

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

08 Oct, 2023, 14:24



נתקבל

**מועצה מקומית קרית יערים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית קרית יערים
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022
תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

חגי רובין ושות' רואי חשבון
HAGAI RUBIN & CO. C.P.A (Isr.)
רח' המסגר 18 ת"א 6777669
טלפון: 03-6888170 PHONE: פקס: 03-6888178
דואר אלקטרוני: rubin@rubin.co.il

HAGAI RUBIN, C.P.A (ISR.)
YORAM ZOMPER, C.P.A (ISR.)
YORAM RUBIN, C.P.A (ISR.)

חגי רובין, רואה חשבון
יורם זומפר, רואה חשבון
יורם רובין, רואה חשבון

30 אוגוסט 2023

לכבוד
אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קרית יערים - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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

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

מבלי לסווג את דוחות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב לביאור 11 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

רואה חשבון
חגי רובין ושות'

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
3,378	4,628	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,598	1,316	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
171	107	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,147</u>	<u>6,051</u>		
5,839	1,007	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
			<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
282	277	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,106	2,087		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,000)		3 (י)	גרעון לתחילת השנה
(19)	(61)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>2,087</u>	<u>2,026</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
12,322	8,904	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>26,677</u>	<u>18,265</u>		
6,438	6,932	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
4,362	4,555	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
276	206		חובות פתוחים
<u>4,638</u>	<u>4,761</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
79	160	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,203	8,412	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
130	253	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>12,412</u>	<u>8,825</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
-----	-----		סה"כ התחייבויות שוטפות
13,828	9,008	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>13,828</u>	<u>9,008</u>		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
-----	-----		
437	432	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
-----	-----		
<u><u>26,677</u></u>	<u><u>18,265</u></u>		

ראש הרשות: יצחק רביץ

גזבר הרשות: שמואל רוטנברג

תאריך אישור הדוחות: 30.8.2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6		9,708	10,298	9,631	1. מיסים ומענקים 11 מיסים אחרים
						9,708	10,298	9,631	11 מיסים
4,993	4,380	4,354		61	33	49	20		12 אגרות
2,001	1,969	2,137		62					
262	228	177		63					
504	968	349		64					
7,760	7,545	7,017		(למעט מים וביוב)					
					13,473	12,552	12,554		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					23,214	22,899	22,205		
				7					2. שרותים מקומיים
3,137	3,293	3,064		71	105	134	78		21 תברואה
1,442	967	998		72	584	834	714		22 שמירה וביטחון
735	1,168	878		73	845	1,343	1,412		23 תכנון ובנין העיר
1,875	2,255	1,815		74	92	21	50		24 נכסים ציבוריים
72	99	108		75					26 שרותים עירוניים שונים
					142	18	193		
7,261	7,782	6,863			1,768	2,350	2,447		
				8					3. שרותים ממלכתיים
12,836	14,195	11,348		81	10,264	11,445	8,730		31 חינוך
2,899	3,234	2,201		82	847	1,777	1,094		32 תרבות
100	176	85		83	66	101	56		33 בריאות
9,083	9,497	10,573	(6)	84	6,500	6,762	6,820	(6)	34 רווחה
1,928	2,046	1,938		85	386	388	239		35 דת
					19	20	26		36 קליטת עלייה
26,846	29,148	26,145			18,082	20,493	16,965		
				9					4. מפעלים
1,861	1,637	1,920	(7)	91	3,752	3,958	3,762	(7)	41 מים
679	836	721		93	625	711	747		43 נכסים
1,875	703	655	(7)	97	398		2	(7)	47 מפעל הביוב
				(כולל פרעון מלוות)					
4,415	3,176	3,296			4,775	4,669	4,511		
2,956	2,788	2,807	(4)	99	1,418	89		(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
49,238	50,439	46,128		סה"כ כללי	49,257	50,500	46,128		סה"כ כללי

