

מועצה מקומית בסמת טבעון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Nov, 2023, 10:02



נתקבל

מועצה מקומית בסמת טבעון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-30	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
31	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32-33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממויך לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
41	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



Jacob Shachar
 Rami Cohen

יעקב שחר
 רמי כהן

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

א.ג.

הנדון: מועצה מקומית בסמת טבעון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בסמת טבעון (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 לחוות 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 (תנהלת 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), התש"לג-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 לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו לעיל אנו מפנים את תשומת הלב :

- א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 21,807 אלפי שח המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגבייה.
- ב. לביאור 13 לדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו נגד הרשות.
- ג. לביאור 1.1 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים.

בלמר, שחר, כהן ושות' רואי חשבון
 שלמה בן יוסף 13 חיפה
 ע.מ. 55725295

בלמר, שחר, כהן
 רואי חשבון

25/10/2023

מועצה מקומית בסמת טבעון

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>
2,509	1,832	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
462	724	7 (א), 2(ה)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
36	336	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
36	336	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,007</u>	<u>3,098</u>		
814	305	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
13,137	13,137	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
12,416	12,416	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,762	5,053	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>33,136</u>	<u>34,009</u>		
14,706	13,518	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבוקים וממוסדות כספיים
27,094	28,440	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
356	541		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>27,450</u>	<u>28,981</u>		

הביאורים ותפירוטים לדוחות הכספיים חנים חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
1,022	2,249	3 (ז)	התחייבויות שוטפות
12,905	13,744	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
	206	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
118	200	3 (ט)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>14,045</u>	<u>16,399</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות ותכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
814	305	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>814</u>	<u>305</u>		
1,056	1,118	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
4,102	4,084		עודף לתחילת השנה
(18)	(1,034)	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>4,084</u>	<u>3,050</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>33,136</u></u>	<u><u>34,009</u></u>		



מר זובידאת ראוי
מר זובידת עטיה
25/10/2023

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 2

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					1
					7,513	7,795	7,700		מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
3,201	3,114	3,430		61	7,513	7,795	7,700		11 מיסים
1,897	1,899	1,938		62					13 היטלים
274	259	236		63	25	2	242		
1,890	1,881	2,454		64					19 מענקים כלליים ומיוחדים
7,262	7,153	8,058			16,127	14,460	15,934		
					23,665	22,257	23,876		2
				7					שרותים מקומיים
2,607	2,984	3,557		71	167	185	185		21 תברואה
300	363	312		72	192	219	150		22 שמירה וביטחון
1,009	1,127	892		73	592	1,230	850		23 תכנון ובנין העיר
1,247	1,209	1,905		74			15		24 נכסים ציבוריים
							120		25 חגיגות, מבצעים וארועים
					584	293	250		26 שרותים עירוניים שונים
5,163	5,683	6,666			1,535	1,927	1,570		3
				8					שרותים ממלכתיים
15,071	16,834	14,156	(7)	81	10,872	12,662	12,247	(7)	31 חינוך
1,830	1,510	1,415		82	463	403	245		32 תרבות
585	49	54		83	110	171	100		33 בריאות
7,208	7,693	7,314	(6)	84	5,150	5,192	5,350	(6)	34 רווחה
41	50	70		85					
24,735	26,136	23,009			16,595	18,428	17,942		4
				9					מפעלים
1				91	8	98	48	(8)	41 מים
6	6	6		93					
832		887	(8)	97					מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
839	6	893			8	98	48		
5,689	6,545	6,298	(4)	99	1,867	1,779	1,488	(4)	5
									תקבולים בלתי רגילים
43,688	45,523	44,924			43,670	44,489	44,924		סה"כ כללי

