

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Feb, 2021, 12:38



נתקבל

**מועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית כפר שמריהו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30	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
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח המבקרים

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית כפר שמריהו - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרתי את המאזן המצורף של מועצה מקומית כפר שמריהו (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים 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 המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

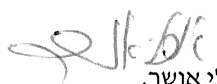
הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 25 ביוני 2019 היתה בלתי מסוייגת.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצעה 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבורה שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב לבאור 13 בדוחות הכספיים, שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.


אורלי אושר,
רואת חשבון

20 בינואר 2021

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,245	7,263	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
732	765	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
20	20	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,997</u>	<u>8,048</u>		
6,599	11,073	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
54	62	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
148	76	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			-
			-
			-
			-
<u>14,798</u>	<u>19,259</u>		
		נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
11,806	10,649		חובות פתוחים
493	519		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>12,299</u>	<u>11,168</u>		

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
התחייבויות שוטפות			
6,039	5,924	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
144	128	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
6,183	6,052		סה"כ התחייבויות שוטפות
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
5,301	8,825	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,298	2,248	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
6,599	11,073		
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
54	62	3 (ח)	
148	76	3 (ט)	
קרנות מתוקצבות			
עודפים בתקציב רגיל			
1,720	1,814		עודף לתחילת השנה
94	182	טופס 2	עודף בשנת הדוח
1,814	1,996		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
14,798	19,259		



מר סרגי קורשיא
גבי תמר חר - גיל

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	מספר ושם הפרק
2,312	2,073	2,074	6 הנהלה וכלליות	19,360	19,342	20,022	1. מיסים ומענקים
1,368	1,424	1,495	61 מנהל כללי	16	15	5	11 מיסים
342	328	337	62 מנהל כספי				12 אגרות
			63 הוצאות מימון				
4,022	3,825	3,906		19,376	19,357	20,027	
2,636	2,840	2,704	7 שירותים מקומיים	135	228	235	2. שירותים מקומיים
1,623	1,506	1,597	71 תברואה	1,262	1,263	1,241	21 תברואה
5,813	5,393	6,723	72 שמירה וביטחון	5,434	4,632	6,928	22 שמירה וביטחון
4,487	4,351	4,872	73 תכנון ובנין העיר	132		77	23 תכנון ובנין העיר
			74 נכסים ציבוריים				24 נכסים ציבוריים
528	405	400	76 שירותים עירוניים שונים	254	141	90	26 שירותים עירוניים שונים
854	810	867	78 פיקוח עירוני		10	1	28 פיקוח עירוני
15,941	15,305	17,163		7,217	6,274	8,572	
5,223	5,135	4,721	8 שירותים ממלכתיים	2,048	1,704	1,852	3. שירותים ממלכתיים
5,968	5,194	5,991	(7) 81 חינוך	4,287	3,823	4,333	(7) 31 חינוך
4	3	4	82 תרבות				32 תרבות
1,200	1,321	1,269	83 בריאות	724	763	715	(6) 34 רווחה
551	590	570	(6) 84 רווחה				
			85 דת				
12,946	12,243	12,555		7,059	6,290	6,900	
2,080	1,882	2,878	99 תשלומים בלתי רגילים	1,373	1,444	1,000	4. מפעלים
34,989	33,255	36,502	סה"כ כללי	1,373	1,444	1,000	44 תחבורה
				58	72	3	5. תקבולים בלתי רגילים
				35,083	33,437	36,502	סה"כ כללי

