

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

26 Sep, 2024, 15:27



נתקבל

מועצה מקומית שער שומרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

מועצה מקומית שער שומרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

תאריך: 25 בספטמבר, 2024

לכבוד
אבי אגניהו, רו"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 2023

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית שער שומרון (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזברית הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואה חשבון מבקר אחר, אשר חוות הדעת שלו עליהם מיום 25/03/2024 הייתה בלתי מסוייגת.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2023 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

עומר, שמש ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,113	11,098	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
2,193	1,664	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
20	72	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,326</u>	<u>12,834</u>		
5,220	7,769	3 (א); 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,593	5,029	12	<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
3,436	3,377	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>5,029</u>	<u>8,406</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
49	49	3 (ה)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>17,624</u>	<u>29,058</u>		
9,879	8,901	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
9,724	11,364	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
119	298		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>9,843</u>	<u>11,662</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

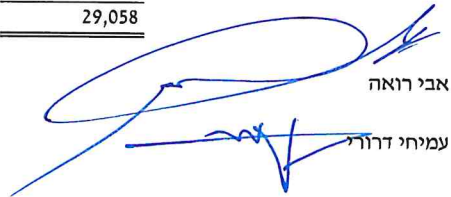
מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,404	21,182	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	107	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>12,404</u>	<u>21,289</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			 <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,012	4,125	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
4,208	3,644	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>5,220</u>	<u>7,769</u>		

<u>17,624</u>	<u>29,058</u>
---------------	---------------


 אבי רואה
 עמיחי דרורי

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

25/9/24

הביאורים 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 שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	9,529	20,150	19,800	1. מיסים ומענקים 11X מיסים אחרים
2,133	4,097	3,861	61 מנהל כללי	9,529	20,150	19,800	11 מיסים
893	2,053	1,907	62 מנהל כספי		62		12 אגרות
181	332	130	63 הוצאות מימון				
607	1,263	1,031	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
3,814	7,745	6,929					
				5,203	8,854	8,384	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				14,732	29,066	28,184	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
2,650	4,742	5,601	71 תברואה	188	64	30	21 תברואה
1,390	3,229	3,140	72 שמירה וביטחון	1,000	2,668	2,856	22 שמירה וביטחון
	443	670	73 תכנון ובנין העיר				
2,858	3,165	4,293	74 נכסים ציבוריים	8	48	90	24 נכסים ציבוריים
200	926	600	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
1	828	950	76 שרותים עירוניים שונים		55		26 שרותים עירוניים שונים
181	385	350	78 פיקוח עירוני	189	15	10	28 פיקוח עירוני
7,280	13,718	15,604		1,385	2,850	2,986	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
11,210	16,285	13,422	(7) 81 חינוך	6,718	8,765	6,104	(7) 31 חינוך
4,787	6,558	6,653	82 תרבות	2,528	5,246	4,299	32 תרבות
938	3,656	6,410	(6) 84 רווחה	170	2,410	4,722	(6) 34 רווחה
18	169	330	85 דת		42		35 דת
16,953	26,668	26,815		9,416	16,463	15,125	
			9 מפעלים				4. מפעלים
1,815	4,223	3,270	(8) 91 מים	2,109	3,735	4,300	(8) 41 מים
	35	518	93 נכסים	73	396	90	43 נכסים
1,359	1,855	2,318	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,652	2,600	2,700	(8) 47 מפעל הביוב
	1		98 מפעלים אחרים				
3,209	6,597	5,908		3,834	6,731	7,090	
1,547	3,759	3,060	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים			10	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
32,803	58,487	58,316	סה"כ כללי	29,367	55,110	53,395	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
29,367	55,110	53,395
32,803	58,487	58,316
(3,436)	(3,377)	(4,921)

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והמפרוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

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
	525	השתתפות הממשלה
3,317	1,344	מקורות עצמיים ואחרים
700		מלוות שנתקבלו
49		סגירת תב"רים בגרעון סופי
2,791		תקבולים שנצברו מתחילת שנה (1)
6,857	1,869	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,331	2,319	עבודות שבוצעו במשך השנה
274	114	תשלומים אחרים
46		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
998		תשלומים שנצברו מתחילת שנה (1)
2,649	2,433	סה"כ תשלומים
4,208	(564)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
	6,180	תקבולים
	1,972	תשלומים
	4,208	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
6,180	7,330	תקבולים
1,972	3,686	תשלומים
4,208	3,644	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
4,225	4,390	עודפי מימון זמניים
17	746	גרעונות מימון זמניים
4,208	3,644	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
677	719	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	1,374	עודפי מימון זמניים
	18	גרעונות מימון זמניים

