

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Sep, 2024, 10:07



נתקבל

**מועצה מקומית בסמת טבעון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית בסמת טבעון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

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
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
30	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
31-32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
40	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



Jacob Shachar
 Rami Cohen

יעקב שחר
 רמי כהן

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

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית בסמת טבעון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בסמת טבעון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה 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 דיוח 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), התשלי"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 וגובר 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 2023 ו-2022 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 23,677 אלפי שח (אשתקד 21,807 אלפי שח) המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגבייה.
- ב. לביאור 12 לדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו נגד הרשות.
- ג. לביאור 1.ו בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים.

בלמר, שחר, כהן ושות' רואי חשבון
 טלפון: 04-8420592 ספקס: 04-8420593

בלמר, שחר, כהן
 רואי חשבון

4/8/2024

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
1,832	2,448	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
206	437	7 (א), 2(ה)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
724	1,036	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
336	589	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>3,098</u>	<u>4,510</u>		
305	957	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	12,669	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,053	2,062	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>34,009</u>	<u>33,335</u>		
13,518	11,936	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
28,440	31,324	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
541	274		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>28,981</u>	<u>31,598</u>		


הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
2,249	2,569	(ה) 3	התחייבויות שוטפות
13,744	13,030	(ח) 3	משיכות יתר בבנקים
206	437	(א) 7	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
200	200	(ט) 3	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>16,399</u>	<u>16,236</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
305	957	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>305</u>	<u>957</u>		
1,118	1,176	(ז) 3	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	(יא) 3	קרנות מתוקצבות
4,084	3,050		עודפים בתקציב רגיל
(1,034)	(1,221)	טופס 2	עודף לתחילת השנה
<u>3,050</u>	<u>1,829</u>		גרעון בשנת הדוח
			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>34,009</u>	<u>33,335</u>		



מר זובידאת מוניר
מר זובידאת עטיה

4/8/2024

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

תביאורים 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 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6		7,795	8,253	9,100	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
						7,795	8,253	9,100	11 מיסים
3,114	4,324	3,846		61					מנהל כללי
1,899	2,264	2,277		62					מנהל כספי
259	397	265		63	2	1	242		הוצאות מימון
1,881	1,909	1,858		64					פרעון מלוות (למעט ביוב)
7,153	8,894	8,246							
					14,460	15,954	15,874		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					22,257	24,208	25,216		
				7					2. שרותים מקומיים
2,984	3,348	3,520		71	185		184		21 תברואה
363	376	328		72	219	196	200		22 שמירה וביטחון
1,127	1,138	984		73	1,230	1,309	865		23 תכנון ובנין העיר
1,209	1,451	1,507		74		85	1,020		24 נכסים ציבוריים
					293	163	165		26 שרותים עירוניים שונים
5,683	6,313	6,339			1,927	1,753	2,434		
				8					3. שרותים ממלכתיים
16,834	18,071	16,980	(7)	81	12,662	12,711	12,697	(7)	31 חינוך
1,510	1,280	1,211		82	403	244	245		32 תרבות
49	57	57		83	171	4			33 בריאות
7,693	7,404	7,713	(6)	84	5,192	5,164	5,490	(6)	34 רווחה
50	89	71		85					דת
26,136	26,901	26,032			18,428	18,123	18,432		
				9					4. מפעלים
				93	98	6	48		41 מים
6	2	2							
6	2	2			98	6	48		
6,545	5,086	7,584	(4)	99	1,779	1,885	2,073	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
45,523	47,196	48,203			44,489	45,975	48,203		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
44,489	45,975	48,203	סה"כ תקבולים
45,523	47,196	48,203	סה"כ תשלומים
(1,034)	(1,221)	-	גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית בסמת טבעון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,654	11,594	השתתפות הממשלה
3,010	3,320	השתתפות מוסדות
216	165	השתתפות התקציב הרגיל
-	253	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>14,880</u>	<u>15,332</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,236	9,861	עבודות שבוצעו במשך השנה
850	544	תכנון
1,085	1,636	תשלומים אחרים
-	300	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>16,171</u>	<u>12,341</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,291)</u>	<u>2,991</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
50,799	65,679	תקבולים
54,561	70,732	תשלומים
<u>(3,762)</u>	<u>(5,053)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
65,679	67,830	תקבולים
70,732	69,892	תשלומים
<u>(5,053)</u>	<u>(2,062)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,893	3,355	עודפי מימון זמניים
6,946	5,417	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,053)</u>	<u>(2,062)</u>	
-	13,181	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
589	789	עודפי מימון זמניים
<u>997</u>	<u>745</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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

