

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Mar, 2023, 11:55



**נתקבל**

**מועצה מקומית קרית יערים  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

**מועצה מקומית קרית יערים**  
**דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021**  
**תוכן העניינים**

**עמוד**

**3**

**א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים**

**ב. דוחות כספיים**

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

**ג. ביאורים לדוחות הכספיים**

**ד. נספחים**

19

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)

24

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

25

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

27

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

28

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

29

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

30

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

31

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

32

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

33

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

**ה. מידע נוסף**

34

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

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

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

דוח המבקרים

21 מרץ 2023

לכבוד  
אבי אגניהו, רו"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 2021**

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית קרית יערים (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואה חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 20/1/2022 הייתה בלתי מסויגת.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשלי"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסווג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב לביאור 13 בדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.

חגי רובין ושות'  
רואה החשבון

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,716	3,378	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,000	2,598	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
379	171	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,095</u>	<u>6,147</u>		
294	5,839	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
239	282	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,247	6,106		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(141)	(4,000)	3 (ט)	גרעון לתחילת השנה
6,106	(19)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>6,106</u>	<u>2,087</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
22,360	12,322	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>33,094</u>	<u>26,677</u>		
<u>2,933</u>	<u>6,438</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
3,927	4,362	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
718	276		חובות פתוחים
<u>4,645</u>	<u>4,638</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם


## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
	79	3 (ה)	<b>התחייבויות שוטפות</b>
10,860	12,203	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
481	130	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,341</u>	<u>12,412</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
21,359	13,828	5	<b>קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו</b> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>21,359</u>	<u>13,828</u>		
<u>394</u>	<u>437</u>	3 (ח)	<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u><u>33,094</u></u>	<u><u>26,677</u></u>		

יצחק רביץ  
שמואל רוטנברג

  
 ראש הרשות :  
 גזבר הרשות :  
 תאריך אישור הדוחות: 21.12.21

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 2021 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק
<b>6 הנהלה וכלליות</b>				<b>1. מיסים ומענקים</b>			
				9,010	9,708	9,350	X11 מיסים אחרים
				53			112 הכנסות במקום ארנונה (9)
5,118	4,993	4,845	61 מנהל כללי	9,063	9,708	9,350	11 מיסים
1,412	2,001	1,804	62 מנהל כספי	41	33	48	12 אגרות
136	262	118	63 הוצאות מימון				
439	504	550	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
7,105	7,760	7,317					
				14,195	13,473	10,756	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				23,299	23,214	20,154	
<b>7 שרותים מקומיים</b>				<b>2. שרותים מקומיים</b>			
2,711	3,137	2,592	71 תברואה	95	105	44	21 תברואה
2,076	1,442	797	72 שמירה וביטחון	542	584	530	22 שמירה וביטחון
645	735	512	73 תכנון ובנין העיר	284	845	1,212	23 תכנון ובנין העיר
1,742	1,875	1,844	74 נכסים ציבוריים	60	92	75	24 נכסים ציבוריים
86	72	126	75 תגיות, מבצעים ואירועים				
				30	142	18	26 שרותים עירוניים שונים
7,260	7,261	5,871		1,011	1,768	1,879	
<b>8 שרותים ממלכתיים</b>				<b>3. שרותים ממלכתיים</b>			
11,443	12,836	11,323	81 חינוך	10,314	10,264	9,870	31 חינוך
2,924	2,899	1,929	82 תרבות	1,427	847	1,039	32 תרבות
101	100	72	83 בריאות	73	66	73	33 בריאות
9,416	9,083	9,215	84 רווחה (6)	6,033	6,500	5,483	34 רווחה (6)
1,722	1,928	1,702	85 דת	242	386	191	35 דת
				20	19	27	36 קליטת עלייה
25,606	26,846	24,241		18,109	18,082	16,683	
<b>9 מפעלים</b>				<b>4. מפעלים</b>			
2,244	1,861	1,844	91 מים (7)	3,280	3,752	3,200	41 מים (7)
476	679	459	93 נכסים	158	625	650	43 נכסים
532	1,875	394	97 מפעל הביוב כולל פירעון מלוות (7)	73	398	352	47 מפעל הביוב (7)
3,252	4,415	2,697		3,511	4,775	4,202	
2,631	2,956	2,792	99 תשלומים בלתי רגילים (4)	65	1,418		5. תקבולים בלתי רגילים (4)
45,854	49,238	42,918	<b>סה"כ כללי</b>	45,995	49,257	42,918	<b>סה"כ כללי</b>