(1) היתרות הועברו ממועצה אזורית שומרון

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			הכנסות
29,220	54,782	1	מתקציב רגיל
3,540	525	2	מתקציב בלתי רגיל
4,283	4,457	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>37,043</u>	<u>59,764</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
32,656	58,159	4	תקציב רגיל
2,603	2,433	5	תקציב בלתי רגיל
<u>35,259</u>	<u>60,592</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,784</u>	<u>(828)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
(3,436)	(3,377)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
4,208	(564)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>772</u>	<u>(3,941)</u>		
<u>1,012</u>	<u>3,113</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,784</u>	<u>(828)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית שער שומרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
29,367	55,110		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(147)	(328)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	2	<u>התאמה מס':</u>
6,857	1,869		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,317)	(1,344)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	3	<u>התאמה מס':</u>
4,476	4,785		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(46)			העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	4	<u>התאמה מס':</u>
32,803	58,487		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(147)	(328)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	5	<u>התאמה מס':</u>
2,649	2,433		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי הרגיל:
(46)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	6	<u>התאמה מס':</u>
3,464	1,672		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(147)	(328)		העברות לתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם
	1,012		

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 53,395 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 02.07.2024. במסגרת הגשת תוכנית העצמה למשרד הפנים, התוכנית טרם אושרה על ידי משרד הפנים למועד עריכת הדוחות. ראה ביאור 14.
- התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים.
- ו. 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 וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של מועצה 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 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 מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בנקים

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 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.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 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 שמפקידה 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.

ז. 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 השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"רים נזקפה לקרן פיתוח.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) השרות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית שער שומרון

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

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

בישום 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 שער שומרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
9	14	
10,324	18,853	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
10,333	18,867	
5,220	7,769	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
5,113	11,098	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
9,600	11,554	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
597	240	
32		
1,564	1,424	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
2,193	1,664	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
20	20	
	52	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
20	72	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
5,220	7,769	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
5,220	7,769	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
49	49	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	
49	49	
<hr style="width: 100%;"/>	<hr style="width: 100%;"/>	

	<p>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</p> <p>מזומנים בקופות בנקים מסחריים</p> <p>סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)</p> <p>(1) כולל פקדונות לזמן קצר</p>
	<p>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</p> <p>משרד החינוך ועד שער תקווה עץ אפריים חברות אשראי</p>
	<p>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</p> <p>פקדון בית משפט חייבים שונים</p>
	<p>ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</p> <p>פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)</p>
	<p>ה. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</p> <p>יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה</p> <p>יתרה לסוף השנה</p>

מועצה מקומית שער שומרון

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
4,863	6,101	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
516	1,574	עובדים וניכויים לשלם	
179	255	מוסדות וזכאים שונים	
142	29	המחאות לפרעון	
1,476	2,068	מוא"ז שומרון, ראה ביאור 13ב	
5,228	11,155	הפרשה למוא"ז שומרון, ראה ביאור 13א	
12,404	21,182		
 <u>2022</u>	 <u>2023</u>	 <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	 ח.
	94	זכאים בגין ארנונה	
	13	הכנסות מראש	
	107		

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
		10	הכנסות ריבית
		<u>10</u>	
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
804	1,984	2,000	הנחות במיסים
2		15	מיסים בשל הוצאות עודפות
735	1,751	1,000	הוצאות הקמת המועצה (ראה ביאור 12ב)
		15	קנסות למס הכנסה
6	24	30	תשלומים אחרים
<u>1,547</u>	<u>3,759</u>	<u>3,060</u>	