43,670	44,489	44,924
43,688	45,523	44,924
(18)	(1,034)	-

ים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,955	11,654	השתתפות הממשלה
5,256	3,010	השתתפות מוסדות
100	216	השתתפות התקציב הרגיל
359	-	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>14,670</u>	<u>14,880</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,083	14,236	עבודות שבוצעו במשך השנה
949	850	תכנון
809	1,085	תשלומים אחרים
<u>10,841</u>	<u>16,171</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,829</u>	<u>(1,291)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
44,427	50,799	תקבולים
52,018	54,561	תשלומים
<u>(7,591)</u>	<u>(3,762)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
50,799	65,679	תקבולים
54,561	70,732	תשלומים
<u>(3,762)</u>	<u>(5,053)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
1,348	1,893	עודפי מימון זמניים
5,110	6,946	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,762)</u>	<u>(5,053)</u>	
<u>8,298</u>	<u>-</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
450	589	עודפי מימון זמניים
<u>510</u>	<u>997</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
42,096	43,639	1	מתקציב רגיל
14,570	14,664	2	מתקציב בלתי רגיל
1,942	341	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>58,608</u>	<u>58,644</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
43,588	45,307	4	תקציב רגיל
10,841	16,171	5	תקציב בלתי רגיל
<u>54,429</u>	<u>61,478</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,179</u>	<u>(2,834)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(18)	(1,034)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,829	(1,291)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,811</u>	<u>(2,325)</u>		
<u>368</u>	<u>(509)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>4,179</u>	<u>(2,834)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>התאמה מס':</u>			
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:			
העברות מקרנות פיתוח			
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
43,670	44,489		
(1,574)	(850)		
<u>42,096</u>	<u>43,639</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
14,670	14,880		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(100)	(216)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>14,570</u>	<u>14,664</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,942	341		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,942</u>	<u>341</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
43,688	45,523		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(100)	(216)		העברות לתבריים
<u>43,588</u>	<u>45,307</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,841	16,171		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>10,841</u>	<u>16,171</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בסמת טבעון

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

-	-
1,574	850
(1,574)	(850)
_____	_____
=====	=====

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל

-

368

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 42,073 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24/1/2022. עדכון התקציב לסך 44,924 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 14/9/2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 4/8/2022. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 8/12/2022.
- ז. החל מ 2007 יש למועצה חשב מלווה. מינוי החשב האחרון היה בתאריך 1/4/2021 והמינוי הנוכחי הוא עד ל 31/3/2024.
- ח. 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 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 כנכס 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, 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 בסמת טבעון

ג. 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 נוקפים 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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בביאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ו. רישום הנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, היטלים 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 ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

ז. 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) פירעון מולות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור היעדרות 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה השרות 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.

מועצה מקומית בסמת טבעון

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. 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) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

- סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.
- גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. 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 לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

המועצה העריכה את החובות המסופקים בהערכה כללית של כ-75% מיתרת החובות ליום 31/12/2022

יג. גורמי מפתח לחוסר וזדאות 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 בסמת טבעון

ביאור 3

ביאור 3 - מירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
3,323	2,137
3,323	2,137
814	305
2,509	1,832

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מסי 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרת 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 והמנותל לפיתוח. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אייכ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>
359	558
5	43
82	103
16	20
462	724

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
המשרד לבטחון פנים
וועדה מקומית לתכנון ובניה
חברות כרטיסי אשראי

<u>2021</u>	<u>2022</u>
19	41
12	75
5	4
-	63
-	153
36	336

ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים

עובדים
עיקולים
תשלומי יתר מקדמות
מעבר גביה(שיקים שחזרו)
חברת גביה

מועצה מקומית בסמת טבעון

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
814	305	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור נא)
<u>814</u>	<u>305</u>	
ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	תאגידים עירוניים
13,137	13,137	השקעה בתאגיד מיים סובב שפרעם (ראה ביאור 11)
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	יתרה לתחילת השנה
12,057	12,416	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
359	-	יתרה לסוף השנה
<u>12,416</u>	<u>12,416</u>	
ז. בנקים משיכות יתר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	בנקים מסחריים
1,022	2,249	
<u>1,022</u>	<u>2,249</u>	
ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,477	12,060	עובדים וניכויים לשלם
1,361	1,173	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
703	375	תאגיד המיים "סובב שפרעם" בע"מ (ראה ביאור 11)
89	101	הוצאות לשלם
275	35	
<u>12,905</u>	<u>13,744</u>	
ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	זכאים בגין ארנונה
118	200	
<u>118</u>	<u>200</u>	