45,995	49,257	42,918	סה"כ תקבולים
45,854	49,238	42,918	סה"כ תשלומים
141	19		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קרית יערים

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2021

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
15,196	12,288	השתתפות הממשלה
	2,800	השתתפות בעלים
14,770	18,502	מקורות עצמיים ואחרים
90		השתתפות התקציב הרגיל
	4,000	מלוות שנתקבלו
<u>30,056</u>	<u>37,590</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
28,745	22,502	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,933	634	תכנון
	4,000	העברת מלוות
1,871	416	תשלומים אחרים
<u>32,549</u>	<u>27,552</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,493)</u>	<u>10,038</u>	ערך (גרעון) בשנת הדוח
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
22,892	48,431	תקבולים
42,759	70,791	תשלומים
<u>(19,867)</u>	<u>(22,360)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</b>
48,431	82,347	תקבולים
70,791	94,669	תשלומים
<u>(22,360)</u>	<u>(12,322)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנייל מורכבת:</b>
673	495	עודפי מימון זמניים
23,033	12,817	גרעונות מימון זמניים
<u>(22,360)</u>	<u>(12,322)</u>	
<u>4,517</u>	<u>3,674</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		<b>** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</b>
392	392	עודפי מימון זמניים
<u>1,980</u>	<u>207</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 ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
45,927	48,655	1	מתקציב רגיל
21,114	20,431	2	מתקציב בלתי רגיל
4,264	10,926	3	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
71,305	80,012		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<b>הוצאות</b>
45,764	49,238	4	תקציב רגיל
32,549	27,552	5	תקציב בלתי רגיל
1,484	696	6	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
79,797	77,486		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(8,492)	2,526		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<b>הרכב העודף (גרעון) כללי</b>
141	19		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,493)	10,038		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,352)	10,057		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(6,140)	(7,531)		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(8,492)	2,526		עודף (גרעון) כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית קרית יערים

### התאמות לסופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	<b>1</b>		
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<b><u>התאמה מס':</u></b>
45,995	49,257		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(68)	(602)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
45,927	48,655		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
30,056	37,590	<b>2</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
(8,852)	(17,159)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(90)			העברות מקרנות פיתוח
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
21,114	20,431		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
4,904	10,926	<b>3</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
(640)			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
4,264	10,926		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
45,854	49,238	<b>4</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
(90)			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
			העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
45,764	49,238		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
32,549	27,552	<b>5</b>	<b><u>התאמה מס':</u></b>
			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
32,549	27,552		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**  
**באלפי ש"ח - 2020**

**באלפי ש"ח - 2021**

6

**התאמה מס':**

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

11,044	18,457
(68)	(602)
(8,852)	(17,159)
(640)	

1,484	696
-------	-----

סה"כ נטו

(6,140)

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 2021

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. 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 2021 בסך 42,387 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24.12.2020. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6/4/2021.
- ו. עדכון התקציב לסך 42,918 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2021. התקציב לשנת 2021 עודכן ע"י המועצה בסך 531 אלפי ₪ ללא אישור משרד הפנים (ראה ביאור 12).
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות בשנת 2021.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות 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, נוקף 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 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 8).
- 5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה 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 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

#### ו. 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.

#### 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 מתקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים 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 הרשות עבור סכומי חוב 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>2020</u>	<u>2021</u>
49	4
2,961	9,213
<hr/>	<hr/>
3,010	9,217
294	5,839
<hr/>	<hr/>
<u>2,716</u>	<u>3,378</u>

**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>2020</u>	<u>2021</u>
317	678
60	
64	
50	57
57	27
	1,309
452	527
<hr/>	<hr/>
<u>1,000</u>	<u>2,598</u>

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**

משרד החינוך  
משרד הפנים  
משרד התרבות הספורט והמדע  
המשרד לביטחון פנים ומשטרת ישראל  
משרדי ממשלה אחרים  
מלווה לאיזון  
חברות כרטיסי אשראי