מועצה מקומית שער שומרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קוד לעבודות פיתוח - חרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקוד לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל ביוג והשבה, מהשתמטות בגלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנתח צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למינון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקוד עד לשימוש בהם מנותלים ביחד עם חשבוניות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות נבקים ספציפיים (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נחגת לזקוף את חתשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מועדים למינון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקבע ריבית רעיונית על חשומש בכספי הקוד לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לקלל תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקוד	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מהמב"ל	העברות מקרנות ואחרות	העברות מקרנות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סר"כ ותקבולים	העברה לתב"ר (1)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים סר"כ תשלומים (2) והוצאות (3)	יתרה לסוף השנה
ש"ח	1,012	4,274	46			147	9	4,476	3,317	147			3,464	1,012
סר"כ שנה קודמת														
קוד עורפי תב"ר סופיים	46							153						46
קרנות פיתוח	3							4,304						156
קרנות מבני ציבור	963							328	1,344	328			3,923	3,923
קוד שיקום מים וביוב								328						328
סר"כ	4,125	1,012	4,304			328	153	4,785	1,344	328			1,672	4,125

(1) חרכב העברה לתב"ר
 העברת שוטפת 1,344

(2) חרכב העברה לתב"ר
 העברת שוטפת 1,344

מועצה מקומית שער שומרון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 789 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 19 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 19 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך נרשמו בהתאם להתחשבות עם מועצה אזורית שומרון וכוללים סכומים חלקיים בגין תוכנית גמישות ניהולית (גפ"ן) ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין. קיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית 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 וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 234 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 304 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 92 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 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 ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - אפס אלפי ש"ח).
- ג. לא נתקבל מהרשות סכום ההתחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 לתאריך המאזן (ליום 31 בדצמבר 2022 - אפס אלפי ש"ח).

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

נכון לתאריך המאזן, אין למועצה שעבודים ומשכונות הרשומים על שמה. השעבודים והמשכונות בגין הלוואות שנטלה המועצה רשומים על שם מועצה אזורית שומרון.

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה 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 ש"ח, וקיים סיכוי קלוש שחברת הביטוח תזכה בפסק הדין, לכן לא נעשתה הפרשה בספרי הרשות.

לא קיימות תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 12 - גרעון לתחילת פעילות הרשות והוצאות הקמה, נטו

מועצה מקומית שער שומרון התכוננה ביום 7 ביוני 2022 בהתאם לצו אלוף מיום 09.05.2022, ובהמשך להנחיות משרד הפנים והממונה על המחוז באיחוד הוועדים המקומיים שערי תקוה ועץ אפרים שהיו שייכים למועצה אזורית שומרון.

א. גרעון לתחילת הפעילות

יתרת הגרעון בסך 1,593 אלפי ש"ח נכון ליום התכוננות הרשות, מהווה את יתרת הגרעון של שני הוועדים המקומיים לפי הפירוט הבא:

אלפי ש"ח	
1,607	גרעון וועד שערי תקוה
(14)	בניכוי עודף וועד עץ אפרים
<u>1,593</u>	סה"כ יתרת גרעון

ב. הוצאות הקמה, נטו

הוצאות הקמה כוללות בין השאר יעוץ וליווי לעניין הקמת הרשות, הוצאות בגין הוועדים וסגירתם והוצאות טרום הקמת הרשות. בשל הנסיבות, לא נפתח תב"ר בגינן.

להלן פירוט הוצאות הקמה:

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
50	560	שיפורים ושיפוצים
335	872	יעוץ וליווי מוניציפלי
182	319	רכישת ציוד, תוכנות ומשרדיות
168	-	אירוע הקמת מועצה
<u>735</u>	<u>1,751</u>	

ביאור 13 - התחשבנות עם מוא"ז שומרון

א. הרכב ההפרשה למועצה אזורית שומרון

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
10,935	20,871	הפרשות בגין הוצאות חינוך
450	839	הפרשות בגין הוצאות רווחה
(6,157)	(10,555)	בניכוי הכנסות חינוך
<u>5,228</u>	<u>11,155</u>	

ב. יתרות הרשות כפי שמופיעים בספרי הרשויות

2022	2023	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
3,548	(2,071)	יתרת הרשות בספרי מועצה אזורית שומרון
1,476	2,068	יתרת מועצה אזורית שומרון בספרי הרשות
<u>5,024</u>	<u>(3)</u>	סך הכל אי התאמה

הסכומים השנניים במחלוקת מוערכים בכ- 2,000 אלפי ש"ח. נכון לתאריך החתימה על הדוחות, הרשות העבירה למועצה אזורית שומרון 4,000 אלפי ש"ח על חשבון ההפרשה להוצאות.

