

מועצה מקומית שער שומרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Apr, 2024, 08:11



נתקבל

מועצה מקומית שער שומרון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
5 - 4	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
9 - 8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקורן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
17 - 10	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
23 - 18	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26 - 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
34	ה. מידע נוסף השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



25 במרץ 2024

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

הנדון: מועצה מקומית שער שומרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את חמאון המצורף של מועצה מקומית שער שומרון (להלן: הרשות) ליום 31 בדצמבר 2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באותו תאריך (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 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 רואי חשבון), התש"לג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידח סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מחותית 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעילותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

פרקש אליעזר
רואי חשבון

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים
	5,113	3 (א)	רכוש שוטף
	2,193	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	20	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	<u>7,326</u>		
	5,220	3 (ד)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
	1,593	12	גרעונות בתקציב הרגיל
	3,436	2 טופס	גרעון לתחילת השנה
	<u>5,029</u>		גרעון בשנת הדוח
	49	3 (ה)	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
	<u>17,624</u>		גרעונות סופיים בתנ"רים שהסתיימו
	9,879	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
	9,724	נספח 2 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
	119		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
	<u>9,843</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
	12,404	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u> הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	<u>12,404</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
	1,012	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתכ"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות עודפים זמניים בתכ"רים נטו
	4,208	טופס 3	
	<u>5,220</u>		
	<u>17,624</u>		

יסמין רוזינגר מנימין רוזינגר
חברת
מ.מ. שער שומרון

ראש המועצה
מ.מ. שער שומרון
300210204 5
31/03/2024

ראש הרשות:
גוברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

תביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנתיימה 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
						9,529	9,208		1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
	2,133	1,382		61		9,529	9,208		11 מיסים
	893	824		62					
	181	61		63					
	607	653		64					
	3,814	2,920							
						5,203	4,925		19 מענקים כלליים ומיוחדים
						14,732	14,133		2. שרותים מקומיים
	2,650	2,169		71		188	123		21 תברואח
	1,390	1,209		72		1,000	1,092		22 שמירה וביטחון
		79		73			9		23 תכנון ובנין העיר
	2,858	2,287		74			22		24 נכסים ציבוריים
	200	19		75		8			
	1			76					
	181	123		78		189	150		28 פיקוח עירוני
	7,280	5,886				1,385	1,396		
				8					3. שרותים ממלכתיים
	11,210	4,153	(7)	81		6,718	211	(7)	31 חינוך
	4,787	5,305		82		2,528	4,159		32 תרבות
		759	(6)	84		170	107	(6)	34 רווחה
	938	38		85					
	18								
	16,953	10,255				9,416	4,477		
				9					4. מפעלים
	1,815	1,731	(8)	91		2,109	1,791	(8)	41 מים
		20		93		73	134		43 נכסים
				97		1,652	1,120	(8)	47 מפעל הביוב
	1,359	1,133	(8)	97					
	3,209	2,884				3,834	3,045		
	1,547	1,106	(4)	99					
	32,803	23,051				29,367	23,051		
				סה"כ כללי					סה"כ כללי

29,367	23,051
32,803	23,051
(3,436)	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית שער שומרון

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
	3,317	מקורות עצמיים ואחרים
	700	מלוות שנתקבלו
	49	סגירת תב"רים בגרעון סופי
	2,791	תקבולים שנצברו מתחילת השנה (1)
	6,857	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
	1,331	עבודות שבוצעו במשך השנה
	274	תשלומים אחרים
	46	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	998	תשלומים שנצברו מתחילת השנה (1)
	2,649	סה"כ תשלומים
	4,208	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
	6,180	תקבולים
	1,972	תשלומים
	4,208	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
	4,225	היתרה הנטו מורכבת:
	17	עודפי מימון זמניים
	4,208	גרעונות מימון זמניים
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	677	

(1) היתרות הועברו ממועצה אזורית שומרון

הביאורים והמפורטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
	29,220	1	מתקציב רגיל
	3,540	2	מתקציב בלתי רגיל
	4,283	3	מקרון לעבודות פיתוח
	37,043		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
	32,656	4	תקציב רגיל
	2,603	5	תקציב בלתי רגיל
	35,259		סך כל ההוצאות
	1,784		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב עודף כללי</u>
	(3,436)		גרעון בשנת חדוח בתקציב הרגיל
	4,208		עודף בשנת חדוח בתקציב בלתי רגיל
	772		
	1,012		גידול בקרון לעבודות פיתוח
	1,784		עודף כללי