מועצה מקומית בסמת טבעון

<u>2021</u>	<u>2022</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
992	1,056	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
64	62	יתרה לתחילת השנה
-	-	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,056</u>	<u>1,118</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	קרנות מתוקצבות
13,137	13,137	.יא. השקעה בתאגיד מים טובב שפרעם
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			תקבולים לא רגילים
1,339	833	887	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים
64	65	65	השתתפות בפנסיה
427	881	371	השתתפות משרדים אחרים
-	-	165	החזר הוצאות משנים קודמות
37	-	-	תקבולים אחרים
1,867	1,779	1,488	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
2,749	2,735	2,400	הנחות במיסים
2,223	1,967	1,925	תשלומי פנסיה
113	-	-	תשלומים בגין סיוע יחסי עובד מעביד
370	754	-	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
-	833	-	העברת סכום הלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
73	-	30	הפרשה לתביעות משפטיות
-	40	-	החזר יתרות זכות ארנונה
61	-	-	תשלומים אחרים
100	216	250	השתתפות בתברים
-	-	1,693	הוצאות מותנות
5,689	6,545	6,298	

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנגשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים נשקפו לוחבת המועצה גולמו בתואם לשעורר ההשתתפות המקובלים של המועצה בשעורר 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה הממועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תמגות גמשות ניהולית (נאפו"ן) ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 414 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו בהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מיתרי של בני הספר. מסכומים אלו הופחתו קיוזוים שבצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 28 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציב החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שר של גגות עבודות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגי הללים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שר גגות בתוך הכלולה בסעיף הכנסות ממשרד ממשלה מסתכם לסך של 801 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 866 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ אוגוסט 2009 הועבר מפעל המים לנאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11).

הכנסות הרשות ממפעל המים הן בגין גביית חובות משגים קודמות.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פסייה צוברת. הפרשה לחופשת ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה צברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאון לסך 775 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 717 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פסייה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאון בסך 2,299 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,918 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאון לסך 1,196 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,023 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בסמת טבעון

צ'אור 10 - הפנסות במקום ארנונה

בהתאם לתזר משרד הפנים מיום 10 בינוי, 2021, בדבר הנוחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין חרות /או פטורים מארנונה והנוחיות לרישום סכום התנוות /או הפטורים מארנונה שביגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום התנוות שנתש בספרי המועצה מסתכם ב 0 אלפי שי"ח ובמערכת הגביה ב 0 אלפי שי"ח. התפרש בשנת הדוח בגין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי שי"ח.

צ'אור 11 - תאגידים עירוניים - תאגיד המים "סובב שפרעים"

מספר מניות	729	שיעור
שכירי הרשות		אחזקה ב-%
0.729		5.99%

מבנה משפטי	תברה	שם התאגיד	תאגיד המים והכיוב סובב שפרעים בע"מ
------------	------	-----------	------------------------------------

תשלום	תלואות/	פרמיה
על חשבון	שכירי הון	באלפי שי"ח
הון מניות	באלפי שי"ח	13,136
1	2,283	

שם התאגיד	תברה	תאגיד המים והכיוב סובב שפרעים בע"מ
-----------	------	------------------------------------

הון עצמי/נכסים	יתרה בספרי	סה"כ
נשו במאון	הרשות	השקעה
התאגיד (י)	חובה (זכות)	באלפי שי"ח
91,494	באלפי שי"ח	13,137
	(101)	

שם הגוף	תברה	תאגיד המים והכיוב סובב שפרעים בע"מ
---------	------	------------------------------------

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 .

מועצה מקומית בסמת טבעון

א. החל מ-1 באוגוסט 2009 הועבר הטיפול בנושא מים וביוב לידי התאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ, החברה הוקמה ונרשמה לאחר חתימת הסכם המייסדים שכלל את הרשויות להלן:

שפרעם, טמרה, אנג'לן, כאבול, שעב, כפר מנדא, זרזיר, ביר אמכסור, כאוכב אבו אלהיא ובסמת טבעון.

ב. ערך הנכסים שהועברו לתאגיד המים הסתכם לסך של 21,894 אלפי ₪. כנגד 60% מהסכום שמוחוזה 13,137 אלפי ₪ הונפקו מניות עיש המועצה, ו-40% מערך הנכסים המועברים (8,757 אלף ₪) מוחזה הלוואות בעלים (צמודה + 3% ריבית).

ג. בהתאם לחוזר החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 שעניינו חסבת פירעון מלוות הביווב, נחתם הסכם בין בנק דקסיה, המועצה ותאגיד המים שמטרתו להסב את פירעונן של מלוות הביווב, כך שפרעון המלוות השוטף יעשה על ידי התאגיד מבלי לגרוע מהותיבות הרשות לבנק. בתאריך 01/04/16 מיחזרה הרשות את הסכם המלוות מול הבנק. הרשות קיבלה שתי הלוואות בסך כולל 7,765 אלפי ₪, כאשר סך 6,829 אלפי ₪ שימש למחזור מלווה אשר התקבל בספטמבר 2013, וסך 936 לפרעון ריבית שנצברה.