35,083	33,437	36,502
34,989	33,255	36,502
94	182	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,245		השתתפות בעלים
7,061	6,562	מקורות עצמיים ואחרים
<u>8,306</u>	<u>6,562</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,330	5,511	עבודות שבוצעו במשך השנה
747	101	תכנון
<u>8,077</u>	<u>5,612</u>	סה"כ תשלומים
<u>229</u>	<u>950</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
76,151	68,526	תקבולים
75,082	67,228	תשלומים
<u>1,069</u>	<u>1,298</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
68,526	75,088	תקבולים
67,228	72,840	תשלומים
<u>1,298</u>	<u>2,248</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
11,660	14,483	עודפי מימון זמניים
10,362	12,235	גרעונות מימון זמניים
<u>1,298</u>	<u>2,248</u>	
<u>15,931</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018	2019	התאמה	
הכנסות			
29,770	28,857	1	מתקציב רגיל
1,370		2	מתקציב בלתי רגיל
10,689	15,333	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>41,829</u>	<u>44,190</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
34,989	33,255	4	תקציב רגיל
8,077	5,612	5	תקציב בלתי רגיל
4,270	667	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>47,336</u>	<u>39,534</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,507)</u>	<u>4,656</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
הרכב הגרעון הכללי			
94	182		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
229	950		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>323</u>	<u>1,132</u>		
<u>(5,830)</u>	<u>3,524</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(5,507)</u>	<u>4,656</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2018 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח	
35,083	33,437	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(5,313)	(4,580)	העברות מקרנות פיתוח
<u>29,770</u>	<u>28,857</u>	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
8,306	6,562	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(6,936)	(6,562)	העברות מקרנות פיתוח
<u>1,370</u>		סה"כ נטו
3		התאמה מס':
10,689	17,312	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(1,979)	העברות מקרנות אחרות
<u>10,689</u>	<u>15,333</u>	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
34,989	33,255	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>34,989</u>	<u>33,255</u>	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
8,077	5,612	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>8,077</u>	<u>5,612</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

16,519

13,788

(5,313)

(4,580)

(6,936)

(6,562)

(1,979)

4,270

667

סה"כ נטו

(5,830)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10.2.2019

התקציב לשנת 2019 אושר ע"י המועצה בתאריך 30.12.2018.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

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

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 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 לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

-

-

ג. פקדונות בבנקים

פקדונות 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 מותשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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.

מועצה מקומית כפר שמריהו

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:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין 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.

ט. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם 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			
2018	2019		
13,844	18,336	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
		בנקים מסחריים	
13,844	18,336	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
6,599	11,073		
<u>7,245</u>	<u>7,263</u>		
6,121	2,121	(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.

2018	2019	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	
20	68	משרד החינוך	
12		משרד הרווחה	
	11	משטרת ישראל	
700	686	חברות כרטיסי אשראי	
<u>732</u>	<u>765</u>		
2018	2019	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
20	20	פקדון בית המשפט	
<u>20</u>	<u>20</u>		

מועצה מקומית כפר שמריהו

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
53	54	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2	2	יתרה לתחילת השנה
(1)	6	הפקדות במהלך השנה
<u>54</u>	<u>62</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה

<u>54</u>	<u>62</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
-----------	-----------	--

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1	1	תאגידים עירוניים
		חינוך בשרון בע"מ
<u>1</u>	<u>1</u>	
147	75	השקעות אחרות
		הלוואות לעובדים

<u>147</u>	<u>75</u>	
<u>148</u>	<u>76</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
5,407	4,274	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
302	763	עובדים וניכויים לשלם
13	6	המחאות לפרעון
108	108	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
209	773	חינוך בשרון בע"מ (ראה ביאור 10)
<u>6,039</u>	<u>5,924</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

<u>2018</u>		<u>2019</u>	ז. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
144		128	זכאים בגין ארנונה
<u>144</u>		<u>128</u>	
<u>2018</u>		<u>2019</u>	ח. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
53		54	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
2		2	יתרה לתחילת השנה
(1)		6	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
54		62	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>54</u>		<u>62</u>	
<u>2018</u>		<u>2019</u>	ט. <u>קרנות מתוקצבות</u>
147		75	קרן הלוואות לעובדים
1		1	מניות חינוך בשרון
<u>148</u>		<u>76</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	46		החזר משנים קודמות (*)
	1		
5	4	3	ריבית מהשקעות
			ריבית מהלוואות לעובדים
53	21		הכנסות שנים קודמות
<u>58</u>	<u>72</u>	<u>3</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
705	498	655	הנחות במיסים
1,307	1,360	1,371	תשלומי פנסיה
12	12	30	מיסים בשל הוצאות עודפות
56	12	822	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>2,080</u>	<u>1,882</u>	<u>2,878</u>	