49,257	50,500	46,128	סה"כ תקבולים
49,238	50,439	46,128	סה"כ תשלומים
19	61		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,288	5,821	השתתפות הממשלה
2,800		השתתפות בעלים
18,502	5,871	מקורות עצמיים ואחרים
	18	השתתפות התקציב הרגיל
4,000	1,309	מלוות שנתקבלו
<u>37,590</u>	<u>13,019</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
22,502	6,889	עבודות שבוצעו במשך השנה
634	1,278	תכנון
4,000	1,309	העברת מלוות
416	125	תשלומים אחרים
<u>27,552</u>	<u>9,601</u>	סה"כ תשלומים
<u>10,038</u>	<u>3,418</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
48,431	82,347	תקבולים
70,791	94,669	תשלומים
<u>(22,360)</u>	<u>(12,322)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
82,347	88,052	תקבולים
94,669	96,956	תשלומים
<u>(12,322)</u>	<u>(8,904)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הני"ל מורכבת:
495	1,942	עודפי מימון זמניים
12,817	10,846	גרעונות מימון זמניים
<u>(12,322)</u>	<u>(8,904)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>3,674</u>	<u>7,314</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
392	84	עודפי מימון זמניים
<u>207</u>	<u>1,365</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

2021	2022	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
48,655	49,122	1	מתקציב רגיל
20,431	9,446	2	מתקציב בלתי רגיל
10,926	850	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>80,012</u>	<u>59,418</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
49,238	50,421	4	תקציב רגיל
27,552	9,601	5	תקציב בלתי רגיל
696	737	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>77,486</u>	<u>60,759</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,526</u>	<u>(1,341)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
19	61		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
10,038	3,418		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>10,057</u>	<u>3,479</u>		
<u>(7,531)</u>	<u>(4,820)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>2,526</u>	<u>(1,341)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
49,257	50,500		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(602)	(1,378)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
48,655	49,122		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
37,590	13,019		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(17,159)	(3,555)		העברות מקרנות פיתוח
	(18)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
20,431	9,446		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
10,926	850		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
10,926	850		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
- 49,238	- 50,439		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(18)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
49,238	50,421		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
27,552	9,601		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
27,552	9,601		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית קרית יערים

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

-	-
18,457	5,670
(602)	(1,378)
(17,159)	(3,555)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

696

737

סה"כ נטו

(7,531)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 46,128 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 11.4.2022.

ו במהלך שנת 2022 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 2022.

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.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית קרית יערים

המשך ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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 נוקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (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, נוקפות 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 8).
- (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 8).
- (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 ומהיטלי השבחה נוקפים 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ו. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם 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 ודאות באומדן

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

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
4	26
9,213	5,609
9,217	5,635
5,839	1,007
3,378	4,628

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
678	422
57	158
27	99
1,309	2
527	635
2,598	1,316

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד התחבורה
המשרד לביטחון פנים ומשטרת ישראל
משרדי ממשלה אחרים
מלווה לאיזון
חברות כרטיסי אשראי