הלוואה בסך 7,568 אלפי ₪ נושאת ריבית בשיעור 5% וניפרע כל רבעון במשך 57 תשלומים החל מיולי 2016 ועד יולי 2030.

הלוואה בסך 197 אלפי ₪ נושאת ריבית בשיעור 3.5% וניפרע כל רבעון במשך 29 תשלומים החל מיולי 2016 ועד יולי 2023.

סך יתרת המלוות שנתרה אותם מחויבות המועצה לפרוע לבנק, ואשר תאגיד המים מחויב לפרוע עבורה הסתכם ב 4,541 אלפי ₪ ליום 31.12.2022.

ד. בנוסף על פי הסכם העברת הנכסים, קיימת יתרת החלואה הנומדת לזכות המועצה. יתרתה המשוערכת ליום 31.12.2022 הסתכמה לסך של 2,283 אלפי ₪. הלוואות הבעלים תשלום רק לאחר סיום מחזור מלוות הביווב על ידי התאגיד, אך ניתנות לפרעון מוקדם באישור הממונה ובהסכמת הרשות.

ה. נוסבלו דוחות כספיים מבוקרים של תאגיד המים. ליום 31/12/2022 על פי הדוח הכספי המבוקר לתאגיד הון עצמי חיובי של 91,494 אלפי ₪.

ו. בספרי המועצה רשומה יתרת חוץ בסך 101 אלפי ₪ לזכות תאגיד המים לעומת 807 אלפי ₪ הרשומים בספרי התאגיד לזכות המועצה. ראח גם בלאור 13-התחייבויות תלויות.

ז. החל משנת 2022 ואילך, מבוצע פרעון החלואה ישירות על ידי תאגיד המים. (עד שנת 2021 הועבר הסכום לחשבון הבנק של המועצה.)

מועצה מקומית בסמת טבעון

צ'אור 12 - שעבודים ומשכונות

המועצה נתנה לבינקים לבינקים לבינקים על הכנסותיה השוטפות לצורך הבטחת אשראי שקיבלה, לתקן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם התמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מתאריך 10/7/2023 :

מספר שעבודים	תקופת שעבוד עד לשנה	משעבד פאלפיים	נושא
2	2026+2027	ללא הגבלה	כל ההכנסות העצמיות
9	2108-2117	ללא הגבלה	משכון על כל ההכנסות העצמיות
5	2029-2108	אחוז ממענק איזון	מענק איזון
1	2117	ללא הגבלה	משכון על כל ההכנסות העצמיות
1	2030	מענק איזון 5.14%	מענק איזון
1	2119	ללא הגבלה	משכון על כל ההכנסות העצמיות
1	2032	מכל מענק איזון	מענק איזון
<u>20</u>	17%		בנק מרכנתיל

צ'אור 13 - התחייבויות תלויות

א. על פי מכתב מהיועץ המשפטי לתאריך הדוחות הכספיים התחייבויות התלויות של המועצה המקומית הסתכמו כמפורט להלן:
22 תביעות בנושאי חוזים, ונדקו גוף סכום התביעות הסתכם לסך של 5,821 אלפי ₪, בהתאם לחו"ד היועמ"ש, הסיכון שנאמד בגין התביעות הי"ל הינו בסך 375 אלפי ₪. אשר נרשמו בסעיף התחייבויות תלויות בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו. (שנה קודמת 703 אלפי ₪).

ב. על פי מכתב שהתקבל מהיועץ המשפטי של הועדה לתכנון ובנייה, לא מתחילים הליכים משפטיים כנגד מועצה מקומית בסמת טבעון כמתבטא.

מתלוקת בספית עם תאגיד המים

קיים הפרש בסך 706 אלפי ש"ח בין יזירת החוב הרשומה בספרי המועצה לבין יזירת החוב כפי שהיא רשומה בספרי התאגיד המים. המדובר בעיקר מחויבים משניים קודמות, בגין דמי הקמה ומפצויים אותם התחייב התאגיד לשלם לתושבים ואשר המועצה לא התחייבה לשפות אותו בגינם.