2022	2023	התאמה	
			הכנסות
43,639	45,268	1	מתקציב רגיל
14,664	15,167	2	מתקציב בלתי רגיל
341	1,162	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>58,644</u>	<u>61,597</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
45,307	47,031	4	תקציב רגיל
16,171	12,041	5	תקציב בלתי רגיל
	103	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>61,478</u>	<u>59,175</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,834)</u>	<u>2,422</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
(1,034)	(1,221)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,291)	2,991		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,325)</u>	<u>1,770</u>		
<u>(509)</u>	<u>652</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(2,834)</u>	<u>2,422</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בסמת טבעון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2022 - באלפי ש"ח	2023 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
44,489	45,975		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(850)	(707)		
<u>43,639</u>	<u>45,268</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
14,880	15,332		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מהתקציב הרגיל
(216)	(165)		
<u>14,664</u>	<u>15,167</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
341	1,462		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבר"ים
	(300)		
<u>341</u>	<u>1,162</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
45,523	47,196		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
(216)	(165)		
<u>45,307</u>	<u>47,031</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
16,171	12,341		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
	(300)		
<u>16,171</u>	<u>12,041</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בסמת טבעון

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

850	810
(850)	(707)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל

103

סה"כ נטו

(509)

קיטון 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 2023

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.
- 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 2023 בסך 43,689 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 3/1/2023. עדכון התקציב לסך 48,203 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19/12/2023. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14/1/2024. עדכון התקציב אושר באותו התאריך 14/1/2024.
- ו. בתאריך 1.1.2007 מינה משרד הפנים לראשונה חשב מלווה ברשות. מינוי החשב האחרון היה בתאריך 1/4/2021, והמינוי הוארך עד ליום 31/10/2024.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגיטיסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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 יוב 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 נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.
- 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 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 משלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

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) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרב 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 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 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 משרד 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 מתוקצבת.

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 31/12/2023.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבוני 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 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022 2023

2,137	3,405
2,137	3,405
305	957
<u>1,832</u>	<u>2,448</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

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

2022 2023

558	-
43	-
103	259
-	750
20	27
<u>724</u>	<u>1,036</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

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

2022 2023

45	90
75	-
63	-
153	499
<u>336</u>	<u>589</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

עובדים
עיקולים
מעבר גביה(שיקים שחזרו)
חברת גביה

מועצה מקומית בסמת טבעון

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
305	957	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>305</u>	<u>957</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) השקעה בתאגיד מיים סובב שפרעם באור 10</u>
13,137	13,137	
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
12,416	12,416	יתרה לתחילת השנה
-	253	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>12,416</u>	<u>12,669</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
2,249	2,569	בנקים מסחריים
<u>2,249</u>	<u>2,569</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
12,060	9,597	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,173	1,602	עובדים וניכויים לשלם
-	430	משרד החינוך
375	1,194	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
101	198	תאגיד המיים "סובב שפרעם" בע"מ (ראה ביאור 10)
35	9	הוצאות לשלם
<u>13,744</u>	<u>13,030</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
200	200	זכאים בגין ארנונה
<u>200</u>	<u>200</u>	

מועצה מקומית בסמת טבעון

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,056	1,118	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
62	58	יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>1,118</u>	<u>1,176</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
13,137	13,137	השקעה בתאגיד מים טובב שפרעם
<u>13,137</u>	<u>13,137</u>	

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
-	750	750	מלוות שנתקבלו לאיוון
833	834	887	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים
65	71	65	השתתפות בפנסיה
881	230	371	השתתפות משרדים אחרים
1,779	1,885	2,073	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
2,735	2,057	2,400	הנחות במיסים
1,967	2,030	2,030	תשלומי פנסיה
754		250	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
833	834	835	העברת סכום הלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים
40	-	-	חזר יתרות זכות ארנונה
216	165	178	השתתפות בתברים
-	-	1,891	תשלומים אחרים
6,545	5,086	7,584	