<u>2021</u>	<u>2022</u>
41	47
89	60
41	
171	107

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

קופות דמי מחזור
מקדמות על חשבון שכר
חייבים שונים

<u>2021</u>	<u>2022</u>
5,839	1,007
5,839	1,007

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

חשבונות עוי"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

מועצה מקומית קרית יערים

המשך ביאור 3 – פירוטים לסעיפי המאזן

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
			ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	239	282	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	21	21	יתרה לתחילת השנה
	22	(26)	הפקדות במהלך השנה
	<u>282</u>	<u>277</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	-----	-----	יתרה לסוף השנה
	<u><u>282</u></u>	<u><u>277</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
			ו. בנקים משיכות יתר
	79	160	בנקים מסחריים
	<u>79</u>	<u>160</u>	
	<u><u>79</u></u>	<u><u>160</u></u>	
			ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	9,577	5,865	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	989	1,358	עובדים וניכויים לשלם
	956	399	מוסדות וזכאים שונים
	1	2	המחאות לפרעון
	150	150	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
	41	41	הפרשה לחוב קופה קטנה
	422	537	ועדה מקומית לתכנון ובניה הראל
	67	60	הפרשה למקדמות ע"ח שכר
	<u>12,203</u>	<u>8,412</u>	
	<u><u>12,203</u></u>	<u><u>8,412</u></u>	
			ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		3	מיסים מראש
	130	250	זכאים בגין ארנונה
	<u>130</u>	<u>253</u>	
	<u><u>130</u></u>	<u><u>253</u></u>	
			ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	394	437	יתרה לתחילת השנה
	21	21	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	22	(26)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>437</u>	<u>432</u>	
	-----	-----	
	<u><u>437</u></u>	<u><u>432</u></u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
			1 סכומים להקטנת גרעון
	4,000		מלוות להקטנת גרעון
	<u>4,000</u>		

	<u><u>4,000</u></u>		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
1,309			<u>תקבולים לא רגילים</u> מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות
109	89		
1,418	89		
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,850	2,000	1,884	הנחות במיסים
768	740	769	תשלומי פנסיה
71	26	26	מיסים בשל הוצאות עודפות
206	3	3	הוצאות בגין שנים קודמות
61	19	125	תשלומים אחרים
2,956	2,788	2,807	

מועצה מקומית קרית יערים

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 ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 5 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת 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														
13,828	18,457	696			602	17,159	10,926					10,926	21,359	סה"כ שנה קודמת
1,285	3,574	696			1,328	1,550	321					321	4,538	קרן הטל השבחה
	268	41				227	268					268		קרן ממכירת נכסים
3,741	100					100	89					89	3,752	קרן ביוב
1,459	50				50		28					28	1,481	קרן אגרת צנרת
986							28					28	958	קרן היטל תיעול
601	868					868	82					82	1,387	קרן סלילת דרכים
936	810					810	34					34	1,712	קרנות פיתוח אחרות
9,008	5,670	737			1,378	3,555	850					850	13,828	סה"כ
(*)תשלומים אחרים הן תשלום פסקי דין, הוצאות שמאות ועמלות ועדה מרחבית לתכנון ובנייה.														

מועצה מקומית קרית יערים

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 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 316 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 299 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 891 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 818 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 755 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 565 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 388 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 373 אלפי ש"ח).

באור 9 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 4.7.2023:

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>הנושה</u>	<u>נכס</u>
20	10.9.2003	בנק הפועלים בע"מ	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא .
99	20.2.2013	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא .
99	25.3.2014	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 300 אלפי ₪
12	20.11.2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 600 אלפי ₪.
12	24.3.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 2,450 אלפי ₪.
12	13.10.2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 4,000 אלפי ₪.
13	18.5.2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ מפעל הפיס (חל"צ)	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 1,309 אלפי ₪.
5	4.6.2023		מענקים : 705/2023 ,704/2023 ,703/2023 ,702/2023

ביאור 10 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים ביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2017 . השומות הופקו בחודש 7.2021 והתייחסו לשנים 2015 עד 2017, לפיהן המועצה שילמה סך כ- 82 אלפי ש"ח בשנת 2021. למועצה לא הוצאו בשנים האחרונות שומות ניכויים מס הכנסה.

מועצה מקומית קרית יערים

באור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, 5 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח בסך של כ- 8,050 אלפי ₪, סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
להערכת היועצים המשפטיים אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ - 150 אלפי ₪.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו בין השאר את התביעות הבאות:

1. תביעה חוזית בסך של 2,694 אלפי ₪.
 2. תביעה בגין פיצוי הפקעת מקרקעין ושימוש בדרכים בסך של 4,300 אלפי ₪.
 3. צירוף המועצה כצד ג' בתביעה חוזית בסך של 301 אלפי ₪.
 4. שתי תביעות בגין דיני עבודה, פיטורין שלא כדין בסך של 756 אלפי ₪.
- המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של 150 אלפי ₪.