מועצה מקומית שער שומרון

ביאור 14 - תוכנית העצמה - יישום מודל "הקמה והעצמה"

רקע

הרשות הוקמה בחודש יוני 2022 באיחוד של שני היישובים עץ אפרים ושערי תקוה וניתוקם ממועצה אזורית שומרון. הן הניתוק מהמועצה האזורית והן האיחוד של שני היישובים בעלי מאפיינים שונים מצביים בפני הרשות אתגרים משמעותיים שמחייבים סיוע בצד בקרה הדוקה הן בניהול התקציב הרגיל והן בניהול התקציב הבלתי רגיל.

מטרות ההסדר:

1. השלמת ההקמה של מוסדות מועצה שונים לצורך מתן שירות מוניציפאלי מלא בהיקפו ובטיבו ברשות המקומית, כמהלך בר קיימא שיוכיח את עצמו לאורך זמן.
2. קידום ושיפור איכות הניהול ברשות, קידום מחויבות ארגונית לתוצאות, הקפדה על כללי מנהל תקין, שיפור תהליכי ודפוסי עבודה ואימוץ תרבות לשיפור מתמיד.
3. יצירת מעטפת אסטרטגית ליצירת עוגנים כלכליים, ארגוניים ותהליכיים לחיזוק יכולותיה הכלכליות של הרשות בהספקת שירותים מוניציפאליים (לפרק הזמן הבינוני והארוך).
4. להביא את הרשות לאיזון התקציב השוטף החל משנת 2028 ואילך, לפעול לצמצום הגרעון המצטבר, להסדיר חובות עבר ולהגדיל את בסיס ההכנסות העצמיות של הרשות.

עקרונות יסוד של התוכנית

1. כיסוי גרעון מצטבר
2. קידום פעילויות פיתוח

יעדי בקרה במסגרת מימוש התוכנית

1. חלף חשב מלווה - לרשות מונה חלף חשב מלווה בשנת 2024, הנייל ישמש גורם בקרה ליישום התוכנית ובחינת ההיבטים הפיננסיים הנגזרים מהתוכנית הן בצד ניהול הסיכונים והן בצד מימוש ההזדמנויות. וכן יהיה שותף מלא ביישום צעדי התוכנית ויעודכן באופן שוטף.
2. בודק לתוכנית - משרד הפנים יעמיד בודק מטעמו לפקח על יישום התוכנית.
3. אישור תקציבי ועדכון תקציב - ככל שימצא שהערכת התקציב מצריכה זאת.
4. "רשת בטחון" לתרחישים בלתי צפויים - תוגדר קרן אשר תשמש את הרשות להתמודדות עם תרחישים בלתי צפויים.
5. יעדי סף - עמידה ביעד בגביה לרבות גבית פיגורים ועמידה ביעדי הגרעון התקציב השנתי.

תוכנית העצמה, אשר אושרה במליאת הרשות לאחר יום המאזן, טרם אושרה על ידי משרד הפנים. לטענת הרשות חלו בה שינויים רבים וצפוי כי יחולו בה שינויים נוספים עד לאישורה ולכן לא הוצגה בדוחות.