היועץ המשפטי של הרשות הוציא למועצה מכתב מעודכן מיום 15/1/2023 ובו הוא חוזר ומדגיש ובהתבסס על בדיקת רזאה חשבון שביצע בדיקה בנושא שאין כל יסוד לחיובים שהטיל התאגיד על הרשות. הרשות לא רשמה הפרשה בספריה בגין הסכום הנ"ל.

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 14 - מס הכנסה

לרשות הוצאו שמות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש יולי 2020 והתייחסה לשנים 2015 ועד 2017, לפיה הרשות חוייבה בסך של 49 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - עסקאות לסינג

הרשות שוכרת 2 כלי רכב בתכירה תפעולית. בהתאם ל-2 חוזים.
דמי השכירות השנתיים ששולמו בשנת 2022 הינם בסך 69 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - הוצאות בניו שנים קודמות

	2021	2022
השקמת הוצאות לשנים 20/21 לחברה לשירותי בריאות	-	225
הוצאות הסעות תלמידים משנים קודמות	370	526
שונות	-	3
סה"כ	370	754

מועצה מקומית כסמת טבעון

באור 17 - הסכם להסדר הנראה

ביום 6/12/2021 הוגמה המועצה על הסכם להסדר הנראה (להלן - "הסכם הנראה"), אשר אושר על ידי משרד הפנים ביום 29/12/2021.

הפנים ביום 29/12/2021.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההנראה הם כדלקמן:

- יעד איוון.
- יעד גבה בהתאם לשיעור גבית המינימום
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.

להלן עיקרי תכנית ההנראה

הרכיב	מענק	הלוואה	תאריך יעד	עמידה/אי עמידה בעדים
יעד איוון תקציבי שוטף 2022	300	300	2022	אי עמידה
הגדלת הכנסות מארנונה ל- 5,700 אלפי שח	300	300	2022	עמידה חלקית
סיום סקר נכסים ותטמעתו	200	200	6/2022	עמידה חלקית
מיפוי חובות פיננסיים לצורך טיפול משפטי ראוי מחיקת חובות 79	79	79	6/2022	עמידה חלקית
הסדרת חובות עובדים ונבחרים :	40	40	6/2022	עמידה חלקית
הפקדת התחייבות לעובדים בקופת פנסיה תקציבית	40	40	6/2022	אי עמידה
הכנת תיק נהלי עבודה בתחומים כספיים והאמות ממוחשבות 40	40	40	6/2022	הוכנו נהלים
מיפוי מלוחות ובחינת חלומות לצמצום עומס מלוחות ומיחזור מלוחות	3/2022			אי עמידה
סה"כ באלפי שח	999	999		

המועצה לא עמדה במרבית יעדי ההנראה ולא קיבלה סכומים על חשבון תכנית ההנראה במהלך שנת 2022.

מועצה מקומית בסמת טבעון

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	
		5,421	5,981	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גביה פיגורים
				יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
		(256)	(488)	חיוב / זיכוי נוסף
3		(1,000)	(1,000)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
	2	674	1,058	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(181)	(228)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,658	5,323	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3	2	876	1,116	גביה בגין פיגורים
3	2	3,782	4,207	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		8,790	8,951	חיוב / זיכוי נוסף
		(296)	(684)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		161	191	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(2,579)	(2,516)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		6,076	5,942	
		(3,877)	(4,017)	גביה שוטפת
		(3,877)	(4,017)	סה"כ שנגבה
		2,199	1,925	יתרת פיגורים לתקופה
		5,981	6,132	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	18.81%	20.97%	% גביה מהפיגורים
		63.81%	67.60%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	44.28%	45.57%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 3 לטופס 1

**מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

סה"כ			מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
			31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
17,148	15,996	14,187			9,492	4,695	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
780							סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
17,928	15,996	14,187			9,492	4,695	
1,932	1,809	1,808			1,250	558	פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (**)
15,996	14,187	12,379			8,242	4,137	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
209	519	1,139			735	404	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
16,205	14,706	13,518			8,977	4,541	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

** כולל הלוואות בסך 4,541 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,932	1,809	1,808	קרן
1,051	848	747	ריבית
58	64	159	הצמדה
3,041	2,721	2,714	סה"כ**

