

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Mar, 2022, 13:49



נתקבל

**מועצה מקומית כפר שמריהו
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית כפר שמריהו

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

21

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

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 - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

34

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

37

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח המבקרים

תאריך 15.2.2022

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 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר שמריהו (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 לדיוק דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 לדעות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג דעותנו, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 13 בדוחות הכספיים, שעניינו התחייבויות תלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה.


רואה החשבון

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
7,263	5,175	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
765	145	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
20	30	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,048</u>	<u>5,350</u>		
11,073	12,493	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
62	62	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
76	42	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			-
			-
			-
			-
<u>19,259</u>	<u>17,947</u>		

נתונים נוספים

נספח 3 לטופס 1

נספח 2 לטופס 1

10,649	17,265
519	803
<u>11,168</u>	<u>18,068</u>

חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים

חובות פתוחים
מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור
5,924	3,016	3 (ו)
128	208	3 (ז)
<u>6,052</u>	<u>3,224</u>	
8,825	3,486	5
2,248	9,007	טופס 3
<u>11,073</u>	<u>12,493</u>	
62	62	3 (ח)
76	42	3 (ט)
1,814	1,996	
182	130	טופס 2
<u>1,996</u>	<u>2,126</u>	
<u>19,259</u>	<u>17,947</u>	

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

חוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

סה"כ התחייבויות שוטפות

קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו

קרן לעבודות פיתוח ואחרות
עודפים זמניים בתב"רים נטו

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב רגיל

עודף לתחילת השנה

עודף בשנת הדוח

עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה



ראש המועצה המקומית
מר סרגי קורני
גבי תמר הר - גישור שמואל

ראש הרשות:
גובר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

תביאורים וחפירותים לדוחות הכספיים של הרשות חלק בלתי נפרד מהם

13.2.22

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור	ביצוע	ביצוע	תקציב	ביאור
2019	2020	2020	מספר ושם הפרק	2019	2020	2020	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכליות				1. מיסים ומענקים			
				19,342	19,989	19,900	X11 מיסים אחרים
				(*) 434	421	(10) 112 הכנסות במקום ארנונה	
2,073	2,650	2,563	61 מנהל כללי	19,342	20,423	20,321	11 מיסים
1,424	1,362	1,459	62 מנהל כספי	15	64	155	12 אגרות
328	313	337	63 הוצאות מימון				
3,825	4,325	4,359			11		15 השתתפות מוסדות
				(*) 19,357	20,498	20,476	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
2,840	3,424	3,389	71 תברואה	228	169	106	21 תברואה
1,506	1,498	1,553	72 שמירה וביטחון	1,263	1,168	1,070	22 שמירה וביטחון
5,393	4,663	4,234	73 תכנון ובנין העיר	4,632	3,852	4,520	23 תכנון ובנין העיר
4,351	3,957	3,948	74 נכסים ציבוריים		198	200	24 נכסים ציבוריים
405	545	530	76 שירותים עירוניים שונים	141	62	50	26 שירותים עירוניים שונים
810	897	990	78 פיקוח עירוני	10	2	30	28 פיקוח עירוני
15,305	14,984	14,644		6,274	5,451	5,976	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
5,135	5,253	5,248	(7) 81 חינוך	1,704	1,885	1,943	(7) 31 חינוך
5,194	2,883	3,283	82 תרבות	3,823	1,657	1,969	32 תרבות
3	5	4	83 בריאות				
1,321	1,284	1,280	(6) 84 רווחה	763	814	675	(6) 34 רווחה
590	731	752	85 דת				
12,243	10,156	10,567		6,290	4,356	4,587	
99 תשלומים בלתי רגילים				4. מפעלים			
					471	500	43 נכסים
				1,444	1,057	927	44 תחבורה
				1,444	1,528	1,427	
1,882	2,245	2,899	(4)	72	7	3	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
33,255	31,710	32,469	סה"כ כללי	33,437	31,840	32,469	סה"כ כללי

