60)	(5)	חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה הנחות ופטורים (במינוס)
			1,621	2,061	1,852	מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
			643	496	926	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
			978	1,565	926	גבייה בגין פיגורים
						יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
			21,014	10,509	11,003	גבייה שוטפת
			(150)	5,925	6,804	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			(820)	(263)	(402)	חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה הנחות ופטורים (במינוס)
			20,044	16,171	17,405	מחיקת חובות (במינוס)
				5,463	6,733	סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
			19,115	9,469	9,398	גבייה מראש
			19,115	14,932	16,131	גבייה שוטפת
						סה"כ גבייה שוטפת
			929	1,239	1,274	יתרת פיגורים לתקופה
			1,907	2,804	2,200	יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
			40%	24%	50%	% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
			95%	92%	93%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
			92%	58%	53%	% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
			92%	91%	91%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
			91%	85%	89%	% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
						כמות מיס שנתית מאושרת באלפי מ"ק
						כמות מיס שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
						כמות מיס שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק
						פחת באלפי מ"ק
						אחוז (%) הפחת

כפר שמריהו

2022 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2022

טופס 6 - ארנונה

ס"ה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	ס"ה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
16,227	3%	58	60	41	89	269,327	מבני מגורים
3,456	(1)%	110	109	64	405	31,638	משרדים שרותים ומסחר
1,056	2%	1,137	1,159	1,159	1,159	911	בנקים תעשייה
							בתי מלון מלאכה
4	7%	0	0	0	0	126,609	אדמה חקלאית (לדונם)
1,246	2%	14	14	15	15	85,967	קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
							חניונים
1	(35)%	0	0	0	0	4,070	מבנה חקלאי נכסי מדינה
15	7%	389	417	405	405	36	נכסים אחרים
<u>22,005</u>						<u>518,558</u>	סה"כ
ס"ה"כ חיוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	ס"ה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
							בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

כפר שמריהו

2022 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2022

טופס 7 - שכר ומשרות

מס' הפרק	שם הפרק	תקציב 2022		עלות יחסית	ביצוע בפועל 2022		הפרש עלויות שכר
		מספר משרות	עלויות שכר		מס' משרות לפי	עלויות שכר -	
6	הנהלה וכלליות						
61	נבחרים	1	800	1	393	400	7
61	מנהל כללי	3	848	3	481	424	(57)
62	מנהל כספי	2	425	2	263	213	(51)
	סה"כ הנהלה וכלליות	6	2,073	6	1,137	1,037	(101)
7	שירותים מקומיים						
71	תברואה	1	195	1	116	98	(19)
72	שמירה ובטחון	1	225	1	108	113	5 (0)
73	תכנון ובנין עיר	2	522	2	256	261	5 0
74	נכסים ציבוריים	6	1,341	5	571	671	100 1
76	שירותים עירוניים שונים						
78	פיקוח עירוני	4	807	2	281	404	123 2
79	שירותים חקלאיים						
	סה"כ שירותים מקומיים	14	3,090	11	1,332	1,545	213 2
8	שירותים ממלכתיים						
81	חינוך	23	3,707	22	1,884	1,854	(31) 1
82	תרבות	5	860	6	529	430	(99) (1)
83	בריאות						
84	רווחה	3	694	3	325	347	22 0
85	דת						
86	קליטת עליה						
87	איכות סביבה						
	סה"כ שירותים ממלכתיים	31	5,261	31	2,738	2,631	(108) 0
9	מפעלים						
91	מים						
92	בתי מטבחים						
93	נכסים						
94	תחבורה						
97	מפעלי ביוב						
98	מפעלים אחרים						
	סה"כ מפעלים						
9	גימלאים	9	1,465	8	647	733	86 0
	סה"כ כללי	59	11,889	56	5,854	5,945	91 3
	רכישת שרותי כוח אדם						
	יועצים חיצוניים						
	שירותי כוח אדם מקבלן כ"א						
	סה"כ						