*** התאמה לטופס 2:			
	1,890	1,881	
בסעיף פרעון מלוות			
בסעיף מפעלי הביוב	831	-	
בסעיף אחר	-	833	
	2,721	2,714	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

שנה ראשונה	1,685
שנה שנייה	1,874
שנה שלישית	1,722
שנה רביעית	1,700
שנה חמישית	1,631
שנה שישית ואילך	4,906
	13,518

מועצה מקומית בסמת טבעון

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		מסה"כ	מתחת		חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ	מסה"כ
				מחזור	מעל		הסטיות נטו	מחזור					
הכנסות	42,073	2,851	44,924	44,489	(435)	8,250	252	18.89%	1	7,552	7,804	17.54%	הכנסה עצמית
הוצאות	42,073	2,851	44,924	45,523	(599)	529	291	1.21%	1.1	1,488	1,779	4.00%	גביה ישירה
גרעון בשנת הדוח				(1,034)	(599)	1,574	543	3.60%	1.2	1,287	850	1.91%	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
						10,353	933	23.71%	1.3	10,327	10,433	23.45%	העברה מקרנות פיתוח
						17,190	933	39.36%	2	18,663	19,596	44.05%	הכנסות מהממשלה
						13,262	933	30.37%	2.1	11,636	11,636	26.15%	השתתפות משרדי ממשלה
						2,865	1,474	6.56%	2.2	4,298	2,824	6.35%	מענק כללי
						33,317	1,474	76.29% (*)	2.4	34,597	34,056	76.55%	מענקים מיוחדים ומיוחדים
									3				הכנסות אחרות
						43,670	1,476	100.00%		44,924	44,489	100.00%	סה"כ הכנסות לפי מקורות

נספח 1 לטופס 2 - המשך

מועצה מקומית כסמת טבעון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - התבוללים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באילפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיות נטו		מתחת	הביצוע 2021	% משה"כ *
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	15,480	15,799	34.71%	319			15,296	35.01%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,409	2,319	5.09%	90			2,213	5.06%
3 הוצאות מימון	236	259	0.57%	23			274	0.63%
4 הוצאות תפעול	10,602	8,828	19.39%	1,774			8,915	20.41%
5 השתתפויות והמיכות	11,873	13,794	30.30%	1,921			12,941	29.62%
6 הוצאות חד פעמיות	983	1,810	3.98%	827			1,328	3.04%
7 פרוץ מלוות	3,341	2,714	5.96%	627			2,721	6.23%
סד"כ הוצאות	<u>44,924</u>	<u>45,523</u>	<u>100.00%</u>	<u>3,090</u>	<u>2,491</u>		<u>43,688</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיוחדות ובלתי מיוחדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	למי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
905	(7,153)	(8,058)	905	7,153	8,058					6		א. הכנסות והוצאות מיוחדות
1,340	(3,756)	(5,096)	983	5,683	6,666	357		1,927	1,570	7	2	1. הנהלה וכלליות
(2,611)	(7,708)	(5,067)	(3,127)	26,136	23,009	486		18,428	17,942	8	3	2. שירותים מקומיים
937	92	(845)	887	6	893	50		98	48	9	4	3. שירותים ממלכתיים
44	(4,766)	(4,810)	(247)	6,545	6,298	291		1,779	1,488	99	5	4. מפעלים
585	(23,291)	(23,876)	(599)	45,523	44,924	1,184		22,232	21,048			5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיוחדות
(145)	7,797	7,942				(145)		7,797	7,942		1	ב. הכנסות בלתי מיוחדות
(1,474)	14,460	15,934				(1,474)		14,460	15,934		1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
(1,619)	22,257	23,876				(1,619)		22,257	23,876			סה"כ הכנסות בלתי מיוחדות
(1,034)	(1,034)		(599)	45,523	44,924	(435)		44,489	44,924			סה"כ כלי
(1,034)												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזן לפי מסגרת משרד המנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 כאלפי ש"ח