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לטופס 1

החלטות הכספים לשנת 2023

מצג חשבון החייבנים בני ארנונות, הטלים והשתפוטות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והחזרות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבנים נטו	סה"כ גביית בשנת הדיוח (פירוט א)	יתרה לסוף השנה	יחס גבייה ב - % לכלל החייבנים
1	תשפ"ת על בסיס חיוב שנת	4,688	19,900	2,149	(670)	21,769	17,202	4,567	79.0%
1.1	ארנונה	4,688	19,900	2,149	(670)	21,769	17,202	4,567	79.0%
1.1.1	ארנונה למגורים	2,209	1,268	48	(1,820)	1,609	829	829	48.5%
1.1.2	ארנונה אחרת	2,479	1,268	48	(1,820)	1,609	780	829	48.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,897	21,168	2,197	2,490	25,868	17,982	7,886	69.5%
2	סה"כ ארנונה	11,585	41,068	4,346	2,490	47,363	35,184	12,179	76.6%
2.1	אגרת מים	841	4,028			4,869	3,728	1,141	76.6%
2.2	סה"כ מים	841	4,028			4,869	3,728	1,141	76.6%
2.3	אגרת ביוב	302	2,327			2,629	360	360	86.3%
3	אגרת שמירה	1,032	2,292			3,324	2,119	1,205	63.7%
3.1	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	9,072	29,815	2,197		36,690	26,098	10,592	71.1%
4	עצמיות חייב	341	134			475	136	339	28.6%
5	עצמיות תרבות	84	379			463	399	64	86.2%
6	עצמיות רווחה	51	184			184	184	9	100.0%
7	עצמיות דת	51	51			51	42	9	82.4%
14	שלטים, אישורים וכ"י	346	1,102			1,448	790	658	54.6%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	771	1,850			2,621	1,551	1,070	59.2%
	סה"כ בשנת הדיוח	9,843	31,665	2,197		39,311	27,649	11,662	70.3%
	שנה קודמת	9,721	14,974	893		23,802	13,959	9,843	58.6%

יתרות המפיקות הינם יתרות החוב של היעדים של שיערי תקינות ויעד אפריס.

מועצה מקומית שער שומרון

הזנת המספרים לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמ"ת המגייסה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב בשנת החשבון	חייב (ביטול) נוסף	חייב ראשוני	חייב בשנת החשבון
חשבונות על בסיס חוב שנת								
א.								
1	ארנונה	19,027	54	124	695		19,900	
1.1	ארנונה למגורים	936	15	232	85		1,268	
1.2	ארנונה אחרת	19,963	69	356	780		21,168	
2	סה"כ ארנונה	3,942	79	7	4,028		4,028	
2.1	אגרת מים	3,942	79	7	4,028		4,028	
2	סה"כ מים	3,942	79	7	4,028		4,028	
2.3	אגרת ביוב	2,365	24	3	2,327		2,327	
3	אגרת שפיקרה	2,030	29	73	160		2,292	
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	28,300	201	439	875		29,815	
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך						134	
5	עצמיות תרבות						379	
6	עצמיות ריווח						184	
7	עצמיות דת						51	
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי						1,850	
14	טלסים, אישורים וכיו						940	
	סה"כ	28,398	201	527	2,539		31,665	

מועצה מקומית שער שומרון

הזרות הכספית לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פינויים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	16,452	750	17,202
	1.1 ארנונה למגורים	625	155	780
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	17,077	905	17,982
	2 אגרת מים וביוב			
	2.1 אגרת מים	3,538	190	3,728
2.3 אגרת ביוב	3,538	190	3,728	
3	אגרת שמירה	1,891	228	2,119
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	24,661	1,437	26,098
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
ב.	4 עצמיות חיינד	33	103	136
	5 עצמיות תרבות	375	24	399
	6 עצמיות רווחה	182	2	184
	7 עצמיות דת	42		42
	שלטים, אישורים וכו'	583	207	790
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,215	336	1,551
	סה"כ	25,876	1,773	27,649

מועצה מקומית שער שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		
2022	2023	2022	2023	
693	841	6,904	6,897	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
			138	גבית פיגורים
			(2,490)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
33	7	229	356	חיוב / זיכוי נוסף
			(29)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
726	848	7,133	4,872	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
99	190	1,040	905	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
627	658	6,093	3,967	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,267	3,942	9,689	19,963	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(15)		(440)	642	חיוב / זיכוי נוסף
9	79	44	69	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,261	4,021	8,400	18,506	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,047)	(3,538)	(7,596)	(17,077)	גביה שוטפת
(2,047)	(3,538)	(7,596)	(17,077)	סה"כ שנגבה
214	483	804	1,429	יתרת פיגורים לתקופה
841	1,141	6,897	5,396	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
13.64%	22.41%	14.58%	18.58%	% גביה מהפיגורים
90.54%	87.99%	90.43%	92.28%	% גביה מהשוטף
71.84%	76.57%	55.60%	76.92%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
514	752			כמות המים שנרכשה / הופקה
344	612			כמות המים שנמכרה / חויבה
170	140			פחת (באלפי קוב)
33.07%	18.62%			% הפחת