33,437	31,840	32,469
33,255	31,710	32,469
182	130	

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
	997	השתתפות הממשלה
6,562	18,836	מקורות עצמיים ואחרים
6,562	19,833	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,511	12,365	עבודות שבוצעו במשך השנה
101	526	תכנון
	183	תשלומים אחרים
5,612	13,074	סה"כ תשלומים
950	6,759	עודף בשנת הדוח
68,526	75,088	2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
67,228	72,840	תקבולים
1,298	2,248	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
75,088	69,356	3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
72,840	60,349	תקבולים
2,248	9,007	תשלומים
		יתרות זמניות נטו לסוף השנה
14,483	13,509	היתרה הנ"ל מורכבת:
12,235	4,502	עודפי מימון זמניים
2,248	9,007	גרעונות מימון זמניים
	25,565	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כפר שמריהו

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
28,857	27,980	1	מתקציב רגיל
	6,997	2	מתקציב בלתי רגיל
15,333	11,357	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>44,190</u>	<u>46,334</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
33,255	31,710	4	תקציב רגיל
5,612	13,074	5	תקציב בלתי רגיל
667		6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>39,534</u>	<u>44,784</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,656</u>	<u>1,550</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
182	130		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
950	6,759		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,132</u>	<u>6,889</u>		
<u>3,524</u>	<u>(5,339)</u>		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>4,656</u>	<u>1,550</u>		עודף כללי

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
33,437	31,840		
(4,580)	(3,860)		
<u>28,857</u>	<u>27,980</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,562	19,833		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(6,562)	(12,836)		
<u>6,997</u>	<u>6,997</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
17,312	13,663		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(1,979)	(2,306)		העברות מקרנות אחרות
<u>15,333</u>	<u>11,357</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
33,255	31,710		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>33,255</u>	<u>31,710</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
5,612	13,074		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>5,612</u>	<u>13,074</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר שמריהו

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

13,788

19,002

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(4,580)

(3,860)

העברות לתקציב הרגיל

(6,562)

(12,836)

העברות לתב"רים

(1,979)

(2,306)

העברות לקרנות אחרות

667

סה"כ נטו

3,524

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5.4.2020 .
- עדכון התקציב אושר בתאריך 21.12.20
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 2.12.2019
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 3.11.2020
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. 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 2020.

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 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 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. 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 מזומן.

ד. 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) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) 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).
- (5) 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.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ה. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח כולל מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין גבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית כפר שמריהו

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפת 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.

ז. 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.

ח. 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.

ט. 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
2019 2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

18,336	17,668
18,336	17,668
11,073	12,493
7,263	5,175
2,121	

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), התש"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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2019 2020
68

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
משרד החינוך

11	18
686	127
765	145

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

2019 2020
20 20
10

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
פקדון בית משפט
קופה קטנה

20	30
----	----

מועצה מקומית כפר שמריהו

		<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>		ד.
<u>2019</u>		<u>2020</u>		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
54		62		יתרה לתחילת השנה
2				הפקדות במהלך השנה
6				רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>62</u>		<u>62</u>		יתרה לסוף השנה
<u>62</u>		<u>62</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>		ה.
<u>2019</u>		<u>2020</u>		תאגידים עירוניים
1		1		
<u>1</u>		<u>1</u>		השקעות אחרות
75		41		הלוואות לעובדים
<u>75</u>		<u>41</u>		
<u>76</u>		<u>42</u>		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>		ו.
<u>2019</u>		<u>2020</u>		ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,274		2,173		עובדים וניכויים לשלם
763		438		
6		3		המחאות לפרעון
108		108		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
773		272		חינוך בשרון בע"מ (ביאור 11)
		22		משרדי ממשלה
<u>5,924</u>		<u>3,016</u>		

מועצה מקומית כפר שמריהו

<u>2019</u>		<u>2020</u>	ז. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
128		132	זכאים בגין ארנונה
		76	זכאים בגין חינוך
<u>128</u>		<u>208</u>	
<u>2019</u>		<u>2020</u>	ח. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u> יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה
54		62	
2			
6			
<u>62</u>		<u>62</u>	
<u>62</u>		<u>62</u>	ט. <u>קרנות מתוקצבות</u> קרן הלוואות לעובדים מניות חינוך בשרון
<u>2019</u>		<u>2020</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
75		41	
1		1	
<u>76</u>		<u>42</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019	תקבולים לא רגילים
		46	החזר משנים קודמות
	5	1	ריבית מהשקעות
3	2	4	ריבית מהלוואות לעובדים
		21	הכנסות שנים קודמות
<u>3</u>	<u>7</u>	<u>72</u>	
תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019	תשלומים לא רגילים
972	829	498	הנחות במיסים
1,397	1,403	1,360	תשלומי פנסיה
30	11	12	מיסים בשל הוצאות עודפות
500	2	12	הוצאות בגין שנים קודמות
<u>2,899</u>	<u>2,245</u>	<u>1,882</u>	