מס' כ"מ	ביצוע 2021	ערך (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	השגי
	4,753	(249)	11%	5,051	5,300	הנסות
	2,760	344	6%	2,744	2,400	הוצאה
	3	2	0%	2		הוצאה בארנה (*)
	970	(282)	2%	857	1,139	מכירת מים
	10,890	426	29%	12,838	12,412	יתר עצמית
	5,150	(164)	12%	5,186	5,350	משרד החינוך
	1,150	671	4%	1,572	901	משרד הרווחה
	13,262	(1,474)	26%	11,636	11,636	משרדים אחרים
	2,865		6%	2,824	4,298	מענק כללי
	1,867	291	4%	1,779	1,488	מענקים מיוחדים ומיוחדים
	43,670	(435)	100%	44,489	44,924	תקבלים אחרים
	43,670	(435)		44,489	44,924	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	7,718	416	16%	7,264	7,680	הוצאות
	7,343	1,643	14%	6,181	7,824	משכורות ושכר כללי
	6,064	(494)	15%	6,759	6,265	פעולות כלליות
	9,007	(2,184)	22%	10,075	7,891	שכר חינוך
	1,514	(241)	4%	1,776	1,535	פעולות חינוך
	5,694	(138)	13%	5,917	5,779	שכר רווחה
	2,721	627	6%	2,714	3,341	פעולות רווחה
	274	(23)	1%	259	236	ביטוח
	604	130	4%	1,843	1,973	פעולות מלוח
	2,749	(335)	6%	2,735	2,400	חד פעמיות
	43,688	(599)	100%	45,523	44,924	הוצאות בארנה (**)
	43,688	(599)		45,523	44,924	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	(18)	(1,034)		(1,034)		סה"כ התצאות
						ערך (גרעון)

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

(**) כולל תחנות ועדה ותחנות או פטורים על פי דין. תחנות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל
שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל
שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל
שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	שכר ממוצע	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל	מטבת משרות בפועל
122.85	47	124.38	47	52.00	50.69
122.85	2	124.38	2	2.34	50.69
122.85	49	124.38	49	54.34	7.55
200.53	8	235.62	8	7.30	7.55
200.53	8	235.62	8	7.54	7.55
171.02	26	173.15	26	26.15	28.73
171.02	1	173.15	1	26.15	28.73
171.02	27	173.15	27	26.15	28.73
171.02	27	173.15	27	26.15	28.73
145.33	84	148.40	84	88.03	86.97
769.00	1	769.00	1	1.00	86.97
226.14	10	194.18	10	10.13	86.97
113	-	-	-	-	86.97
161.50	95	159.33	95	99.16	86.97
161.50	95	159.33	95	99.16	86.97

סוג משרה
 חינך עם תקן
 חינך ללא תקן
 סה"כ חינך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה

יתר המשרות אחרים עם תקן
 יתר המשרות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשרות אחרים
 סה"כ יתר המשרות

סה"כ
 נבחנים
 גמלאים (פנסיונרים)
 הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
 סה"כ כולל
 הערות:

נספח 4 לעופס 2 חלק ב

מועצה מקומית בסמת טבעון

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפ"ש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		מספר משרות	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות
11	1	769	1	780	1	1	1
93		1,196	7	1,289	7	8	8
15		903	4	918	4	4	4
119	1	2,868	12	2,987	12	13	13
284	2	432	2	716	2	4	4
(3)		196	1	193	1	1	1
20	0	415	2	435	2	2	2
67		538	4	605	4	4	4
368	2	1,581	9	1,949	9	11	11
(494)	(4)	680	3	680	3	3	3
(34)		6,079	51	5,585	51	48	48
5		799	5	765	5	5	5
(241)	0	49	1	54	1	1	1
		1,776	8	1,535	8	8	8
(764)	(4)	9,383	68	8,619	68	64	64
(42)	(0)	1,967	10	1,925	10	10	10
(319)	(1)	15,799	99	15,480	99	98	98

- 6 התחלה וכלליות
- 61 נבחרים
- 61 מנהל כללי
- 62 מנהל כספי
- 7 סה"כ התחלה וכלליות
- 7 שירותים מקומיים
- 71 תברואה
- 72 שמירה ובטחון
- 73 תכנון ובנין עיר
- 74 נכסים ציבוריים
- 8 סה"כ שרותים מקומיים
- 811 שירותים ממלכתיים
- 812 היגיון
- 82 תרבות
- 83 בריאות
- 84 רווחה
- 9 סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים

גמלאים (פנסיונרים)
סה"כ כללי

מועצה מקומית בסמת טבעון

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	
55.40%	8,474	56.76%	8,967	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.11%	476	3.44%	543	שעות נוספות - רשומות
0.74%	113	-	-	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.29%	503	3.23%	510	אחזקת רכב
11.48%	1,756	10.82%	1,710	תשלומי פנסיה
6.24%	955	5.65%	893	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.26%	12,277	79.90%	12,623	סה"כ שכר ותשלומים
3.26%	499	3.30%	521	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.03%	1,534	10.30%	1,628	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.01%	919	6.09%	962	מס שכר ומס מעסיקים
0.44%	67	0.41%	65	עלויות מעביד אחרות
19.74%	3,019	20.10%	3,176	סה"כ נלוות
100.00%	15,296	100.00%	15,799	סה"כ כלי

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

2021	2022
15,296	15,799
15,296	15,799

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בסמת טבעון

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תערימים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
37.41	37.61	38.50	36.77	מבנה מגורים
69.74	72.25	72.26	72.19	משרדים שירותים ומסחר
69.59	70.27	71.71	48.73	מלאכה
71.51	63.19	59.34	0.01	קרקע תפוסה
5.00	5.00	5.00	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה מקומית בסמות טבעון

נספח 1 למסמך 3

רבעון התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרטי התקציב לשנת הכספים 2022 באילפי ש"ח

מספר התקציב	סכומים - נרשמות		סכומים - עורפים		סכומים - עורפים - סטיות		עורף (גרעון) נטו	עורף הנאות ברטו	עורף הנאות ברטו	הביצוע		2022		הביצוע עד 31.12.2021		מס' התקציב המאושר	המק התקציבי	המ"כ/הת"כ	מספר התקציבים סוגיים
	עקב הכנסות	עקב מתחייבויות	עקב הכנסות	עקב מתחייבויות	הכנסות	הוצאות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				
930	2,879	3,042	996	229	108	337	2,089	1,860	414	1,406	1,446	3,973	61	מנהל כללי	12	12			
34	765	402		(397)	404	7	752	1,149	177	693	972	1,516	62	מנהל כספי	7	7			
	1,023	1,389	33	399	32	431	3,862	3,463	1,143	2,819	2,320	4,852	71	הברואה	9	9			
	276	134		(142)	146	4	447	589	35	311	554	723	72	שמירה ובטחון	4	4			
	9,358	7,417		(1,941)	2,140	199	5,366	7,307	2,478	3,859	4,829	14,725	73	תכנון ובנין עיר	19	19			
21	32,894	31,482	14	(1,419)	1,668	249	22,193	23,612	3,241	18,952	20,038	55,072	74	נכסים ציבוריים	28	28			
	1,948	1,948										1,948	77	פיתוח כלכלי	1	1			
	230	230										230	79	שירותים חקלאיים	1	1			
1,608	5,004	4,419	1,594	(597)	1,163	564	14,970	15,569	7,829	7,578	7,740	18,381	81	חינוך	38	38			
143	4,753	3,647		(1,249)	1,249		14,192	15,441	518	13,373	14,923	18,944	82	תרבות	8	8			
	153	217		64	36	100	492	428	3	492	425	645	84	רווחה	2	2			
		2		2	2	2	1,316	1,314		1,316	1,314	1,316	85	דת	2	2			
2,736	59,283	54,329	2,637	(5,053)	6,946	1,893	65,679	70,732	14,880	16,171	54,561	122,325		סה"כ	131	131			
2,736	59,283	54,329	2,637	(5,053)	6,946	1,893	65,679	70,732	14,880	16,171	54,561	122,325		סה"כ נטו	131	131			

מועצה מקומית בסמת טבעון

דוח כספי לשנת 2022
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022		
ביצוע 2022	תקציב 2022	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
-	125	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
-	125	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
33	46	השתתפות בהג"א כלל ארצי
24	62	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
47	55	השתתפות ברשות הניקוז
702	435	השתתפות ועדה מקומית לתכנון ובניה
45	45	עמותה לקידום מקצועי
16	15	אשכול רשויות
867	658	סה"כ
		השתתפויות אחרות
4,758	3,314	השתתפויות חינוך
4,917	4,726	השתתפויות רווחה
501	450	השתתפות במתנ"ס
16	200	השתתפות עיר ללא אלימות
10,192	8,690	סה"כ
2,735	2,400	הנחות בארנונה
13,794	11,873	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
867	658	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
10,192	8,690	השתתפויות אחרות
2,735	2,400	הנחות בארנונה
13,794	11,873	סה"כ