<u>2020</u>	<u>2021</u>
47	41
101	89
131	
100	41
<hr/>	<hr/>
<u>379</u>	<u>171</u>

**ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים**

קופות דמי מחזור  
מקדמות על חשבון שכר  
ספקים וחייבים שונים/החברה למשק החזרי עמלות  
חייבים שונים

<u>2020</u>	<u>2021</u>
112	239
120	21
7	22
<hr/>	<hr/>
<u>239</u>	<u>282</u>

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות**

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
יתרה לתחילת השנה  
הפקדות במהלך השנה  
רווח ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

<hr/>	<hr/>
<u>239</u>	<u>282</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

## מועצה מקומית קרית יערים

### המשך ביאור 3 – פירוטים לסעיפי המאזן

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ה.
	79	בנקים מסחריים	
	<u>79</u>		
<b>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</b>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>		ו.
8,424	9,577	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
881	989	עובדים וניכויים לשלם	
162	956	מוסדות וזכאים שונים	
242	1	המחאות לפרעון	
1,080	150	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	
41	41	הפרשה לחוב קופה קטנה	
30	422	ועדה מקומית לתכנון ובניה הראל	
	67	הפרשה למקדמות ע"ח שכר	
<u>10,860</u>	<u>12,203</u>		
<b>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>		ז.
163	130	זכאים בגין ארנונה	
318		ממשרדי ממשלה	
<u>481</u>	<u>130</u>		
<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>		ח.
-	-	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
366	394	יתרה לתחילת השנה	
21	21	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
7		החזר בגין השתתפות בהוצאות	
	22	רווח ביעודה השנה	
<u>394</u>	<u>437</u>		
<u>394</u>	<u>437</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>	
<b>שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>		ט.
		סכומים להקטנת גרעון	1
	4,000	מלוות להקטנת גרעון	
	<u>4,000</u>		
	<u>4,000</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>	

## מועצה מקומית קרית יערים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
15	1,309 109		מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות
50			עדכון תביעות תלויות
<u>65</u>	<u>1,418</u>		
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
1,864 743	1,850 768	2,000 749	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
26	71	26	מיסים בשל הוצאות עודפות
	206	16	הוצאות בגין שנים קודמות
(2)	61	1	תשלומים אחרים
<u>2,631</u>	<u>2,956</u>	<u>2,792</u>	

## מועצה מקומית קרית יערים

### קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו 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 לקרן תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנכסים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לקרן את התשואה המתקבלת בגין החשקות של הקרנות לתקציב חוגלי.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נאקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (י)	תשלומים אחרים (י)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב חוגלי	העברות לתב"ר"ים	העברות לתב"ר"ים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	מתב"ר"ים	תקבולים הדוח	בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	שם הקרן
21,359	11,044	1,484	640	68	8,852	4,904	640	4,264	27,499	סה"כ שנה קודמת	4,264	27,499	סה"כ שנה קודמת	4,264	27,499	סה"כ שנה קודמת
4,538	14,056	755	156	13,145	776	776	17,818	17,818	17,818	קרן הטל השבחה	776	17,818	קרן הטל השבחה	776	17,818	קרן הטל השבחה
3,752	1,158	(187)	396	949	2,978	2,978	1,932	1,932	1,932	קרן ביוב	2,978	1,932	קרן ביוב	2,978	1,932	קרן ביוב
1,481	444	12	50	382	1,198	1,198	727	727	727	קרן אגרת צנרת	1,198	727	קרן אגרת צנרת	1,198	727	קרן אגרת צנרת
1,387	2,342	116	2,226	3,422	3,422	3,422	307	307	307	קרן סליקת דרכים	3,422	307	קרן סליקת דרכים	3,422	307	קרן סליקת דרכים
1,712	259	198	198	259	1,396	1,396	575	575	575	קרן היטל שצ"פ	1,396	575	קרן היטל שצ"פ	1,396	575	קרן היטל שצ"פ
958	198			198	1,156	1,156				קרן היטל תיעול	1,156		קרן היטל תיעול	1,156		קרן היטל תיעול
13,828	18,457	696	602	17,159	10,926	10,926	21,359	21,359	21,359	סה"כ	10,926	21,359	סה"כ	10,926	21,359	סה"כ

(\*) הסך של (187) אלפי ש"ח נובע מקיטון בהפרשה לתביעות תלויות כנגד המועצה בסכום של 929 אלפי ש"ח.