(*) ביטול הפרשות לשומות ניקויים ביטוח לאומי שנים קודמות

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 5

קונו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קונו לעבודות פיתוח ואחרות**
- בקונו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחסלי בינוי והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת חחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקונו תקבולים אלה.
 - כספי הקונו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 4 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה באור 3 (א) לעיל).
 - המועצה נוהגת לקונו את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
 - כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
 - לא נקופת ריבית רעיונית על השמוש בכספי הקונו לעבודות פיתוח לצורכי התקציב הרגיל.
 - לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקונו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ תשלומים	יתרה לסיוף השנה
שם הקונו	11,131	10,689					10,689	16,519	5,301
	1,295	4,242		1,979			6,221	5,327	2,189
	126	8,259					8,259	6,031	2,571
	343								
קרנות פיתוח	3,537	2,832					2,832	2,430	3,939
סה"כ שנה קודמת	15,333	1,979					17,312	667	8,825
							4,580	1,979	13,788
							6,562		
							5,313		
קר ממשל השבחה	1,295	4,242		1,979			6,221	185	2,189
קר ממכירת מקרקעין	126	8,259					8,259	31	2,571
	343								

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 החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו 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 גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר חגגות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

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 2019 בסך 196 אלף ₪.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 302 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 282 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 173 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 250 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 186 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 185 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מס' מניות	יתרה	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
חינוך בשרון בע"מ	חברה (ללא מטרות רווח)	100%		100	בספרי הרשות ח/ז) באלפי ש"ח	במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
					-773	-

1. החברה נוסדה בתאריך 14 בדצמבר 2005.
2. הון המניות של החברה מורכב מ-100 מניות ללא ערך נקוב שכולן מוחזקות ע"י מועצה מקומית כפר שמריהו.
3. המניות נרשמו בספרי המועצה בח"ן מקבילים השקעות במימון קרנות מתוקצבות וקרנות מותקצבות בסך 1 אלפי ₪.
4. מטרותיה העיקריות של החברה: פעילות בתחומי החינוך והתרבות. בי"ה"ס המשותף כפר שמריהו ורשפון החל לפעול במסגרת חינוך בשרון בע"מ משנת 2006. החל משנת הלימודים תשע"ט (1.8.2018) ביה"ס עבר לניהול עצמי במסגרת בי"ס. החל משנת 2014 החלה החברה להפעיל גני ילדים וצהרון.
5. החברה סווגה ע"י שלטונות מע"מ ומס הכנסה כמלכ"ר.
6. השתתפות מועצה מקומית כפר שמריהו במחזור הפעילויות של החברה הסתכמה בסך 2314 אלפי ₪ בשנת 2019, המהווה 41% מסך מחזור הפעילויות החברה.

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת

2019

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 11 - שומות ניכויים

א. שומות מס הכנסה

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2007. השומה האחרונה הוצאה ב-22 בנובמבר 2009. על פי השומה נדרשה המועצה לשלם סך של 375 אלפי ₪. הסכום שולם במלואו ונכלל כהוצאה בספרים.

ביאור 12 - עסקאות לסינג

המועצה שוכרת 5 רכבים בליסינג תפעולי לתקופה של 36 חודשים. דמי השכירות השנתיים של הרכבים הסתכמו בסך 235 אלפי ₪.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים מהיועצים המשפטיים של המועצה המפרטים את התביעות התלויות כנגד המועצה.

א. 7 תביעות (לתאריך הדוחות הכספיים) בגין 6 עררי היטלי השבחה, וערר אחד בגין היטל פתוח.

ב. 5 תביעות כספיות בסך כולל של 112,630 אלפי ₪. לפי היועצים המשפטיים של המועצה לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעות.

ג. תביעה אחת בסך 236 אלפי ₪, בבית הדין האזורי לעבודה ת"א. לפי חוות דעת היועצים המשפטיים של המועצה מדובר בהליך המצוי בשלב מקדמי אשר נקבעה בו ישיבת פישור.

ד. תביעה ייצוגית בסך - 1,344 אלפי ₪. לפי חוות דעת של היועצים המשפטיים של המועצה, לאור פסק דין שניתן לאחרונה בתהליך זה, סביר מאוד שהתהליך יימחק.