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאורים לזוחות המספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, רישמים תקבולי המועצה מהטליון ורשומות, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומסקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראח ביאור 3 (X) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בגין השקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות (*)	העברה לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחרות ואחרות	העברה מתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
305	850				850							341	814	סה"כ שנה קודמת
543	810	103			707							1,162	191	קרו הטל השבחה (1)
414											300		114	קרו עזמי תב"רים סופיים
957	810	103			707						300	1,162	305	סה"כ

יתשלומים אחרים : בגין שמאות ותכנון

(1) הרכב התקבולים בקרו הטל השבחה:

450
712

1,162

מועצה מקומית בסמת טבעון

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 מתתונים שנוקפו לחובת המועצה גרסמו בחתום לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשער 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום התוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבני ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרן המסתכמים בסך של 1369 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 414 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו מחכמה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מתי"ד של בני הספר. מסכומים אלו הופחתו קיוויזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 88 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 28 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציב החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גגות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגין הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי התשואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גגות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 801 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ אוגוסט 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני כבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פניסיה צוברת, הפישה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 876 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 775 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פדיון פיסורין לעובדים המועסקים בתנאי פניסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,734 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,299 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,447 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,196 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 10 - תאגידים עליוניים - תאגיד המים / סובב שפרעם'

שם התאגיד
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ

מבנה משפטי
חברה

שם התאגיד
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ

חברה

שם הגוף
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ

חברה

"יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023 .

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 :

ב. ערך הנכסים שהועברו לתאגיד המים הסתכם לסך של 21,894 אלפי ש"ח. כנגד 60% מהסכום שמוחזק 13,137 אלפי ש"ח הונפקו מניות ע"ש המועצה, ו-40% מערך הנכסים המועברים (8,757 אלפי ש"ח) מהווה תלויות בעלים (צמודה + 3% ריבית).

שיעור
אחזקה ב-%
5.99%

מספר מניות
שבזידי הרשות
729

מניות הרשות
באלפי ש"ח
0.729

תשלום
על חשבון
הון מניות
באלפי ש"ח
1

הלוואות/
שטרי הון
באלפי ש"ח
-

מדינה
באלפי ש"ח
13,136

הון עצמי/נכסים
נטו במזון
התאגיד (')
באלפי ש"ח
89,408

יתרה בספרי
הרשות
חובה (זכות)
באלפי ש"ח
(198)

סה"כ
השקעה
באלפי ש"ח
13,137

מועצה מקומית בסמת טבעון

ג. בהתאם לחזור החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 שעניינו הסבת פרוץ מלוות הבינו, נחתם הסכם בין בנק דקסיה, המועצה ותאגיד המים שמטרתו להסב את פירעון של מלוות הביו, כך שפרעון המלוות השוטף יעשה על ידי התאגיד מבלי לגרוע מהתחייבות ההשק לבנק. בתאריך 01/04/16 מיוזמה הרשות את הסכם המלוות מול הבנק. הרשות קיבלה שתי הלואות בסך כולל 7,765 אלפי ש"ח, כאשר סך 6,829 אלפי ש"ח שימש למחזור מלוות אשר התקבל בספטמבר 2013, וסך 936 לפרעון ריבית שנצברה.

הלואה בסך 7,568 אלפי ש"ח נשאת ריבית בשיעור 5% תיפרע כל רבעון במשך 57 תשלומים החל מיוני 2016 ועד יולי 2030. הלואה בסך 197 אלפי ש"ח נשאת ריבית בשיעור 3.5% תיפרע כל רבעון במשך 29 תשלומים החל מיוני 2016 ועד יולי 2023.

סך יתרת המלוות שנתורה אותם מחויבת המועצה לפרוע לבנק, ואשר תאגיד המים מחויב לפרוע עבורה הסתכם ב 4,067 אלפי ש"ח ליום 31.12.2023. החל משנת 2022 ואילך, מבוצע פרעון ההלוואה ישירות על ידי תאגיד המים. נעד שנת 2021 הועבר הסכם לחשבון הבנק של המועצה.

ד. בנוסף על פי הסכם העברת הנכסים, קיימת יתרת ההלוואה העומדת לזכות המועצה. יתרתה המשוערכת ליום 31.12.2023 הסתכמה לסך של 2,428 אלפי ש"ח. הלוואות הבעלים תשולם רק לאחר סיום החזר מלוות הבינו על ידי התאגיד, אך ניתנות לפרעון מוקדם באישור הממונה ובהסכמת הרשות.