ביאור 12 - מכירת נכסים

בשנת הדוח החכירה הרשות לחברת חשמל מקרקעין תחת חדר שנאים באישור משרד הפנים מיום 21.11.2021 ובהתאם להסכם שנחתם ביום 21.2.2021.
התמורה ע"ס 268 אלפי ₪ נרשמה בקרן לעבודות פיתוח.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
								ארנונה למגורים	1.1
82.9%	1,528	7,400	8,928		1,832	9,312	1,448	ארנונה אחרת	1.2
75.2%	305	924	1,229		277	1,177	329	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
	499		499			15	484	סה"כ ארנונה	
78.1%	2,332	8,324	10,656		2,109	10,504	2,261	2 אגרת מים וביוב	
2.1 אגרת מים									
81.0%	921	3,915	4,836			3,813	1,023	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
	446		446			42	404	סה"כ מים	
74.1%	1,367	3,915	5,282			3,855	1,427	אגרת ביוב	2.3
	12		12			1	11	אגרת שמירה	3
83.7%	54	278	332		154	405	81	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
	165		165		119	23	261	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
76.1%	3,930	12,517	16,447		2,382	14,788	4,041	ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
2 שכר דירה									
91.4%	36	383	419			419		עצמיות חינוך	4
	62	146	208			186	22	עצמיות תרבות	5
70.2%	22	304	326			317	9	עצמיות רווחה	6
93.3%	34	22	56			26	30	עצמיות דת	7
39.3%		264	264			264		הטלי פיתוח	9
100.0%								אגרות בניה	10
54.8%	141	171	312			152	160	הטל ביוב	11
	1		1			1			
41.4%	126	89	215			96	119		
14 החזר הוצאות ושונות									
66.1%	283	551	834			696	138		
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי									
	126		126			7	119		
69.9%	831	1,930	2,761			2,164	597		
75.2%	4,761	14,447	19,208		2,382	16,952	4,638	סה"כ בשנת הדוח	
84.8%	4,638	25,792	30,430		1,931	27,716	4,645	שנה קודמת	
74.1%	4,645	13,256	17,901		1,903	14,174	5,630	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	8,677	42	156	437	9,312
1.2	ארנונה אחרת	1,038	4	34	101	1,177
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	9,715	46	239	(34)	15
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	3,821	23	31	(62)	3,813
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	3,821	23	75	(64)	42
2.3	אגרת ביוב			1		1
3	אגרת שמירה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	13,934	70	343	441	14,788
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
2	שכר דירה		1		418	419
4	עצמיות חינוך	105			81	186
5	עצמיות תרבות				317	317
6	עצמיות רווחה			2	24	26
7	עצמיות דת				264	264
9	הטלי פיתוח			15	137	152
10	אגרות בניה			1		1
11	הטל ביוב			12	84	96
14	החזר הוצאות ושונות	5		11	680	696
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	110	1	48	2,005	2,164
	סה"כ	14,044	71	391	2,446	16,952

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	6,844	556	7,400
1.2	ארנונה אחרת	841	83	924
	סה"כ ארנונה	7,685	639	8,324
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	3,108	807	3,915
	סה"כ אגרת מים	3,108	807	3,915
3	אגרת שמירה	278		278
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	11,071	1,446	12,517
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	337	46	383
4	עצמיות חינוך		146	146
5	עצמיות תרבות	272	32	304
6	עצמיות רווחה	10	12	22
7	עצמיות דת	226	38	264
9	הטלי פיתוח	132	39	171
11	הטל ביוב	52	37	89
14	החזר הוצאות ושונות	534	17	551
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,563	367	1,930
	סה"כ	12,634	1,813	14,447