## 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

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור.  
הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה.  
ההכנסות בשנת 2021 הסתכמו ב- 299 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך 224 אלפי ש"ח).

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

- א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 818 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 615 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 565 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 856 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 373 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 228 אלפי ש"ח).

#### ביאור 9 - 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 0 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 0 אלפי ש"ח.

#### באור 10 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים הרשומים ברשם המשכונות על שם המועצה נכון ליום 12.02.2023 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>הנושה</u>	<u>נכס</u>
20	2.6.2003	בנק דיסקונט לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 1,000 אלפי ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן.
20	10.9.2003	בנק הפועלים בע"מ	כל הכספים וההכנסות והזכויות הכספיות מכל מין וסוג שהוא .
99	15.2.2007	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.
16	12.4.2007	מוניציפל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמאיות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא עד לסך 950 אלפי ₪ צמודים למדד המחירים לצרכן.
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	כל ההכנסות המועצה עד לגובה הסכומים המובטחים ובכלל זה הלוואה קרן בסך 1,309 אלפי ₪.

## מועצה מקומית קרית יערים

### ביאור 11 - 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.

### באור 12 - עדכון התקציב רגיל

התקציב המקורי שאושר ע"י משרד הפנים 42,387 אלפי ₪, התקציב עודכן בסך 531 אלפי ₪ לסה"כ של 42,918 אלפי ₪. עדכון התקציב נבע מביטול של קיזוז הוצאות חינוך מהכנסות חינוך בסך 531 אלפי ₪ שנרשמו שלא בהתאם לסעיף 3.2.2.4.1 להנחיות הנהלת החשבונות ודווח כספי ברשויות, התשע"ז. עדכון התקציב אושר ע"י המועצה בתאריך 30.12.2021 ולא אושר ע"י משרד הפנים.

### באור 13 - 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 2021, 11 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת ביטוח בסך של כ- 18,522 אלפי ₪, סכומי התביעות שצוינו 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. שתי תביעות בגין אגרות והיטלי השבחה בסך של 5,818 אלפי ₪.
2. תביעה ייצוגית בגין גביה שלא בהתאם לחוקי העזר בסך של 1,344 אלפי ₪.
3. שתי תביעות חוזיות בסך של 3,294 אלפי ₪.
4. תביעה בגין פיצוי הפקעת מקרקעין ושימוש בדרכים בסך של 6,873 אלפי ₪.
5. צירוף המועצה כצד ג' בתביעה חוזית בסך של 301 אלפי ₪.
6. שתי תביעות בגין דיני עבודה, פיטורין שלא כדין בסך של 301 אלפי ₪.
7. תביעה בגין אי תשלום אגרות חוץ בסך של 136 אלפי ₪.

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של 150 אלפי ₪.

# מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לטופס 1

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	מ / העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)			(פירוט ב)	(פירוט א)			
81.7%	1,448	6,472	7,920		1,736	8,412	1,244	חשבונות על בסיס חיוב שנת ארנונה	א.1
80.7%	329	1,378	1,707		192	1,151	748	ארנונה למגורים	1.1
	484		484			33	451	ארנונה אחרת	1.2
77.6%	2,261	7,850	10,111		1,928	9,596	2,443	חובות מסופקים (חובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה)	1.3
78.3%	1,023	3,700	4,723		3	3,807	919	אגרת מים וביוב	2
	404		404			31	373	אגרת מים	2.1
72.2%	1,427	3,700	5,127		3	3,838	1,292	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
15.4%	11	2	13			1	12	סה"כ מים	2.3
1.2%	81	1	82			5	77	אגרת ביוב	3
	261		261			20	241	אגרת שמירה	4
74.1%	4,041	11,553	15,594		1,931	13,460	4,065	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	4
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.3
100.0%		445	445			445		שכר דירה	2
82.9%	22	107	129			117	12	עצמיות חינוך	4
95.2%	9	177	186			177	9	עצמיות תרבות	5
58.9%	30	43	73			22	51	עצמיות רווחה	6
100.0%		223	223			223		עצמיות דת	7
97.8%	160	7,173	7,333			7,178	155	הטל פיתוח	9
96.2%	119	2,978	3,097			2,981	116	הטל ביוב	11
95.7%	138	3,093	3,231			3,108	123	חוזר הוצאות ושונות	14
96.0%	597	14,239	14,836			14,256	580	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
84.8%	4,638	25,792	30,430		1,931	27,716	4,645	סה"כ בשנת הדוח	
74.1%	4,645	13,256	17,901		1,903	14,174	5,630	שנה קודמת	
72.8%	5,630	15,067	20,697		1,582	15,948	6,331	שנתיים קודמות	
								חובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