ה בספרי המועצה רשומה יתרת חוז בסך 198 אלפי ש"ח לזכות תאגיד המים לעומת 961 אלפי ש"ח הרשומים בספרי התאגיד לחובת המועצה. ראה גם ביאור 12- התחייבויות תלויות

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

המועצה נתנה לבנקים שיעבוד על הכנסותיה השוטפות לצורך הבטחת אשראי שקיבלה, לחלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם מרשם המשכונות מתאריך 10/7/2023 :

מספר שעבודים	תקופת שעבוד עד לשנה	סה"כ סכום משועבד נאלי ש"ח	מושא	פוטנציאל משועבד	כל ההכנסות העצמיות	בנק מוניציפל
2	2026+2027	ללא הגבלה	בנק מוניציפל	משכון על כל ההכנסות העצמיות	בנק מוניציפל	
7	2043-2116	ללא הגבלה	בנק מוניציפל	מענק איזון	בנק מוניציפל	
5	2026-2108	אחוז ממענק איזון	בנק מוניציפל	משכון	בנק מזרחי	
1	2117	ללא הגבלה	בנק מזרחי	מענק איזון	בנק מרכותיל	
2	2029-2032	אחוז ממענק איזון	בנק מרכותיל	משכון על כל ההכנסות העצמיות	בנק מרכותיל	
4	2123	ללא הגבלה	בנק מרכותיל			
21						

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

א. על פי מכתב מהיועץ המשפטי לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה המקומית הסתכמו כמפורט להלן:
36 תביעות במשאי חוזים, וטקזי גוף-סכום התביעות הסתכם לסך של 6,000 אלפי ₪,
בחואם לחווי"ד היועמי"ש, הסיכון שנאמד בגין התביעות הגיל הינו בסך 1,194 אלפי ₪ אשר נרשמו בסעיף התחייבויות תלויות בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו. (שנה קודמת 375 אלפי ₪).

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

מחלוקת כספית עם תאגיד המים

קיים הפרש בסך 763 אלפי ₪ בין יתרת החוב הרשומה בספרי המועצה לבין יתרת החוב כפי שהיא רשומה בספרי תאגיד המים. המדובר בעיקר במחלוקת שנוצרה בשנים קודמות בשל חיובים עבור דמי הקמה ומפיצויים אותם התחייב התאגיד לשלם לתושבים ואשר לסענתו המועצה התחייבה לשפות אותו בניגום. הרויות ביעה כי אין כל יסוד לחיובים אלו, בהתבסס על בדיקות רואה חשבון שביצעה. המחלוקת טרם נסגרה והרשות לא רשמה הפרשה בספריה בגין הסכום הנל.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2021. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2023 והתייחסה לשנים 2018 ועד 2021, בסך כספי של 210 אלפי ₪.

ביאור 14 - עסקאות לייסוג

הרשות שוכרת כלי רכב אחד בחכירה תפעולית דמי השכירות השנתיים ששולמו בשנת 2023 הינם בסך 90 אלפי ₪.

מועצה מקומית בסמת טבעון

ביאור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

	2022	2023
השלמת הוצאות לשנים 20/21 לחברה לשרותי בריאות	225	-
הוצאות הסעות תלמידים משנים קודמות	526	-
שוונות	3	-
	-----	-----
סה"כ	754	-
	=====	=====

באור 16 - הסכם להסדר הבראה
 ביום 6/12/2021 התמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי משרד הפנים ביום 29/12/2021.

- יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם הבראה הם כדלקמן:
- יעד איזון.
 - יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום
 - חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
 - ביטול הנחות לא חוקיות.
 - גבית חובות עבדים ונבחרים.
 - ביטול חריגות שכר.

המועצה לא עמדה במרבית אבני הדרך בשנת 2022, ולא התקבלו מענקים/הלוואות בשל התכנית במהלך שנת 2023.