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
919	1,023	1,992	1,777	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(11)		132	242	חיוב / זיכוי נוסף
23	31	109	190	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(73)	(129)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
931	1,054	2,160	2,080	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
656	807	1,024	639	גביה בגין פיגורים
275	247	1,136	1,441	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
3,805	3,821	9,115	9,715	חיוב / זיכוי נוסף
(30)	(62)	157	296	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
20	23	50	46	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(3)		(1,855)	(1,980)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
3,792	3,782	7,467	8,077	גביה שוטפת
(3,044)	(3,108)	(6,826)	(7,685)	סה"כ שנגבה
(3,044)	(3,108)	(6,826)	(7,685)	יתרת פיגורים לתקופה
748	674	641	392	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1,023	921	1,777	1,833	
70.46%	76.57%	47.41%	30.72%	% גביה מהפיגורים
80.27%	82.18%	91.42%	95.15%	% גביה מהשוטף
78.34%	80.96%	81.54%	81.96%	% גביה מהסה"כ
				נתוני פחת מים
411	427			כמות המים שנרכשה / הופקה
392	392			כמות המים שנמכרה / חויבה
19	35			פחת (באלפי קוב)
4.62%	8.20%			% הפחת

(***)

מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
1	1
83	105
29	132
38	194
3	11
5	10
2	11
4	10
17	66
279	960
8	6
58	95
8	9
26	46
13	38
10	5
584	1,699

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה

גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה

הורה יחיד
 ילד נכה

פטור חיילים

בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	8	274
	4	27
27		
274		
301	12	301

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

596	2,000
------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
3,313	2,896	6,422			6,411	11
	4,000	1,309			1,309	
3,313	6,896	7,731			7,720	11
417	474	825			815	10
2,896	6,422	6,906			6,905	1
37	16	26			26	
2,933	6,438	6,932			6,931	1

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022
417	474	825
53	57	148
37	19	9
507	550	982

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

550	982
-----	-----

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

840	שנה ראשונה
839	שנה שנייה
839	שנה שלישית
839	שנה רביעית
839	שנה חמישית
2,736	שנה שישית ואילך
6,932	

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	46,128		46,128	50,500			49,257
הוצאות	46,128		46,128	50,439			49,238
עודף בשנת הדוח				61			19
				61			61

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע 2021
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	17,177	17,258	34.17%	81		33.55%	16,525
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		89	0.18%	89		0.22%	109
1.3 העברה מקרנות פיתוח	662	1,378	2.73%	716		1.22%	602
	17,839	18,725	37.08%	886		34.99%	17,236
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	15,708	19,110	37.84%	3,402		34.96%	17,219
2.2 מענק כללי	11,287	11,184	22.15%	103		22.87%	11,265
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	1,294	1,481	2.93%	187		4.52%	2,228
	28,289	31,775	62.92%	103		62.35%	30,712
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות למחזור ולאיוון						2.66%	1,309
						2.66%	1,309
סה"כ הכנסות לפי מקורות	46,128	50,500	100.00%	103		100.00%	49,257
							4,475

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	סוג ההוצאה	
				מתחת	מעל				
משכורות ושכר	13,917	15,864	31.45%		1,947		13,761	1	
אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	1,982	2,142	4.25%		160		2,010	2	
הוצאות מימון	177	228	0.45%		51		262	3	
הוצאות תפעול	17,635	19,799	39.25%		2,164		20,413	4	
השתפויות ותמיכות	11,470	11,217	22.24%	253			11,262	5	
הוצאות חד פעמיות	582	207	0.41%	375			980	6	
פרעון מלוות	365	982	1.95%	617			550	7	
סה"כ הוצאות	46,128	50,439	100.00%	628	4,939	100.00%	49,238		