לפי חוות דעת של היועצים המשפטיים של המועצה -
בגין התביעה של יחסי עובד מעביד בסך 236 אלפי ₪, הפרשה שנערכה בשנים קודמות בסך 108 אש"ח הינה מספקת

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 14 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של נגיף הקורונה (COVID-19) ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור, חלה בשנת 2020 ירידה בפעילות המועצה בתחומים שונים שהתבטאה בירידה בעיקר בהכנסות העצמיות של המועצה ומנגד בצמצום פעילות כתוצאה מוהדר מקורות מימון. כמו כן נתנה לעסקים הנחה מארנונה לשלושה חודשים בהתאם לקריטריונים שנקבעו בתקנות הסדרים במשק המדינה (הנחה מארנונה) תשנ"ג - 1993 ובמקביל המועצה שופתה ממושרד הפנים על הנחה שנתנה. בשלב זה אין למועצה יכולת לאמוד את מלוא היקף ההשפעה הכולל של הנגיף על תוצאות פעילותה של המועצה אבל להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1

הזיה הכספית לשנת 2019

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפיו ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי ארנונה	1,130	15,792	596	(317)	16,326	14,648	1,678	89.7%
		3,226	3,716	54	317	6,571	4,026	2,545	61.3%
		784	21	650		1,122	18,674	1,122	77.7%
		5,140	19,529			24,019		5,345	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי חניה וקנסות חניה	5,140	19,529	650		24,019	18,674	5,345	77.7%
ג.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי חניה וקנסות חניה	861				779	852	(73)	109.4%
ד.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי חניה וקנסות חניה	1,139	8,666			9,805	8,204	1,601	83.7%
ה.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי חניה וקנסות חניה	356	1,714			2,070	1,772	298	85.6%
ו.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי חניה וקנסות חניה	7,159	20,503			27,662	21,839	5,823	79.0%
ז.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי חניה וקנסות חניה	12,299	40,032	650		51,681	40,513	11,168	78.4%
		10,237	39,185	856		48,566	36,267	12,299	74.7%
		8,520	38,622	717		46,425	36,188	10,237	77.9%

סה"כ בשנת הדוח
שנה קודמת
שנתיים קודמות
חלוקות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגייסו מוסדות.

מועצה מקומית כפר שמריהו

650

152

498

סה"כ

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2018	2019	2018	2019	
		402	873	גביית פיגורים
			3,482	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(135)	(112)	תיקון יתרת פתיחה
		237	(1,122)	חיוב / זיכוי נוסף
		86	172	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(4)	(8)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		586	3,285	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		384	729	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		202	2,556	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		19,905	20,041	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(635)	(14)	חיוב / זיכוי נוסף
		368	227	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(852)	(642)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		18,786	19,612	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(18,115)	(17,945)	גביה שוטפת
		(18,115)	(17,945)	סה"כ שנגבה
		671	1,667	יתרת פיגורים לתקופה
		873	4,223	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		65.53%	22.19%	% גביה מהפיגורים
		96.43%	91.50%	% גביה מהשוטף
		95.49%	81.56%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2017	2018	2019	

(***)

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	התקציב	הסטיית נטו	הביצוע	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
הביצוע	הסטיית נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	הסטיית נטו	הביצוע	הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח
2018	מעל	מתחת	2018	מעל	מתחת	2018	
35,083		(3,065)	33,437	36,502		36,502	הכנסות
34,989		3,247	33,255	36,502		36,502	הוצאות
94		182	182				עודף בשנת הדוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתוות נטו	הביצוע	% מסה"כ *
					מעל		הביצוע
					2018		2018
1	הכנסה עצמית	27,161	26,419	79.01%		26,969	76.87%
1.1	גביה ישירה	3	72	0.22%		58	0.17%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	6,838	4,580	13.70%		5,313	15.14%
1.3	העברה מקורות פיתוח	34,002	31,071	92.92%		32,340	92.18%
2	הכנסות מהממשלה	2,500	2,366	7.08%		2,729	7.78%
2.1	השתתפות משרדי ממשלה						
2.6	מענקים מיוחדים	2,500	2,366	7.08%		14	0.04%

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מסל	הביצוע 2018	* % מסה"כ
				מתחת				
1 משכורות ושכר	8,419	8,246	24.80%	173			8,062	23.04%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,352	3,414	10.26%	938			4,502	12.87%
3 הוצאות מימון	337	328	0.99%	9			342	0.98%
4 הוצאות תפעול	17,491	15,423	46.38%	2,068			16,809	48.04%
5 השתתפויות ותמיכות	5,051	5,821	17.50%	770			5,206	14.88%
6 הוצאות חד פעמיות	852	23	0.07%	829			68	0.19%
סה"כ הוצאות	36,502	33,255	100.00%	770			34,989	100.00%