מועצה מקומית שער שומרון

הדוח הכספי לשנת 2023

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
22	18
303	254
23	6
583	58
11	5
23	3
469	57
3	2
51	28
81	54
115	45
5	3
88	22
29	3
42	90
3	2
99	22
1,950	672

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *
 הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

* הנחה בגינה מתקבל שיפוי

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
29	4
8	1
37	5

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 67% (2/3)

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,987	677
-------	-----

סה"כ הנחות ופטורים

נספח 3 לטופס 1

מועצה מקומית שער שומרון

מצב השבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות מקרנות ואחרים				מלוות מנבקים וממוסדות כספיים			
	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	סה"כ	מערבות סולאניות	אחרות	מיום ובינו	31.12.2023
9,717	9,717	9,846	9,846	9,846	1,959	7,208	679	9,846
9,717	10,417	9,846	9,846	9,846	1,959	7,208	679	9,846
	571	974	974	974	128	628	218	974
9,717	9,846	8,872	8,872	8,872	1,831	6,580	461	8,872
	33	29	29	29	2	9	18	29
9,717	9,879	8,901	8,901	8,901	1,833	6,589	479	8,901

* חישוב החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחיריים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

סכום פירעון כלל המלוות

סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת חזרות: קרן 974 ריבית 529

סה"כ** 1,503

***** התאמה לטופס 2:**

בסעיף פרעון מלוות 607

בסעיף מופעלי הבינו 140

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמוד): 747

סה"כ

מנבקים וממוסדות כספיים	מלוות מנבקים וממוסדות כספיים
840	840
1,052	1,052
853	853
892	892
933	933
4,331	4,331
8,901	8,901

שנה ראשונה 840
שנה שנייה 1,052
שנה שלישית 853
שנה רביעית 892
שנה חמישית 933
שנה שישית ואילך 4,331

נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית שער שומרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 נא לפי ש"ח

הביצוע 2022	מעל	הסטיית נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שגינים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
29,367	1,715		55,110	53,395		53,395	הכנסות
32,803	(171)		58,487	58,316		58,316	הוצאות
(3,436)	1,544		(3,377)	(4,921)		(4,921)	גרעון בשנת הדוח

מס"ח"כ %	הביצוע 2022	מעל	הסטיית נטו מתחת	מס"ח"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
59.67%	17,522	240	10	62.43%	34,406	34,166	1 תכנון עצמית
0.50%	147	328	10	0.60%	328	10	1.1 גביה ישירה
60.17%	17,669	568	10	63.03%	34,734	34,176	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
22.12%	6,495	498	1,192	20.56%	11,333	10,835	1.3 העברה מקרונות פיתוח
14.30%	4,199			11.24%	6,192	7,384	2 תכנון מהממשלה
3.42%	1,004	1,851		5.17%	2,851	1,000	2.1 השתתפות משרד ממשלה
39.83%	11,698	2,349	1,192	36.97%	20,376	19,219	2.2 מענק כללי
							2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים
							3
100.00%	29,367	2,917	1,202	100.00%	55,110	53,395	

סה"כ הכנסות לפי מקורות

נספח 1 לטופס 2 - המשך

מיוצא מקומית שער שומרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוג הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% משה"כ	הסטיית נטו		מסטי"כ	% מסטי"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	17,533	14,044	24.01%	3,489	788	5,061	15.43%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,869	6,081	10.40%	788		4,019	12.24%
3 הוצאות מימון	130	332	0.57%	202		181	0.55%
4 הוצאות ותפעיל	28,789	29,933	51.18%	1,144		21,233	64.73%
5 השתתפויות ותמכורות	2,488	3,674	6.28%	1,186		819	2.50%
6 הוצאות חד פעמיות	1,226	2,920	4.99%	1,694		743	2.27%
7 פרעון מלוות	1,281	1,503	2.57%	222		747	2.28%
סה"כ הוצאות	58,316	58,487	100%	4,448	4,277	32,803	100%