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 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											
(528)	(7,545)	(7,017)	(528)	7,545	7,017				6		1. הנהלה וכלליות
(1,016)	(5,432)	(4,416)	(919)	7,782	6,863	(97)	2,350	2,447	7	2	2. שירותים מקומיים
525	(8,655)	(9,180)	(3,003)	29,148	26,145	3,528	20,493	16,965	8	3	3. שירותים ממלכתיים
278	1,493	1,215	120	3,176	3,296	158	4,669	4,511	9	4	4. מפעלים
108	(2,699)	(2,807)	19	2,788	2,807	89	89		99	5	5. בלתי רגילים
(633)	(22,838)	(22,205)	(4,311)	50,439	46,128	3,678	27,601	23,923			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
696	10,347	9,651				696	10,347	9,651		1	1. גביה ישירה
(2)	12,552	12,554				(2)	12,552	12,554		1.19	2. מענקים כלליים
694	22,899	22,205				694	22,899	22,205			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
61	61		(4,311)	50,439	46,128	4,372	50,500	46,128			סה"כ כללי
61											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	7,701	8,250	16%	549	7,817	16%
הנחות בארנונה (*)	1,930	2,048	4%	118	1,891	4%
מכירת מים	3,700	3,907	8%	207	3,693	7%
יתר עצמיות	4,508	4,431	9%	(77)	3,726	8%
משרד החינוך	8,540	11,282	22%	2,742	9,589	19%
משרד הרווחה	5,047	5,925	12%	878	5,631	11%
משרדים אחרים	2,121	1,903	4%	(218)	1,999	4%
מענק כללי	11,287	11,184	22%	(103)	11,265	23%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,294	1,481	3%	187	2,228	5%
מלוות למחזור ולאיוון					1,309	3%
תקבולים אחרים					109	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	46,128	50,500	100%	4,372	49,257	100%
סה"כ הכנסות	46,128	50,500		4,372	49,257	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,514	8,793	17%	(1,279)	7,578	15%
פעולות כלליות	12,327	13,146	26%	(819)	14,990	30%
רכישת מים	1,786	1,550	3%	236	1,751	4%
שכר חינוך	2,683	4,063	8%	(1,380)	3,604	7%
פעולות חינוך	8,665	10,132	20%	(1,467)	9,232	19%
שכר רווחה	3,720	3,008	6%	712	2,579	5%
פעולות רווחה	6,853	6,489	13%	364	6,504	13%
פרעון מלוות	365	982	2%	(617)	550	1%
מימון	177	228	0%	(51)	262	1%
חד פעמיות	154	48	0%	106	338	1%
הנחות בארנונה (**)	1,884	2,000	4%	(116)	1,850	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	46,128	50,439	100%	(4,311)	49,238	100%
סה"כ הוצאות	46,128	50,439		(4,311)	49,238	
עודף (גרעון)						
		61		61	19	