מועצה מקומית כפר שמריהו

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב									
א. הכנסות והוצאות מיוחדות									
הכספים נטו (ערך גרוע)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות
81	(3,825)	(3,906)	81	3,825	3,906				6
(440)	(9,031)	(8,591)	1,838	15,305	17,163	(2,298)	6,274	8,572	1. הוצאה כללית
(298)	(5,953)	(5,655)	312	12,243	12,555	(610)	6,290	6,900	2. שירותים מקומיים
444	1,444	1,000				444	1,444	1,000	3. שירותים מקומיים
1,065	(1,810)	(2,875)	996	1,882	2,878	69	72	3	4. מפעלים
852	(19,175)	(20,027)	3,247	33,255	36,502	(2,395)	14,080	16,475	5. בלתי רגילים
סך"כ הכנסות והוצאות מיוחדות									
(670)	19,357	20,027				(670)	19,357	20,027	1
ב. הכנסות בלתי מיוחדות									
									1. גביה ישירה
(670)	19,357	20,027				(670)	19,357	20,027	סך"כ הכנסות בלתי מיוחדות
182	182		3,247	33,255	36,502	(3,065)	33,437	36,502	סך"כ כללי
אי איזון תקציבי									
הסטיה נטו ערך (גרוע)									
182									

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות ארנונה החזות בארנונה (*)	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
יזר עצמיות	13,977	11,658	35%	(2,319)	12,921	37%
משרד החינוך	1,852	1,704	5%	(148)	2,041	6%
משרד הרווחה	500	562	2%	62	498	1%
משרדים אחרים	148	100	0%	(48)	190	1%
מנקבים מיוחדים תקבולים אחרים	3	71	0%	68	14	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	36,502	33,437	100%	(3,065)	35,083	100%
סה"כ הכנסות	36,502	33,437		(3,065)	35,083	
הוצאות משכורות ושכר כללי פעולות כלליות	7,511	7,270	22%	241	7,184	21%
	21,157	18,679	56%	2,478	20,267	58%
שכר חינוך	371	428	1%	(57)	340	1%
פעולות חינוך	4,350	4,707	14%	(357)	4,883	14%
שכר רווחה	537	548	2%	(11)	538	2%
פעולות רווחה	732	773	2%	(41)	662	2%
מימון	337	328	1%	9	342	1%
חד פעמיות	852	24	0%	828	68	0%
החזות בארנונה (**)	655	498	1%	157	705	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	36,502	33,255	100%	3,247	34,989	100%
סה"כ הוצאות	36,502	33,255		3,247	34,989	
עודף (גרעון)		182		182	94	

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

(**) כולל החזות ועדה והחזות או פטורים על פי דין. החזות מימון נכלל בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר שמריהו

נחנוי כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

נספח 4 לטופס 2 חלק א

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 רשומי	תקן כח אדם ייעודי
182.87	662	4	188.89	816	4.32	2.00	חינוך עם תקן
182.87	662	4	188.89	816	4.32	2.00	סה"כ חינוך
215.20	538	3	219.20	548	2.50	2.50	רווחה עם תקן
215.20	538	3	219.20	548	2.50	2.50	סה"כ רווחה
287.53	1,222	4	401.15	1,396	3.48	3.50	יתר המשרות בכריים עם תקן
287.53	1,222	4	401.15	1,396	3.48	3.50	סה"כ יתר המשרות בכריים
202.43	75	0	193.96	30	0.15	20.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
202.43	75	0	193.96	30	0.15	20.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
202.43	3,735	18	193.96	3,560	18.35	20.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
218.37	4,957	23	226.98	4,956	21.83	23.50	סה"כ יתר המשרות
213.63	6,157	29	220.56	6,320	28.65	28.00	סה"כ נבחרים
920.00	920	1	764.00	764	1.00		פנסיונרים
169.21	1,330	8	172.36	1,372	7.96		
				190			
223.11	8,407	38	229.86	8,646	37.61	28.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
223.11	8,407	38	229.86	8,646	37.61	28.00	סה"כ כללי