טופס 8 - בעלי שכר גבוה

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
238,294	60,449	177,845	22,955	27,513		1,868	125,509	1	5	23933856	מנהל כללי
191,681	48,529	143,152	34,479	5,815			102,858	1	5	27932714	גזבר
190,597	54,099	136,498	6,261	6,965			123,272	1	5	14201941	מהנדס העיר
173,090	44,866	128,224	5,754	16,067		(7,037)	113,440	1	17	32918104	מנהל מחלקה
131,765	33,452	98,313	13,968	1,168	1,995	7,774	73,408	2	41	12423448	אחר
127,625	29,621	98,004	10,509	12,998	33,789	23,504	17,204	37	1	38495990	אחר
121,201	31,528	89,673	(5,948)	12,041	28,723	24,044	30,813	2	80	33800426	מנהל מחלקה
119,173	26,300	92,873	12,493	20,814	20,319	24,578	14,669	7	1	29760857	אחר
118,151	29,383	88,768	9,507	8,811	5,199	33,050	32,201	3	24	28486405	אחר
118,092	26,868	91,224	11,774	20,537	18,459	24,222	16,232	37	1	49826951	אחר

דוח סקירה כללית למועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים
שהסתיימה ביום 30.06.2022

להלן דוח סקירה כללית בהתאם לסעיף 5 י להנחיות (עמ' נ – 4):

1. אישור תקציב:

א. תקציב המועצה, המוצג בדוח, אושר לראשונה על ידי מליאת המועצה בישיבה מס' 54 מיום 9.11.2022 בסך כולל של 36,073 אלפי ש"ח ותקציב הוצאות בסך זהה. התקציב תוקן, לאחר הדוח הכספי ב – 6.9.2022 ו – 5.12.2022 במליאת המועצה מס' 67 ו 71 בהתאמה ועמד על סך 37,494 אלפי ש"ח. הדוח החציוני נערך על פי עדכוננו נכון ליום 30.6.2022 בסך כולל של 36,073 אלפי ש"ח. הרשות הינה רשות איתנה החל מיום 21.12.2021 ואישור התקציב לשנת 2022 לא דרש את אישור משרד הפנים.

ב. התקציב הינו מאוזן תוך איזונו ושימוש בקרנות לצורך מימון מחלקת הנדסה (סעיף 1591908590) בסך 2,575 אלפי ש"ח. בדוח החציוני הרצ"ב נרשם ביצוע בהיקף התקציב שאושר לסעיף זה בהתאם לסכום המותר לשימוש מכספי קרנות פיתוח למימון הוצאות בתקציב הרגיל.

2. הרכב חייבים תשלומים לא מתוקצבים: (באלפי ש"ח)

1	ק.קטנה-הנה"ח
15	משטרת ישראל
<u>20</u>	רז כהן ושות' -פקדון בית משפט
<u>36</u>	

3. הפרשות בשל תביעות: בביאור 15 בדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2021 (דוח מבוקר)

ניתן גילוי ל – תביעות בשלבים מוקדמים של ההליך המשפטי והיועץ המשפטי לא יכל לתת הערכת חשיפה של המועצה לתביעות הנ"ל. הואיל ומכתב היועץ המשפטי ניתן ביום 20.11.2022 המועצה מעריכה כי לא ניתן עדיין להעריך את החשיפה של המועצה בגין התביעות הנ"ל ולרשום הפרשה לתביעות תלויות.

4. הכנסות מראש: נרשמה הכנסה מראש בגין תשלומי ארנונה אגרות והיטלים ששולמו

לשנה ומתייחסות למחצית השנייה של שנת 2022. היתרה בגין הכנסות מראש ליום 30.6.2022 עומדת על סך 7,870 אלפי ש"ח.

5. הסבר לשינויים מהותיים בין תקציב לביצוע: (אלפי ₪)

סעיף	תקציב חצי שנתי	ביצוע ביצוע 1-6/2022	הפרש	סטיה מהתקציב ב - %	הסברים
הכנסות					
עצמיות חינוך	1,060	890	-170	-16%	1
עצמיות רווחה	30	110	80	267%	2
עצמיות אחר	5,205	5,732	527	10%	3
תקבולים ממשלתיים אחרים	46	176	130	283%	4

הסברים שנתנו על ידי הרשות:

הכנסות:

1. **עצמיות חינוך** - הקטנת ביצוע בהתאם לגביה מראש עבור קייטנת קיץ שבפועל הייתה בחודש 07/2022.
2. **עצמיות רווחה** - תקציב חצי שנתי אמור להיות כ-105 -לאחר תיקון ושיוך נכון לעצמיות רווחה (תוקן ברבעון 3)
3. **עצמיות אחר** - הפעלת חוגים ביצוע ביתר ביחס לתקציב של 467 אלפי ₪, השתתפות מועצה דתית באירועים - ביצוע ללא תקציב ע"ס של 74 אלפי ₪
4. **תקבולים ממשלתיים אחרים** - ביצוע ללא תקציב -תשלום נאמן קורונה ע"ס של 120 אלפי ש"ח.