# מועצה מקומית קרית יערים

## הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) קודמים	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השותף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
8,412	(143)		85	37	8,433	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
1,151	432		24	13	682	ארנונה	1
33	(4)		37			ארנונה למגורים	1.1
9,596	285		146	50	9,115	ארנונה אחרת	1.2
						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
						סה"כ ארנונה	2
3,807	(41)		23	20	3,805	אגרת מים וביוב	2
31			31			אגרת מים	2.1
3,838	(41)		54	20	3,805	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
1			1			סה"כ מים	2.3
5	(1)		6			אגרת ביוב	3
20			20			אגרת שמירה	4
13,460	243		227	70	12,920	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
						סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
						<b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
445	445					שכר דירה	2
117	19					עצמיות חינוד	4
177	177				98	עצמיות תרבות	5
22	21		1			עצמיות רווחה	6
223	223					עצמיות דת	7
7,178	7,049		10	119		הטלי פיתוח	9
2,981	2,911		9	61		הטל ביוב	11
3,108	3,097		8			החזר הוצאות ושונות	14
5						חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
14,256	13,942		5	180	101	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
			33				
27,716	14,185	260	250	13,021		סה"כ	



# מועצה מקומית קרית יערים

הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>			
		1 ארנונה	374	6,472
		1.1 ארנונה למגורים	650	1,378
		1.2 ארנונה אחרת		
		2 סה"כ ארנונה	1,024	7,850
		2.1 אגרת מים וביוב	656	3,700
		2.2 אגרת מים		
		2.3 אגרת ביוב	656	3,700
		3 אגרת שמירה	2	2
			1	1
		11,553	9,870	
ב.	<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>		1,683	
		2 שכר דירה		445
		4 עצמיות מינוך	97	10
		5 עצמיות תרבות	1	176
		6 עצמיות רווחה	23	20
		7 עצמיות דת	52	171
		9 הטלי פיתוח	16	7,157
		11 הטל ביוב	16	2,962
		14 החזר הוצאות ושונות	81	3,012
			286	13,953
			1,969	23,823

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2021

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

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
801	919	2,753	1,992	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
(16)	(11)	(613)	132	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
14	23	104	109	חיוב / זיכוי נוסף
799	931	2,203	2,160	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
493	656	812	1,024	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
306	275	1,391	1,136	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
3,395	3,805	8,924	9,115	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
(35)	(30)	(38)	157	חיוב / זיכוי נוסף
8	20	35	50	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,368	3,792	7,059	7,467	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,755)	(3,044)	(6,458)	(6,826)	גביה שוטפת
(2,755)	(3,044)	(6,458)	(6,826)	סה"כ שנגבה
613	748	601	641	יתרת פיגורים לתקופה
919	1,023	1,992	1,777	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
61.70%	70.46%	36.86%	47.41%	% גביה מהפיגורים
81.80%	80.27%	91.49%	91.42%	% גביה מהשוטף
77.95%	78.34%	78.49%	81.54%	% גביה מהסה"כ
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>
279	411			כמות המים שנרכשה / הופקה
271	392			כמות המים שנמכרה / חויבה
8	19			פחת (באלפי קוב)
2.87%	4.62%			% הפחת

# מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 1

## מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021					
484	3,313	2,896	2,851			45	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
3,050		4,000	4,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
3,534	3,313	6,896	6,851			45	
221	417	474	440			34	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
3,313	2,896	6,422	6,411			11	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
72	37	16	13			3	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,385	2,933	6,438	6,424			14	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2019	2020	2021	
221	417	474	קרן
21	53	57	ריבית
64	37	19	הצמדה
<b>306</b>	<b>507</b>	<b>550</b>	סה"כ (**)