הביאורים וחפירוטים לדוחות הכספיים חניג חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

התאמות לסופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
	29,367		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(147)		העברות מקרנות פיתוח
	<u>29,220</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
	6,857		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(3,317)		העברות מקרנות פיתוח
	<u>3,540</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
	4,476		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(46)		העברות מתב"רים
	(147)		העברות מהתקציב הרגיל
	<u>4,283</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
	32,803		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(147)		העברות לקרנות פיתוח
	<u>32,656</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
	2,649		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(46)		העברות לקרנות פיתוח
	<u>2,603</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
	3,464		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
	(147)		העברות לתקציב הרגיל
	(3,317)		העברות לתב"רים

חביואים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

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 לנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף חיותו 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 לתקופה יולי - דצמבר לשנת 2022 בסך 23,051 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 06/09/2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 04/12/2022.
- ז. מועצה מקומית שער שומרון, התכוננה ביום 7 ביוני 2022 בהתאם לצו אלוף מיום 9/5/2022 ובהמשך להנחיות משרד הפנים והממונה על המחוז באיחוד הוועדים המקומיים שערי תקווה ועץ אפריים שהיו שייכים למועצה אזורית שומרון
- 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 חבילתי רגיל של המועצה 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

החשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות לתקציב הרגיל או חבילתי 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 חבילתי 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, 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) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית שער שומרון

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 מתקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 לחלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) הוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח וחיטלי 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 תבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית שער שומרון

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן עבודות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- (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.

ט. 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.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- לתקופת הדוח המועצה לא קבעה מדיניות לסיווג חובות מסופקים.

יא. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנחלת 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 שער שומרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
	9
	10,324
	10,333
	5,220
	5,113
	9,600

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. (לרשות לא נפתח בנק נפרד לפיתוח)

<u>2021</u>	<u>2022</u>
	597
	32
	1,564
	2,193
<u>2021</u>	<u>2022</u>
	20
	20
<u>2021</u>	<u>2022</u>
	5,220
	5,220

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

ועד שער תקווה
עץ אפריים
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
פקדון בית משפט

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

מועצה מקומית שער שומרון

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ה.
	49	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
	49	יתרה לסוף השנה	

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ו.
	4,863	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
	516	עובדים וניכויים לשלם	
	179	מוסדות וזכאים שונים	
	142	המחאות לפרעון	
	1,476	מ אזורית שומרון ראה ביאור 13 ב'	
	5,228	הפרשה למ. א שומרון ראה ביאור 13 א'	
	12,404		

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית שער שומרון

קרו לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים הקבולי המועצה מחסלי ביזר והשבתה, מתשתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לקרן תקבולים אלה.
1. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הנכסים השוטפים של המועצה ולא בהשכונות נבקים ספציפיים (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
 2. המועצה נהגת לקרן את התשואה המתקבלת בנין החשקעות של הקרנות לקרו עבודות פיתוח.
 3. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הישות ומשרד הפנים.
 4. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתג'ירים	העברות מקדונות ומאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתג'ירים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגורען מאסטר	העברות לקדונות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
קרו ערדפי תג'ירים סופיים		46	46				46	597					597	3
קרנות פיתוח י)		600				9	600	2,720					2,720	963
קרנות מבני ציבור י)		3,674			147		3,683	147					147	
קרו שיקום מים וביוב							147							
סה"כ		4,274	46		147	9	4,476	3,317	147				3,464	1,012

הכספים נתמכלו מהועדים עבור היטלי כבישים י)

מועצה מקומית שער שומרון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה נעשו דרך התחשבות עם מועצה אזורית שומרון

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך נרשמו בהתאם להתחשבות עם מועצה אזורית שומרון שלא כללו סכומים בגין תוכנת גמישות ניהולית (גפ"ן) ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים עצמאיות במישרין. רק סכומים בגין קיזוזים שביצע משרד החינוך נכללו במסגרת ההתחשבות עם מועצה אזורית שומרון.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 2,109 אלפי ש"ח.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 240 אלפי ש"ח,
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך אפס אלפי ₪.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך אפס אלפי ש"ח.