אדולף בשכר חנוך - הסבר הישיות : התקבלה לעבודה מנהלת מוח חנוך, תפקיד שלא היה מאויש קודמות ושל יסיעות סטיה בעלות הממוצעת למשרת בכירים נבעת מתשלומי פרישה, פזיון חופשה, הודעה מוקדמת וכו"ב, של גוברת ושל מבקר שפרט

מועצה מקומית כפר שמריהו

מועצה מקומית כפר שמריהו

זוה השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

המפרש	ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משרות	
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח		
עלויות שכר אלפי ש"ח						
(94)		764	1	670	1	הנהלה וכלליות
(73)	(0)	273	1	200	1	נבחרים
(37)	(0)	592	2	555	2	מנהל כללי
(204)	(0)	1,629	4	1,425	4	מנהל כספי
1		194	1	195	1	סה"כ הנהלה וכלליות
34	0	346	1	380	2	שירותים מקומיים
284	(0)	988	4	1,272	4	תברואה
(136)	(0)	1,207	5	1,071	5	שמירה ובטחון
20	0	510	3	530	3	תכנון ובנין עיר
						נכסים ציבוריים
						פיקוח עיריני
203	1	3,245	15	3,448	15	סה"כ שירותים מקומיים
(445)	(3)	816	4	371	2	שירותים ממלכתיים
231	2	1,036	4	1,267	6	חינוך
(11)	0	548	3	537	3	תרבות
						רווחה
(225)	(1)	2,400	11	2,175	10	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים
(1)	(0)	1,372	8	1,371	8	גמלאים
(227)	(1)	8,646	38	8,419	37	סה"כ כללי
הפרש עלויות	ביצוע 2019	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2019	מס' מועסקים	סה"כ כללי
(88)	עלויות כוללת	מס' שעות העסקה	עלויות כוללת	מס' שעות העסקה	עלויות כוללת	סה"כ כללי
	3,425		3,337			

* הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 190 אלפי ש"ח
רשימת שירותי כוח אדם
שירותי אבטחה ופינוי אשפה

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
3,582	42.61%	3,575	41.35%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
840	9.99%	731	8.45%	שעות נוספות - רשומות
		190	2.20%	פיצויי פיטורין
769	9.15%	842	9.74%	אחזקת רכב
1,245	14.81%	1,282	14.83%	תשלומי פנסיה
291	3.46%	336	3.89%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
6,727	80.02%	6,956	80.45%	סה"כ שכר ותשלומים
300	3.57%	304	3.52%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
870	10.35%	869	10.05%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
510	6.07%	517	5.98%	מס שכר ומס מעסיקים
1,680	19.98%	1,690	19.55%	סה"כ נלוות
8,407	100.00%	8,646	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	השתתפות חינוך בשרון החזר ממנורה מבטחים החזר עיריית נס ציונה
8,407	8,646	
1	1	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות הרשות בפנסיה המשולמת על ידי אחרים
(322)	(388)	
(24)	(13)	
8,062	8,246	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית כפר שמריהו
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2019 תעריף מינימום(*) משוקלל	2018 תעריף משוקלל	2017 תעריף משוקלל
מבנה מגורים	34.89	56.54	54.35
משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח	68.50 465.79	110.83 998.82	111.85 995.63
אדמה חקלאית	0.01 למ"ר	0.03	0.03
קרקע תפוסה	0.01 למ"ר	13.73	13.80
מבנה חקלאי	0.10 למ"ר	0.38	0.39
נכסים אחרים			110.00

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
הג"א - פיקוד העורף		13
איגוד ערים לניקוז	25	18
מועצה דתית	570	590
סה"כ השתתפויות לפי הסכם	595	621
סה"כ השתתפויות במתן סיוע, בתי ספר ותאגידים עירוניים		
מוסדות חינוך	3,085	3,973
תנועות נוער	270	221
השתתפויות במד"א	4	3
מוסדות רווחה	442	505 #
סה"כ	3,801	4,702

מועצה מקומית כפר שמריהו

-	-	-	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	-	השתתפות בפעילות ספורט
-	-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
498	655		הנחות ארנונה
498	655	סה"כ	
621	595	ריכוז	
-	-	השתתפות לפי חוקים ותקנות	
4,702	3,801	השתתפות לפי הסכם	
-	-	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	
-	-	השתתפות בוועדי עובדים	
-	-	השתתפות בפעילות ספורט	
498	655	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	
5,821	5,051	סה"כ	