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

439	504	
68	46	
<b>507</b>	<b>550</b>	

סה"כ  
להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

748	שנה ראשונה
705	שנה שניה
706	שנה שלישית
706	שנה רביעית
706	שנה חמישית
2,867	שנה שישית ואילך
<b>6,438</b>	



**מועצה מקומית קרית יערים**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח**

ל"מסה"כ *	הביצוע		מסה"כ %		הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
	2020	מחוזות	מסה"כ	מחוזות			
27.73%	12,716	774	27.95%	13,761	12,987	1	משכורות ושכר
4.52%	2,074	78	4.08%	2,010	1,932	2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.30%	136	144	0.53%	262	118	3	הוצאות מימון
40.02%	18,351	3,881	41.46%	20,413	16,532	4	הוצאות תפעול
22.74%	10,429	1,025	22.87%	11,262	10,237	5	השתתפויות ותמיכות
3.58%	1,641	418	1.99%	980	562	6	הוצאות חד פעמיות
1.11%	507		1.12%	550	550	7	פרעון מלוות
<b>100.00%</b>	<b>45,854</b>	<b>6,320</b>	<b>100.00%</b>	<b>49,238</b>	<b>42,918</b>		<b>סה"כ הוצאות</b>

מועצה מקומית קרית יערים

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	מיקום התקציב
(443)	(7,760)	(7,317)	(443)	7,760	7,317						
(1,501)	(5,493)	(3,992)	(1,390)	7,261	5,871	(111)	1,768	1,879	6	1	הכנסות והוצאות מיועדות
(1,206)	(8,764)	(7,558)	(2,605)	26,846	24,241	1,399	18,082	16,683	7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,145)	360	1,505	(1,718)	4,415	2,697	573	4,775	4,202	8	3	2. שירותים מקומיים
1,254	(1,538)	(2,792)	(164)	2,956	2,792	1,418	1,418		9	4	3. שירותים ממלכתיים
(3,041)	(23,195)	(20,154)	(6,320)	49,238	42,918	3,279	26,043	22,764	99	5	4. מפעלים
											5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
343	9,741	9,398				343	9,741	9,398			
2,717	13,473	10,756				2,717	13,473	10,756		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
										1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
3,060	23,214	20,154				3,060	23,214	20,154			
19	19		(6,320)	49,238	42,918	6,339	49,257	42,918			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
19											סה"כ כללי
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עורף (גרעון)

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	2020	2021	% מסה"כ	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
הכנסות	7,107	467	15%	467	16%	7,817	7,350
הכנסות בארנונה (*)	1,903	(109)	4%	(109)	4%	1,891	2,000
הכנסות מכירת מים	3,248	543	7%	543	7%	3,693	3,150
יתר עצמיות	1,838	739	4%	739	8%	3,726	2,987
משרד החינוך	10,128	(411)	22%	(411)	19%	9,589	10,000
משרד הרווחה	5,823	859	13%	859	11%	5,631	4,772
משרדים אחרים	1,483	409	3%	409	4%	1,999	1,590
מענקים מיוחדים ומיוחדים	10,681	899	23%	899	23%	11,265	10,366
מלוות למחזור ולאיוון	3,666	1,525	8%	1,525	5%	2,228	703
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	53	1,309	0%	1,309	3%	1,309	
תקבולים אחרים	65	109	0%	109	0%	109	
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	45,995	6,339	100%	6,339	100%	49,257	42,918
סה"כ הכנסות	45,995	6,339		6,339		49,257	42,918
הוצאות	6,558	(809)	14%	(809)	15%	7,578	6,769
משכורות ושכר כללי	13,709	(3,890)	30%	(3,890)	30%	14,990	11,100
פעולות כלליות	2,197	49	5%	49	4%	1,751	1,800
רכישת מים	2,622	(930)	6%	(930)	7%	3,604	2,674
שכר חינוך	8,821	(583)	19%	(583)	19%	9,232	8,649
פעולות חינוך	3,536	965	8%	965	5%	2,579	3,544
שכר רווחה	5,880	(833)	13%	(833)	13%	6,504	5,671
פעולות רווחה	507		1%		1%	550	550
פרעון מלוות	136	(144)	0%	(144)	1%	262	118
מימון	24	(295)	0%	(295)	1%	338	43
חוד פעמיות	1,864	150	4%	150	4%	1,850	2,000
הנחות בארנונה (**)							
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	45,854	(6,320)	100%	(6,320)	100%	49,238	42,918
סה"כ הוצאות	45,854	(6,320)		(6,320)		49,238	42,918
עודף (גרעון)	141	19		19		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 תלק 3