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

לסוף שנת 2022 אין לרשות שעבודים ומשכונות הרשומים על שם המועצה. השעבודים והמשכונות בגין חלוואות שנטלה המועצה רשומים על שם מועצה אזורית שומרון.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
שתי תביעות שיבוב שאוחדו שהגישה חברת הביטוח כנגד הוועד המקומי שערי תקווה ואולם החבות עברה למועצה ביום 7/6/2022, סכום שתי התביעות הינו 97 אלפי ₪, והסיכוי קלוש שחברת הביטוח תזכה בפסק הדין, לכן לא נעשתה הפרשה בספרי הרשות.

ביאור 12 - גרעון לתחילת תקופה

מועצה מקומית שער שומרון, התכוננה ביום 7 ביוני 2022 בהתאם לצו אלוף מיום 9/5/2022 ובהמשך להנחיות משרד הפנים והממונה על המחוז באיחוד הוועדים המקומיים שערי תקווה ועץ אפריים שחיו שייכים למועצה אזורית שומרון. לאור הנייל יתרת הגרעון בסך 1,593 אלפי ₪ חיייתה יתרת הגרעון של שני חוועדים המקומיים הנייל, לפי הפירוט הבא:

<u>אלפי ₪</u>
1,607
14
1,593

גרעון וועד שערי תקווה
בניכוי: עודף וועד עץ אפריים
סה"כ גרעון

ביאור 13 - פעולות חדדיות עם מועצה אזורית שומרון

א. הרכב ההפרשה למועצה אזורית שומרון

הפרשות הוצאות חינוך

הפרשות הוצאות רווחה

בניכוי: הכנסות חינוך

סך הפרשה למועצה אזורית שומרון

<u>אלפי ₪</u>
10,935-
450-
6,157
5,228-

ב. מועצה אזורית שומרון
יתרות זכות ועד שערי תקווה
יתרות זכות ועד עץ אפריים
יתרות זכות נטו

<u>אלפי ₪</u>
1,307-
17-
152-
1,476-

מועצה מקומית שער שומרון

הדוח הכספי לשנת 2022

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשומות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ סטטיים, שחריים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית כ - לכל החייבים
א.1	חשבונות על בסיס חיוב שותף								
1	א.1.1	4,358	9,086	885		12,559	8,396	4,163	66.9%
1.1	א.1.1.1	1,926	436	8		2,354	240	2,114	10.2%
1.2	א.1.1.2	6,284	9,522	893		14,913	8,636	6,277	57.9%
2	א.2	1,069	2,294			3,363	2,146	1,217	63.8%
2.1	א.2.1	1,069	2,294			3,363	2,146	1,217	63.8%
2.3	א.2.3	507	1,562			2,069	1,504	565	72.7%
3	א.3	953	1,100			2,053	1,068	985	52.0%
ב.1	ב.1	8,813	14,478	893		22,398	13,354	9,044	59.6%
ב.2	ב.2	194	(5)			189	2	187	1.1%
5	ב.5	5	203			208	185	23	88.9%
14	ב.14	709	298			1,007	418	589	41.5%
	ב.14.1	908	496			1,404	605	799	43.1%
	ב.14.2	9,721	14,974	893		23,802	13,959	9,843	58.6%

יתרות המפירות הינם חיתרות חוב של חזערים שצוי תקווה ועץ אפרים.

מועצה מקומית שער שומרון

הדוח הכספי לשנת 2022

מצג חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתמיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי					
	1 ארנונה	9,229	44	122	(309)	9,086
	1.1 ארנונה למגורים	460		107	(131)	436
1.2 ארנונה אחרת						
2	סד"כ ארנונה	9,689	44	229	(440)	9,522
	2 אגרות מיים ופיו	2,267	9	33	(15)	2,294
	2.1 אגרות מיים					
2.3	סד"כ מיים	2,267	9	33	(15)	2,294
	2.3 אגרות ביוב	1,454	4	9	95	1,562
	3 שמיורת	923	12	38	127	1,100
		14,333	69	309	(233)	14,478
ב.	חשבונית על בסיס חוב חד פעמי					
	4 עצמיות חינוך				(5)	(5)
	5 עצמיות תרבות				203	203
14	שלטים, אישורים וכו'	5	1		292	298
	סד"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	5	1	490		496
	סד"כ	14,338	70	309	257	14,974