Y

נספח 2 לטופס 2

מיועצת מקומית שער שומרון

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

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	התקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. המזלח וכליליות	2	6	2,986	2,850	(136)	6,929	7,745	(816)	(6,929)	(7,745)	(816)
2. שירותים מקומיים	7	7	2,850	2,850	0	15,604	13,718	1,886	(12,618)	(10,868)	1,750
3. שירותים ממלכתיים	8	8	15,125	16,463	1,338	26,815	26,668	147	(11,690)	(10,205)	1,485
4. מפעלים	9	9	7,090	6,731	(359)	5,908	6,597	(689)	1,182	134	(1,048)
5. בלתי רגילים	4	4	10	10	(10)	3,060	3,759	(699)	(3,050)	(3,759)	(709)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות	5	99	25,211	26,044	833	58,316	58,487	(171)	(33,105)	(32,443)	662
ב. הכנסות בלתי מיועדות			25,211	26,044	833	58,316	58,487	(171)	(33,105)	(32,443)	662
1. הכנסות בלתי מיועדות	1		19,800	20,212	412				19,800	20,212	412
2. מענקים כלליים	1.19		8,384	8,854	470				8,384	8,854	470
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			28,184	29,066	882				28,184	29,066	882
סה"כ כללי			53,395	55,110	1,715	58,316	58,487	(171)	(4,921)	(3,377)	1,544
אי איזון תקציבי (גרעון)											(4,921)
הסטייה נטו עורף (גרעון)											(3,377)

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית שער שומרון

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנת שפסח/תשפ"ג ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מס' כ"מ	2022	2023	הפרש	%	מס' כ"מ	2022	2023	הפרש	%
10000	29,367	29,367	(10)	100%	10000	55,110	53,395	1,715	100%
10001	8,636	8,636	156	29%	10001	17,956	17,800	156	33%
10002	893	893	194	3%	10002	2,194	2,000	194	4%
10003	2,109	2,109	(565)	7%	10003	3,735	4,300	(565)	7%
10004	6,031	6,031	783	21%	10004	10,849	10,066	783	20%
10005	6,414	6,414	2,820	22%	10005	8,596	5,776	2,820	16%
10006	81	81	(2,263)	0%	10006	2,074	4,337	(2,263)	4%
10007	4,199	4,199	(59)	14%	10007	663	722	(59)	1%
10008	1,004	1,004	(1,192)	3%	10008	6,192	7,384	(1,192)	11%
			1,851		10009	2,851	1,000	1,851	5%

מס' כ"מ	2022	2023	הפרש	%	מס' כ"מ	2022	2023	הפרש	%
10000	29,367	29,367	(10)	100%	10000	55,110	53,395	1,715	100%
10001	8,636	8,636	1,170	15%	10001	9,120	10,290	(1,170)	16%
10002	893	893	546	36%	10002	20,377	20,923	(546)	35%
10003	1,568	1,568	(655)	5%	10003	3,455	2,800	655	6%
10004	33	33	2,475	0%	10004	3,791	6,266	(2,475)	6%
10005	11,177	11,177	(5,338)	34%	10005	12,494	7,156	5,338	21%
10006	87	87	(156)	0%	10006	1,133	977	156	2%
10007	851	851	2,910	3%	10007	2,523	5,433	(2,910)	4%
10008	747	747	(222)	2%	10008	1,503	1,281	222	3%
10009	181	181	(202)	1%	10009	332	130	202	1%
10010	743	743	(715)	2%	10010	1,775	1,060	715	3%
10011	804	804	16	2%	10011	1,984	2,000	(16)	3%

מס' כ"מ	2022	2023	הפרש	%	מס' כ"מ	2022	2023	הפרש	%
10000	32,803	32,803	(171)	100%	10000	58,487	58,316	171	100%
10001	8,636	8,636	1,170	15%	10001	9,120	10,290	(1,170)	16%
10002	893	893	546	36%	10002	20,377	20,923	(546)	35%
10003	1,568	1,568	(655)	5%	10003	3,455	2,800	655	6%
10004	33	33	2,475	0%	10004	3,791	6,266	(2,475)	6%
10005	11,177	11,177	(5,338)	34%	10005	12,494	7,156	5,338	21%
10006	87	87	(156)	0%	10006	1,133	977	156	2%
10007	851	851	2,910	3%	10007	2,523	5,433	(2,910)	4%
10008	747	747	(222)	2%	10008	1,503	1,281	222	3%
10009	181	181	(202)	1%	10009	332	130	202	1%
10010	743	743	(715)	2%	10010	1,775	1,060	715	3%
10011	804	804	16	2%	10011	1,984	2,000	(16)	3%