### דוח השכר לפי פקקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		מספר משורות
	מספר משורות	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	מספר משורות	
(37)	5	1	862	825	1	1	הנהלה וכליות נבחרים
296	(0)	9	1,810	2,106	9	13	מנהל כללי
(64)	(0)	6	1,336	1,272	6	5	מנהל כספי
195	4	16	4,008	4,203	16	20	סה"כ הנהלה וכליות
(80)	(1)	1	80		1		<b>שירותים מקומיים</b>
(145)	(1)	2	336	191	2	1	הבראה
(155)	(1)	3	551	396	3	3	שמירה ובטחון
(69)	(1)	5	850	781	5	4	תכנון ובנין עיר
							נכסים ציבוריים
(449)	(4)	12	1,817	1,368	12	8	סה"כ שירותים מקומיים
115	0	3	440	555	3	3	<b>שירותים ממלכתיים</b>
(1,127)	(12)	28	3,246	2,119	28	16	מנהל החינוך
(182)	(1)	4	631	449	4	3	חינוך
(18)	(0)	0	18		0		תרבות
967	10	18	2,577	3,544	18	27	בריאות
(32)	(0)	0	32		0		רווחה
(277)	(4)	52	6,944	6,667	52	48	דד
(224)	(2)	2	224		2		סה"כ שירותים ממלכתיים
(224)	(2)	2	224		2		<b>מפעלים</b>
(19)	(0)	4	768	749	4	4	נכסים
(774)	(6) *	85	13,761	12,987	85	80	סה"כ מפעלים
							סה"כ כללי
							גימלאים (פנסיונרים)

\* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 98 אלפי ש"ח

**רשימת שירותי כוח אדם**

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

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
56.43%	7,181	55.00%	7,568	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.83%	869	6.52%	897	שעות נוספות - רשומות
		0.71%	98	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.01%	383	3.57%	491	אחזקת רכב
5.58%	710	5.34%	735	תשלומי פנסיה
6.66%	847	6.80%	936	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.51%	9,990	77.94%	10,725	סה"כ שכר ותשלומים
3.64%	463	3.63%	500	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.92%	1,517	12.50%	1,720	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	755	5.93%	816	מס שכר ומס מעסיקים
21.49%	2,735	22.06%	3,036	סה"כ נלוות
100.00%	12,725	100.00%	13,761	סה"כ כללי

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

2020	2021	
12,725	13,761	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - עיגולי יתרות
(1)		רווחה
(7)		חינוך
(1)		
12,716	13,761	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית קרית יערים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
43.62	48.02	48.67	36.08	מבנה מגורים
73.62	87.90	89.15	70.83	משרדים שירותים ומסחר
26.58	52.17			נכסים אחרים

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



## מועצה מקומית קרית יערים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

<u>(אלפי ש"ח)</u>	
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>
<u>2021</u>	<u>2021</u>
1,302	1,300
<u>1,302</u>	<u>1,300</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
36	60
466	316
19	22
<u>521</u>	<u>398</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
1,186	902
6,353	5,587
50	50
<u>7,589</u>	<u>6,539</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<u>1,850</u>	<u>2,000</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<u>11,262</u>	<u>10,237</u>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
1,302	1,300
521	398
7,589	6,539
1,850	2,000
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<u>11,262</u>	<u>10,237</u>
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

**תמיכות במסגרת ועדת תמיכות**

תמיכה במוסדות בתחום הדת

סה"כ

**השתתפויות לפי חוקים ותקנות**

השתתפות בהג"א כלל ארצי

השתתפות בתקציב המועצה הדתית

השתתפות ברשות הניקוז

סה"כ

**השתתפויות לפי הסכם**

סה"כ

**השתתפויות אחרות**

השתתפויות חינוך

השתתפויות רווחה

השתתפויות בוועד עובדים

סה"כ

**הנחות בארנונה**

**סה"כ תמיכות והשתתפויות**

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפויות לפי הסכם

השתתפויות אחרות

הנחות בארנונה

סה"כ