מועצה מקומית כפר שמריהו

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשכחה, 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.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 4 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזקוף את ההתחייבות המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רציונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	5,301	15,333		1,979			17,312	6,562	4,580		1,979	667	13,788	8,825
קרן הטל השכחה	2,189	7,039		2,306			9,345	7,100	3,860				10,960	574
קרן ממכירת מקרקעין	126													126
קרן ביוב	2,571	1,794					1,794	3,600					3,600	765
קרנות פיתוח	3,939	2,524					2,524	2,136			2,306		4,442	2,021
סה"כ	8,825	11,357		2,306			13,663	12,836	3,860		2,306		19,002	3,486

הרכב התקבולים בקרן היטל השכחה:

היטל השכחה	5,958
חלף היטל השכחה	1,081
	7,039

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 גננות ועובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביו

תשלומי מים מתבצעים באמצעות אגודת מים עצמאית שאינה תאגיד עירוני. המועצה משלמת לאגודה בגין צריכתה בעיקר עבור גינות, שהסתכמה בשנת 2020 בסך 157 אלפי ₪.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 389 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 302 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיעדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 174 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 173 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 206 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 186 אלפי ש"ח).

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 שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 266 אלפי ש"ח. סכום ההנחות בספרים זהה לסכום ההנחות במערך הגביה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב %	שיעור	מס' מניות	שבידי הרשות	יתרה	הון עצמי / יתרת נכסים
חינוך בשרון בע"מ	חברה ללא מטרות רווח	100%	100%	100		באלפי ₪	במאזן התאגיד(*)
						באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
						-272	102

1. החברה נוסדה בתאריך 14 בדצמבר 2005.
2. מטרותיה העיקריות של החברה: פעילות בתחומי החינוך והתרבות. ביה"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 ביה"ס. החל משנת 2014 החלה החברה להפעיל גני ילדים וצהרון.
3. החברה סווגה ע"י שלטונות מע"מ ומס הכנסה כמכל"ר.
4. השתתפות מועצה מקומית כפר שמריהו במחזור הפעילויות של החברה הסתכמה בסך 2174 אלפי ₪ בשנת 2020 המהווה 39% מסך מחזור הפעילויות החברה.

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020

מועצה מקומית כפר שמריהו

לאחר תאריך המאזן -
החל מחודש ינואר 2021 פעילות החברה ועובדיה עברו למועצה מקומית כפר שמריהו. בשנת 2021 לא תהיה פעילות בחברה

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2007. השומה האחרונה הוצאה בחודש נובמבר 2009. על פי השומה נדרשה המועצה לשלם סך של 375 אש"ח.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

נתקבלו מכתבים מהיועצים המשפטיים של המועצה המפרטים את התביעות התלויות כנגד המועצה
א. 8 תביעות לתאריך הדוחות הכספיים בגין 8 עררי היטלי השבחה.
ב. תביעה כספית בסך 13,200 אש"ח. על פי היועצים המשפטיים של המועצה לא ניתן להעריך בשלב זה את סיכויי התביעה.
ג. 2 תביעות היטלי פיתוח שנסגרו בפשרה לתשלום בסך 140 אלפי ₪ ששולמו בשנת 2021.
ד. ההפרשה בסך 108 אלפי ₪ נותרה ללא שינוי משנה קודמת.

ביאור 14 - אירועים לאחר תאריך המאזן

ביום 21.12.2021 קיבלה הרשות הודעת מנכ"ל משרד הפנים על כוונת שרת הפנים להכריז על המועצה כרשות מקומית איתנה.

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
										חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
										ארנונה	1
87.4%	2,088	14,502	16,590				671	15,583	1,678	ארנונה למגורים	1.1
67.1%	2,226	4,537	6,763				305	4,523	2,545	ארנונה אחרת	1.2
	1,138		1,138					16	1,122	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
77.7%	5,452	19,039	24,491				976	20,122	5,345	סה"כ ארנונה	2
										אגרת מים וביוב	
77.7%	5,452	19,039	24,491				976	20,122	5,345	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.