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

נספח 4 לטופס 2 תלק"א

מועצה מקומית שער שומרון

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנת קודמת			שנת נוכחית				
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע		
במועל	במועל	במועל	במועל	במועל	במועל		
לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה	לשנת למשרה		
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח		
220.00	33	0	154.90	3,744	24.17	20.00	חניך עם תקן
			154.90	64	0.41		חניך ללא תקן
220.00	33	0	154.90	3,808	24.58	20.00	סה"כ חינוך
			253.17	1,119	4.42	4.00	רווחה עם תקן
74.36	87	1	253.17	14	0.06		רווחה ללא תקן
			253.17	1,133	4.48	4.00	סה"כ רווחה
232.00	87	1	352.30	1,381	3.92	2.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
			352.30				
232.00	464	2	352.30	1,381	3.92	2.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
			173.88	5,559	31.97	44.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
85.11	2,481	29	173.88	162	0.93		יתר המשרות אחרים ללא תקן
85.11	811	10	173.88	5,721	32.90	44.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
			173.88				
92.33	3,292	39	173.88	7,102	36.82	46.00	סה"כ יתר המשרות
			192.88				
92.33	3,756	41	192.88				
92.29	3,876	42	182.80	12,043	65.88	70.00	סה"כ נבחרים
			782.00	782	1.00		נבחרים
416.00	416	1	782.00				
99.82	4,292	43	195.23	13,057	66.88	70.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
			195.23				סה"כ עובדי כללי
99.82	4,292	43	195.23	13,057	66.88	70.00	תערוות:

הוצאות בנין סיום יחסיו עובד מעביד בכירים
הוצאות בנין סיום יחסיו עובד מעביד אחרים

סה"כ יתר המשרות בכירים
סה"כ יתר המשרות אחרים עם תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים
סה"כ יתר המשרות
סה"כ נבחרים
סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ עובדי כללי
תערוות:

מועצה מקומית שער שומרון

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	
70.08%	3,008	62.23%	8,125	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב
3.10%	133	4.43%	579	
1.12%	48	3.28%	428	
4.92%	211	4.66%	609	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נטיעה ועוד
79.22%	3,400	76.38%	9,973	סה"כ שכר ותשלומים
3.47%	149	3.59%	469	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.18%	480	14.23%	1,858	
6.13%	263	5.80%	757	
20.78%	892	23.62%	3,084	סה"כ נלוות
100.00%	4,292	100.00%	13,057	סה"כ כללי

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

2022	2023	
4,292	13,057	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - משכורות עובדים זרים שלא נכללו בדוח 66 החזרי ביטוח לאומי הפרש לא מהותי
769	1,201	
	(207)	
	(7)	
5,061	14,044	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית שער שומרון

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
תעריף משוקלל	48.38	49.04	37.27	מבנה מגורים
	72.14	74.04	73.18	משרדים שירותים ומסחר
		20.00	0.01	אדמה חקלאית
	10.55	11.73		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה מקומית שער שומרון

דוח כספי לשנת 2023
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>בשנת 2023</u>		
<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
	136	השתתפות בהג"א כלל ארצי
51	51	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
	66	השתתפות בתקציב מנהלת קולחי השומרון
	126	השתתפות באיגודים מקצועיים
<u>51</u>	<u>379</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
	109	השתתפויות חינוך
1,624		השתתפויות רווחה
13		השתתפות בשכר דירה
2		השתתפות במועדון נוער
<u>1,639</u>	<u>109</u>	סה"כ
<u>1,984</u>	<u>2,000</u>	הנחות בארנונה
<u><u>3,674</u></u>	<u><u>2,488</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
51	379	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,639	109	השתתפויות אחרות
1,984	2,000	הנחות בארנונה
<u><u>3,674</u></u>	<u><u>2,488</u></u>	סה"כ