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החיובים ביגין ארנונה, הטלים והשתממות לפי נתוני אגף הנהייה באלפ"ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החיובים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביה בשנת	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	הטלים והשתממות חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחודרים והנחות	חידוש בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט ג)									חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
46.5%	5,848	5,079	10,927			(1,500)	2,056	8,674	5,809	ארנונה	1.1	
81.9%	245	1,110	1,355				8	1,040	323	ארנונה למגורים	1.2	
	21,280		21,280			1,500		282	19,498	ארנונה אחרת	1.3	
18.4%	27,373	6,189	33,562				2,064	9,996	25,630	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		
											סח"כ ארנונה	2
											אגרת מים וביוב	
	2,397		2,397					88	2,309	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
	2,397		2,397					88	2,309	סח"כ מים		
17.2%	29,770	6,189	35,959				2,064	10,084	27,939	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		
											חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
											מודי מים	12
2.1%	183	4	187					1	186	הפרש סקר נכסים ומדידה	14	
8.4%	1,626	149	1,775					937	838	אכיפה	15	
7.7%	1,828	153	1,981					939	1,042	סח"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי		
16.7%	31,598	6,342	37,940				2,064	11,023	28,981	סח"כ בשנת הדיוח		
15.3%	28,981	5,236	34,217				2,744	9,511	27,450	שנה קודמת		
14.9%	27,450	4,823	32,273				2,760	9,441	25,592	שנתיים קודמות		

מועצה מקומית בסמת טבעון

תדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתמטויות לפי נתוני אגף הגבייה באלמי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חשופי	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
8,674	(504)	755	174	8,249	השבנות על בסיס חיוב שנתי	א. 1
1,040	(15)	78	43	934	ארנונה	1.1
282	(347)	629			ארנונה למגורים	1.2
9,996	(866)	1,462	217	9,183	ארנונה אחרת	1.3
					חובות מסופקים וחובות למחוקקת ארנונה	
					סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	
88	2		86		חובות מסופקים וחובות למחוקקת מים	2.2
88	2		86		סה"כ מים	
10,084	(864)	1,462	303	9,183	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					השבנות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
1		1			מדי מים	12
1		1			הפרש סקר נכסים ומדידה	14
937	923	14			אכיפת	15
939	923	16			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
11,023	59	1,478	303	9,183	סה"כ	

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

היזוח הכספי לשנת 2023
 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות למי נתוני אגף הנגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	שטחים שנה	מטרים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדנים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שהודרים והנחות	
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי	1			2,049		7	2,056	
								1.1	8
								1.2	
								2	2,064
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				2,057		7	2,064	
								2,057	
	סה"כ							2,057	
	סה"כ							2,064	

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		5,981	6,132	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		(488)	(384)	חיוב / זיכוי נוסף
2		(1,000)	(1,500)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		1,058	833	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(228)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2		5,323	5,081	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2		1,116	1,068	גביה בגין פיגורים
		4,207	4,013	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		8,951	9,183	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(684)	(135)	חיוב / זיכוי נוסף
		191	217	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,516)	(2,064)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		5,942	7,201	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(4,017)	(5,121)	גביה שוטפת
		(4,017)	(5,121)	סה"כ שנגבה
		1,925	2,080	יתרת פיגורים לתקופה
		6,132	6,093	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%		20.97%	21.02%	% גביה מהפיגורים
		67.60%	71.12%	% גביה מהשוטף
100.00%		45.57%	50.39%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
67	56
218	65
504	130
29	8
115	34
1,036	355
39	32
30	16
19	17
2,057	713

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

עיוור

הבטחת הכנסה

מבחן הכנסה

ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
2,057	713

תיאור פטורין

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית בסמת טבעון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

ש"ח"כ	מלוות מקרנות ואחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		מלוות ומיזם	
	סה"כ	קרנות הרישות	ק"פ	ק"ח"כ	מערכות סולאריות	אחרות
31.12.20	21	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
15,996	14,187	12,379	12,379	8,242	4,137	
15,996	14,187	12,379	12,379	8,242	4,137	
1,809	1,808	1,802	1,802	1,250	552	
14,187	12,379	10,577	10,577	6,992	3,585	
519	1,139	1,359	1,359	877	482	
14,706	13,518	11,936	11,936	7,869	4,067	

יתרות המלוות (קרן שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"י קרן בלבד בשנת הדוח (י"י)
 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 לחדש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

** כולל הלוואות בסך 4,067 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידת והחלואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות

2021	2022	2023
1,809	1,808	1,802
848	747	652
64	159	289
2,721	2,714	2,743

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף אחר

1,881	1,909
833	834
2,714	2,743

סה"כ
 (י) סכום החלואה נפרע ע"י תאגיד המים בתשלומים בלתי רגילים
 להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות וממוסדות כספיים
1,719	1,719
1,767	1,767
1,744	1,744
1,673	1,673
1,336	1,336
3,697	3,697
11,936	11,936