100.0%		672	672					745	(73)	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
										חניה וקנסות חניה	1
99.3%	10	1,477	1,487					1,738	(251)	עצמיות תרבות	5
100.0%		104	104					107	(3)	עצמיות רווחה	6
54.8%	4,910	5,958	10,868					8,638	2,230	הטלי השבחה	8
45.5%	3,436	2,872	6,308					4,287	2,021	הטלי פיתוח	9
	1	(7)	(6)					(6)		אגרות בניה	10
34.2%	3,455	1,795	5,250					3,649	1,601	הטל ביוב	11
84.7%	799	4,437	5,236					4,938	298	שלטים, אישורים וכי	14
	5		5					5		פינוי אשפה	15
57.8%	12,616	17,308	29,924					24,101	5,823	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	

66.8%	18,068	36,347	54,415				976	44,223	11,168	סה"כ בשנת הדוח	
78.4%	11,168	40,513	51,681				650	40,032	12,299	שנה קודמת	
74.7%	12,299	36,267	48,566				856	39,185	10,237	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונו על בסיס חיוב שנותי	א.
15,583	506	55	159	14,863	ארנונה	1
4,523	(1,268)	72	48	5,671	ארנונה למגורים	1.1
16		16			ארנונה אחרת	1.2
20,122	(762)	143	207	20,534	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארנונה	1.3
					אגרת מים וביוב	2
20,122	(762)	143	207	20,534	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנותי	
					חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
745				745	חניה וקנסות חניה	1
1,738				1,738	עצמיות תרבות	5
107				107	עצמיות רווחה	6
8,638		125		8,513	הטלי השבחה	8
4,287				4,287	הטלי פיתוח	9
(6)				(6)	אגרות בניה	10
3,649		65		3,584	הטל ביוב	11
4,938		18		4,920	שלטים, אישורים וכיו	14
5				5	פינוי אשפה	15
24,101		208		23,893	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב חד-פעמי	
44,223	(762)	351	207	44,427	סה"כ	

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

ס"ח"כ

מיועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביית בשנת הדוח	גביית פיגורים	גביית השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				א. 1
14,502	34	14,468	ארנונה	1.1
4,537	764	3,773	ארנונה למגורים	1.2
19,039	798	18,241	ארנונה אחרת	2
			סה"כ ארנונה	
			אגרת מים וביוב	
19,039	798	18,241	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				ב. 1
672	(8)	680	חניה וקנסות חניה	5
			עצמיות תרבות	6
1,477	41	1,436	עצמיות רווחה	8
104		104	הטלי השבחה	9
5,958		5,958	הטלי פיתוח	10
2,872	329	2,543	אגרות בניה	11
(7)	(19)	12	הטל ביוב	14
1,795	13	1,782	שלטים, אישורים וכח	
4,437	123	4,314		
17,308	479	16,829	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
36,347	1,277	35,070	סה"כ	

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
		873	4,223	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		3,482	(300)	
		(112)		
		(1,122)		
		172	127	
		(8)	(20)	
		3,285	4,030	
		729	798	
		2,556	3,232	
		20,041	20,534	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) גביה שוטפת סה"כ שנגבה יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה % גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
		(14)	(462)	
		227	207	
		(642)	(956)	
		19,612	19,323	
		(17,945)	(18,241)	
		(17,945)	(18,241)	
		1,667	1,082	
		4,223	4,314	
		22.19%	19.80%	
		91.50%	94.40%	
		81.56%	81.53%	

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
20,041	20,800	20,041	20,534	
(17,945)	(18,675)	(17,945)	(18,241)	
91.50%	95.33%	91.50%	94.40%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
20,041	20,800			
17,945	18,675			
91.50%	95.33%			
2019	2020	2019	2020	

סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית כפר שמריהו

מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

אין הלוואות לפירעון לרשות המקומית

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2019	מסה"כ %
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	8,318	8,376	26.41%	58		8,246	24.80%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,089	3,128	9.87%	39		3,414	10.26%
3 הוצאות מימון	337	313	0.99%		24	328	0.99%
4 הוצאות תפעול	13,666	13,681	43.14%	15		15,423	46.38%
5 השתתפויות ותמיכות	6,529	6,199	19.55%		330	5,821	17.50%
6 הוצאות חד פעמיות	530	13	0.04%		517	23	0.07%
סה"כ הוצאות	32,469	31,710	100.00%	112	871	33,255	100.00%