(*) 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 קרית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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	
119.54	3,597	30	124.40	4,063	32.66	19.46	חינוך עם תקן
119.54	3,597	30	124.40	4,063	32.66	19.46	סה"כ חינוך
146.11	2,570	18	173.31	2,974	17.16	29.98	רווחה עם תקן
146.11	2,570	18	173.31	2,974	17.16	29.98	סה"כ רווחה
326.07	1,901	6	359.23	1,947	5.42	6.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
326.07	1,901	6	359.23	1,947	5.42	6.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
147.45	3,965	27	145.35	5,144	35.39	26.57	יתר המשרות אחרים עם תקן
147.45	3,965	27	145.35	5,144	35.39	26.57	סה"כ יתר המשרות אחרים
179.28	5,866	33	173.76	7,091	40.81	32.57	סה"כ יתר המשרות
149.66	12,033	80	155.89	14,128	90.63	82.01	סה"כ נבחרים
862.00	862	1	847.00	847	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
193.94	768	4	200.00	740	3.70		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	98			22			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
				127			
161.21	13,761	85	166.41	15,864	95.33	82.01	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
161.21	13,761	85	166.41	15,864	95.33	82.01	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022			
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		
(15)		847	1	832	1	61	הנהלה וכלליות
(66)	(0)	1,799	8	1,733	8	61	נבחרים
(24)	0	1,497	7	1,473	7	62	מנהל כללי
(105)	0	4,143	16	4,038	16	62	מנהל כספי
						16	סה"כ הנהלה וכלליות
(86)	(1)	86	1			7	שירותים מקומיים
(335)	(2)	553	4	218	1	71	תברואה
(169)	0	880	4	711	5	72	שמירה ובטחון
(175)	(1)	1,104	7	929	6	73	תכנון ובנין עיר
						6	נכסים ציבוריים
						11	סה"כ שירותים מקומיים
(765)	(4)	2,623	15	1,858	11	8	שירותים ממלכתיים
(2)	(0)	449	3	447	3	811	מנהל החינוך
(1,414)	(13)	3,650	30	2,236	17	812	חינוך
(234)	(3)	860	7	626	4	82	תרבות
(50)	(0)	65	1	15	0	83	בריאות
738	13	2,982	17	3,720	30	84	רווחה
(21)	0	53	0	32	0	85	דת
						54	סה"כ שירותים ממלכתיים
(983)	(4)	8,059	58	7,076	54	9	מפעלים
(123)	(1)	299	3	176	2	93	נכסים
						2	סה"כ מפעלים
(123)	(1)	299	3	176	2		
29	0	740	4	769	4		גימלאים (פנסיונרים)
(1,947)	(8) *	15,864	95	13,917	87		סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 149 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2022		תקציב 2022	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.00%	7,568	55.19%	8,756	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.52%	897	6.84%	1,085	שעות נוספות - רשומות
0.71%	98	0.94%	149	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.57%	491	3.43%	544	אחזקת רכב
5.34%	735	4.45%	706	תשלומי פנסיה
6.80%	936	7.05%	1,118	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.94%	10,725	77.90%	12,358	סה"כ שכר ותשלומים
3.63%	500	3.69%	585	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.50%	1,720	12.47%	1,978	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	816	5.94%	943	מס שכר ומס מעסיקים
22.06%	3,036	22.10%	3,506	סה"כ נלוות
100.00%	13,761	100.00%	15,864	סה"כ כללי

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

2021	2022	
13,761	15,864	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

13,761	15,864	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה מקומית קרית יערים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020 (**)	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
48.02	48.55	49.45	36.77	מבנה מגורים
87.90	72.36	73.87	72.19	משרדים שירותים ומסחר

52.17

נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)
 (**) במספרי ההשוואה לשנת 2021 בטבלת שטחים וגבייה בוצע מיון שטחים שמוינו נכונה על ידי המועצה בשנת 2022 ממגורים למשרדים ומסחר לצורך הצגה נאותה של הגידול בשטחים והחיוב המשוקלל משנת 2021 לשנת 2022. עקב כך החיוב המשוקלל לשנת 2021 השתנה לעומת מספרי הדוחות הכספיים לשנת 2021.

מועצה מקומית קרית יערים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
1,251	1,322	תמיכה במוסדות בתחום הדת
<u>1,251</u>	<u>1,322</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
87	48	השתתפות בהג"א כלל ארצי
586	471	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
13		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
19	25	השתתפות ברשות הניקוז
<u>705</u>	<u>544</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
837	1,032	השתתפויות חינוך
6,374	6,688	השתתפויות רווחה
50		השתתפויות בועד עובדים
<u>7,261</u>	<u>7,720</u>	סה"כ
<u>2,000</u>	<u>1,884</u>	הנחות בארנונה
<u>11,217</u>	<u>11,470</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
1,251	1,322	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
705	544	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
7,261	7,720	השתתפויות אחרות
2,000	1,884	הנחות בארנונה
<u>11,217</u>	<u>11,470</u>	סה"כ