שנה ראשונה
 שנה שנייה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית
 שנה שישית ואילך

מועצה מקומית כסמת טבעון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
44,489	(2,228)	45,975	48,203	4,514	43,689	הכנסות	
45,523	1,007	47,196	48,203	4,514	43,689	הוצאות	
(1,034)	(1,221)	(1,221)				גרעון בשנת הדוח	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה/כ	הסטיות נטו		מסה/כ
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	9,988	8,814	19.17%	1,174	188	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,323	1,135	2.47%	188	292	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	415	707	1.54%	292		
	11,726	10,656	23.18%	1,362	292	
2 הכנסות מהממשלה						
2.1 השתתפות משרד ממשלה	19,853	18,615	40.49%	1,238		
2.2 מענק כללי	12,604	12,604	27.41%			
	3,270	3,350	7.29%	80		
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים						
	35,727	34,569	75.19%	1,238		
3 הכנסות אחרות						
3.1 מלוח לאיוון	750	750	2.00%			
סה"כ הכנסות לפי מקורות	48,203	45,975	100.00%	2,600	372	

מועצה מקומית בסמת טבעון

ניתוח הליצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באפ"ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	17,026	16,924	35.86%	102		15,799	34.71%
2 אחזקה ומתל (למעט הוצאות מימון)	3,100	3,797	8.05%		697	2,319	5.09%
3 הוצאות מימון	265	397	0.84%		132	259	0.57%
4 הוצאות תפעול	9,919	10,226	21.67%		307	8,828	19.39%
5 השתתפויות ותמיכות	12,193	12,163	25.77%	30		13,794	30.30%
6 הוצאות חד פעמיות	3,007	946	2.00%	2,061		1,810	3.98%
7 פרעון מלוות	2,693	2,743	5.81%		50	2,714	5.96%
סה"כ הוצאות	<u>48,203</u>	<u>47,196</u>	<u>1</u>	<u>2,193</u>	<u>1,186</u>	<u>45,523</u>	<u>1</u>

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(648)	(8,894)	(8,246)	(648)	8,894	8,246				6		A. הכנסות והוצאות מיועדות
(655)	(4,560)	(3,905)	26	6,313	6,339	(681)	1,753	2,434	7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,178)	(8,778)	(7,600)	(869)	26,901	26,032	(309)	18,123	18,432	8	3	2. שירותים מקומיים
(42)	4	46		2	2	(42)	6	48	9	4	3. שירותים ממלכתיים
2,310	(3,201)	(5,511)	2,498	5,086	7,584	(188)	1,885	2,073	99	5	4. מפעלים
(213)	(25,429)	(25,216)	1,007	47,196	48,203	(1,220)	21,767	22,987			5. בלתי רגילים
(213)	(25,429)	(25,216)	1,007	47,196	48,203	(1,220)	21,767	22,987			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(1,088)	8,254	9,342				(1,088)	8,254	9,342		1	B. הכנסות בלתי מיועדות
80	15,954	15,874				80	15,954	15,874		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(1,008)	2,408	25,216				(1,008)	24,208	25,216			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(1,221)	(1,221)		1,007	47,196	48,203	(2,228)	45,975	48,203			סה"כ כללי
(1,221)											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

נספח 3 לסופס 2

מועצה מקומית בסמת טבעון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

השעיף	מס'ה"כ	2022	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
הכנסות		5,051	(111)		6,189	6,300
ארונית		2,744	(736)		2,064	2,800
הנחות בארנונה (*)		2				
מכירת מים		857	(35)		1,268	1,303
יתר עצמיות		12,838	98		12,725	12,627
משרד החינוך		5,186	(378)		5,112	5,490
משרד הרווחה		1,572	(958)		778	1,736
משרדים אחרים		11,636	80		12,604	12,604
מענק כללי		2,824			3,350	3,270
מענקים מיוחדים ומיוחדים					750	750
מלוות למחזור ולאיוון						
הקבילים אחרים		1,779	(188)		1,135	1,323
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר		44,489	(2,228)		45,975	48,203
סה"כ הכנסות		44,489	(2,228)		45,975	48,203
הוצאות		7,264	91		7,791	7,882
משכורות ושכר כללי		6,181	(618)		7,734	7,116
פעולות כלליות						
שכר חינוך		6,759	(65)		7,210	7,145
פעולות חינוך		10,075	(1,026)		10,861	9,835
שכר רווחה		1,776	76		1,923	1,999
פעולות רווחה		5,917	233		5,481	5,714
פרעון מלוות		2,714	(50)		2,743	2,693
מימון		259	(132)		397	265
דוד פעמיות		1,843	2,155		999	3,154
הנחות בארנונה (**)		2,735	343		2,057	2,400
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר		45,523	1,007		47,196	48,203
סה"כ הוצאות		45,523	1,007		47,196	48,203
עודף (גרעון)		(1,034)	(1,221)		(1,221)	