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנחלה וכלליות	6		4,325	34	4,359	4,325	34	(4,359)	(4,325)	34
	2. שירותים מקומיים	7	5,976	14,984	(340)	14,644	14,984	(340)	(8,668)	(9,533)	(865)
	3. שירותים ממלכתיים	8	4,587	10,156	(231)	10,567	10,156	411	(5,980)	(5,800)	180
	4. מפעלים	9	1,427		101				1,427	1,528	101
	5. בלתי רגילים	99	3	2,245	4	2,899	2,245	654	(2,896)	(2,238)	658
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		11,993	31,710	(651)	32,469	31,710	759	(20,476)	(20,368)	108
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גביה ישירה	1	20,476	20,487	11				20,476	20,487	11
	3. מענקים מיוחדים			11	11					11	11
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		20,476	20,498	22				20,476	20,498	22
	סה"כ כללי		32,469	31,840	(629)	32,469	31,710	759		130	130
אי איזון תקציבי											130
הסטייה נטו עודף (גרעון)											130

מועצה מקומית כפר שמריהו

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנתתקציב ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס'כ"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מס'כ"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
56%	18,692	237	60%	19,013	18,776	הכנסות ארונה
2%	650	(148)	3%	976	1,124	הכנסות בארונה (*)
35%	11,658	(804)	27%	8,603	9,407	יתר עצמיות
5%	1,704	(58)	6%	1,885	1,943	משרד החינוך
2%	562	135	2%	635	500	משרד הרווחה
0%	100	(8)	1%	287	295	משרדים אחרים
0%	71	13	1%	434	421	חלף הכנסות עצמיות מארונה
100%	33,437	(629)	0%	7	3	תקבולים אחרים
			100%	31,840	32,469	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	33,437	(629)		31,840	32,469	סה"כ הכנסות
22%	7,270	(72)	22%	7,124	7,052	הוצאות
56%	18,679	156	53%	16,894	17,050	משכורות ושכר כללי
1%	428	(21)	2%	622	601	פעולות כלליות
14%	4,707	16	15%	4,631	4,647	שכר חינוך
2%	548	35	2%	630	665	פעולות חינוך
2%	773	(39)	2%	654	615	שכר רווחה
1%	328	24	1%	313	337	פעולות רווחה
0%	24	517	0%	13	530	מימון
1%	498	143	3%	829	972	חד פעמיות
100%	33,255	759	100%	31,710	32,469	הכנסות בארונה (**)
	33,255	759		31,710	32,469	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	182	130		130		סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

(**) כולל הכנסות ועדה והכנסות או פטורים על פי דין. הכנסות מימון ככלו בסעיף הוצאות מימון

מפרש

הפרש עלויות

מס' מועסקים

הערה: הסך הכולל כולל הרכישת שירותי כוח אדם

מס' מועסקים

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
41.35%	3,575	42.17%	3,638	שכר משולב כולל הפרשי שכר
8.45%	731	7.85%	677	שעות נוספות - רשומות
2.20%	190	1.31%	113	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
9.74%	842	10.25%	884	אחזקת רכב
14.83%	1,282	15.96%	1,377	תשלומי פנסיה
3.89%	336	2.13%	184	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.45%	6,956	79.66%	6,873	סה"כ שכר ותשלומים
3.52%	304	3.58%	309	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.05%	869	10.71%	924	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.98%	517	6.05%	522	מס שכר ומס מעסיקים
19.55%	1,690	20.34%	1,755	סה"כ נלוות
100.00%	8,646	100.00%	8,628	סה"כ כללי

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

2019	2020	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות הרשות בפנסיה המשולמת על ידי אחרים השתתפות חינוך בשרון החזר עיריית נס ציונה שכר מנצח מקהלה - נרשם בדוח 66 2021
8,646	8,628	
1	1	
(388)	(310)	
(13)	57	
8,246	8,376	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר שמריהו

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020		2019	2018
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.79	57.88	56.54	56.05
משרדים שירותים ומסחר	70.26	113.88	111.25	111.85
בנקים וחברות ביטוח	477.81	1,025.00	998.82	995.63
אדמה חקלאית	0.01	0.03	0.03	0.03
קרקע תפוסה	0.01	14.09	13.73	13.80
מבנה חקלאי	0.10	0.26	0.38	0.39

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

נספח 1 לטופס 3

נספח 1 לטופס 3

דוח תמיכות והשתתפויות

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

38