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2021	2022	2021	2022	
1,069	1,069	6,284	6,284	
	33		229	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,069	1,102	6,284	6,513	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
	99		1,040	גביה בגין פיגורים
1,069	1,003	6,284	5,473	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	2,267		9,689	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(15)		(440)	חיוב / זיכוי נוסף
	9		44	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(893)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקות חובות
	2,261		8,400	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
	(2,047)		(7,596)	גביה שוטפת
	(2,047)		(7,596)	סה"כ שנגבה
	214		804	יתרת פיגורים לתקופה
1,069	1,217	6,284	6,277	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	8.98%		15.97%	% גביה מחפיגורים
	90.54%		90.43%	% גביה מהשוטף
	63.81%		57.91%	% גביה מהסה"כ
	אלפי קוב			נתוני פחת מים
	434			כמות חמים שנרכשה / הופקה
	338			כמות חמים שנמכרה / חויבה
	96			פחת (באלפי קוב)
	22.13%			% הפחת

(אין לרשות נתונים בגין כמות מכירת מים עץ אפרים לתקופה 7-8/2022)

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ	31.12.2022	מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
				מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
		9,717		1,316	7,598	803
		700		700		
		10,417		2,016	7,598	803
		571		57	390	124
		9,846		1,959	7,208	679
		33		3	10	20
		9,879		1,962	7,218	699

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

פחות - תשלומים עיית קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

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

* הישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).
סך 700 אלפי ש"ח נתקבלו על ידי מועצה מקומית שער שומרון ויתר החלוואות רשומות על שם שער תקווה.

2020	2021	2022
		571
		176
		747
		607
		140
		747
		1,505
		1,511
		1,501
		1,242
		1,229
		2,891
		9,879

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן
ריבית

סה"כ (**)
(***)

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

סה"כ

לחלק תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

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

מועצה מקומית שער שומרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תמזלים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה

לשנת הכספים 2022 נאלצי ש"ח

הביצוע 2021	טעל	הביצוע 2021	הביצוע 2021	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א - תקולים ותשלומים כלי
6,316	29,367	23,051	23,051	23,051	23,051	23,051	הכנסות הוצאות גרעון בשנת הדוח
(9,752)	32,803	23,051	23,051	23,051	23,051	23,051	
(3,436)	(3,436)	(3,436)	(3,436)				

הביצוע 2021	טעל	הביצוע 2021	התקציב	% מט"ח"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
147	187	187	17,522	59.67%	147	17,709	1 הכנסה עצמית גביית ישירה
147	187	187	17,669	60.17%	147	17,709	1.3 חעברה מקוריות פיתוח
6,078	26	26	6,495	22.12%	6,495	417	2 הכנסות מהממשלה השתתפות משד"י ממשלה
304	26	26	4,199	14.30%	4,199	4,225	2.1 מענק כללי
(*)	6,382	26	1,004	3.42%	1,004	700	2.4 מענקים מיוחדים ומיעדים
(*)	6,382	26	11,698	39.83%	11,698	5,342	3 הכנסות אחרות
6,529	213	213	29,367	100.00%	29,367	23,051	סה"כ הכנסות לפי מקורות

נספח 3 לטופס 2

מיועצה מקומית שער שומרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין למי מסגרת משלד הפנים

לשנה שנמשכת ליום 31 בדצמבר 2022 נאלפי ש"ח

מס"ח %	2021 ביצוע	ערף (גרעף)	% מס"ח	ביצוע	תקציב	השגף
		534	29%	8,636	8,102	תכנות
		(213)	3%	893	1,106	תכנונה
		318	7%	2,109	1,791	תחזית ממונת (י)
		(6,791)	21%	6,031	6,710	כבידות מים
		6,213	22%	6,414	201	ידר עמידות
		(135)	0%	81	216	משלד חידוד
		(126)	14%	4,199	4,225	משדדים אחיים
		304	3%	1,004	700	מועצת כללי
						מענקים מיוחדים ומיועדים