(*) כולל הנחות ועודף, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועודף והנחות או פטורים על פי דין, הנחות מימון וכלכלי בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית בסמת טבעון

דוח העבר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש	2023		2022		מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	מספר משרות	
	אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח							
(5)	1	805	1	800	1	1	1	1	1	הנהלה וכלליות	
78	2	1,226	7	1,304	7	9	9	9	9	נבחרים	
95	1	891	3	986	3	4	4	4	4	מנהל כללי	
168	3	2,922	11	3,090	11	14	14	14	14	מנהל כספי	
(131)	(1)	620	3	489	3	2	2	2	2	סה"כ הנהלה וכלליות	
(10)		214	1	204	1	1	1	1	1	שירותים מקומיים	
(16)		541	2	525	2	2	2	2	2	תברואה	
(53)	0	613	4	560	4	4	4	4	4	שמירה ובטחון	
											תכנון ובנין עיר
											נכסים ציבוריים
(210)	(1)	1,988	10	1,778	10	9	9	9	9	סה"כ שירותים מקומיים	
(65)	1	765	3	765	3	3	3	3	3	שירותים ממלכתיים	
11	1	6,445	49	6,380	49	51	51	51	51	מנהל החינוך	
2		794	4	805	4	5	5	5	5	חינוך	
		57	1	59	1	1	1	1	1	תרבות	
76	(0)	1,923	8	1,999	8	8	8	8	8	בריאות	
											רווחה
24	2	9,984	65	10,008	65	68	68	68	68	סה"כ שירותים ממלכתיים	
120	(0)	2,030	10	2,150	10	10	10	10	10	מעלים	
102	4	16,924	97	17,026	97	101	101	101	101	גמלאים (פנסיונרים)	
											סה"כ כללי

מועצה מקומית בסמת טבעון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
56.76%	8,967	54.33%	9,194	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
3.44%	543	5.87%	994	
3.23%	510	3.17%	536	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
10.82%	1,710	10.54%	1,784	
5.65%	893	6.00%	1,015	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.90%	12,623	79.90%	13,523	סה"כ שכר ותשלומים
3.30%	521	3.29%	556	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
10.30%	1,628	10.33%	1,749	
6.09%	962	6.09%	1,030	
0.41%	65	0.39%	66	
20.10%	3,176	20.10%	3,401	סה"כ נלוות
100.00%	15,799	100.00%	16,924	סה"כ כללי

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

2022	2023	
15,799	16,924	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
15,799	16,924	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בסמת טבעון

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
37.61	38.50	39.17	37.27	מבנה מגורים משרדים שירותים ומסחר
72.25	72.26	73.51	73.18	
		425.00	26.68	תעשיה
70.27	71.71	72.34	49.40	מלאכה
63.19	59.34	60.24	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 2023)

מועצה מקומית בסמת טבעון

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
43	46	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי
19	20	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
78	54	השתתפות ברשות הניקוז
638	435	השתתפות ועדה מקומית לתכנון ובניה
23	22	אשכול רשויות
<u>801</u>	<u>577</u>	סה"כ
4,291	4,190	השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך
4,693	4,576	השתתפויות רווחה
321	250	השתתפות במתנ"ס
-	200	השתתפות עיר ללא אלימות
<u>9,305</u>	<u>9,216</u>	סה"כ
2,057	2,400	הנחות בארנונה
<u>12,163</u>	<u>12,193</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		דיכוי
801	577	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,305	9,216	השתתפויות אחרות
2,057	2,400	הנחות בארנונה
<u>12,163</u>	<u>12,193</u>	סה"כ