	6,316		100%	29,367	23,051	סך"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר
	6,316			29,367	23,051	סך"כ תכנות

מס"ח %	2021 ביצוע	ערף (גרעף)	% מס"ח	ביצוע	תקציב	השגף
	(508)		15%	4,941	4,433	חוצאות
	(1,429)		36%	11,671	10,242	משכורות ושכר כללי
	(24)		5%	1,568	1,544	פעולות כלליות
	104		0%	33	137	רכישת מים
	(7,161)		34%	11,177	4,016	שכר חידוד
	20		0%	87	107	פעולות חידוד
	(199)		3%	851	652	שכר דוחות
	6		2%	747	753	פעולות דוחות
	(120)		1%	181	61	פרעון מלוחות
	(743)		2%	743		מימון
	302		2%	804	1,106	רוח מעמיות
						תחזית בארבעה (י)
	(9,752)		100%	32,803	23,051	סך"כ ללא כיסוי גרעון מטעבר
	(9,752)			32,803	23,051	סך"כ חוצאות
	(3,436)					ערף (גרעף)

(י) כולל תחזית ועדת, תחזית על פי דין, תחזית ממוין ופטורים.
 (י*) כולל תחזית ועדה ותחזית או פטורים על פי דין. תחזית ממוין נכלל בסעיף חוצאות ממוין

מועצה מקומית שער שומרון

דוח השכל לפי מרקי תקציב לשנה שניתיימות ביום 31 בדצמבר 2022

הפריט	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022				
	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משירות	עלויות שבר אלפי ש"ח	מספר משירות			
(81)	(81)	(1)	416	1	335	1	תחלה וכלליות
(246)	(246)	(1)	770	6	524	5	נדררים
63	63		645	6	708	6	מנהל כללי
(264)	(264)	(1)	1,831	13	1,567	12	מנהל כספי
(34)	(34)	(0)	198	2	164	2	סד"כ הנדסה וכלליות
111	111		157	2	268	2	שירותים מקומיים
79	79		252	3	79	3	תברואה
345	345		121	2	48	2	שמירה ובטחון
(73)	(73)		728	10	1,156	9	תכנון ובנין עיר
428	428	(0)	33	0	137	0	נכסים ציבוריים
104	104		1,409	16	1,498	8	פיקוח עירוני
89	89	(8)	87	1	107	1	סד"כ שירותים מקומיים
20	20		18	1	74	1	שירותים ממלכתיים
23	23		1,529	18	1,765	9	שירותים ממלכתיים
236	236	(8)	81	1	74	1	מפעלים
(7)	(7)		123	2	115	2	מגים
(8)	(8)		204	3	189	3	סד"כ מפעלים
(15)	(15)		43	3	33	3	מפעלי ביוג
385	385	(10)	4,292	43	4,677	33	סד"כ כללי

הפריט עלויות

מס' שעות העסקה	ביצוע 2022	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2022	מס' מועסקים
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
385	(10)	4,292	43	4,677	33

רשימת שורות כוח אדם

מועצה מקומית שער שומרון

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	
		70.08%	3,008	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות אחזקת רכב תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
		3.10%	133	
		1.12%	48	
		4.92%	211	
		<u>79.22%</u>	<u>3,400</u>	סה"כ שכר ותשלומים
		3.47%	149	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
		11.18%	480	
		6.13%	263	
		<u>20.78%</u>	<u>892</u>	סה"כ נלוות
		<u>100.00%</u>	<u>4,292</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022
	4,292
	769
	<u>5,061</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
משכורת עובדים זרים שלא נכללו בדוח 66

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית שער שומרון

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		תסקור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	48.38	36.77	מבנה מגורים
		72.40	72.19	משרדים שירותים ומסחר
		10.55		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022) התעריף המשוקלל מתייחס לתקופה מ יוני עד דצמבר 2022.

מועצה מקומית שער שומרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
15		השתתפויות רווחה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ
15		
804	1,106	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
819	1,106	
		<u>ריבוי</u>
15		השתתפויות אחרות
804	1,106	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ
819	1,106	