

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

30 Oct, 2023, 12:19



נתקבל

**מועצה מקומית קרני שומרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית קרני שומרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<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
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



דני נבון, רואה חשבון

בס"ד

פתח תקווה ד' בחשוון ה'תשפ"ד

19/10/2023

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קרני שומרון (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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), התשל"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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

19/10/2023

מברכה דני נבון,
רואה חשבון

רחוב מוהליבר 6, פתח תקווה, טלפקס. 077-5001212
2 mholiver.petach tikva ISRAEL, Tel/fax 972-077-5001212

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
4,347	10,331	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
	474	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
9,515	9,660	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
186	69	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,048</u>	<u>20,534</u>		
5,528	8,396	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,636	1,580	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
12,900	12,736	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
19,485	15,293		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,370)		3 (י)	גרעון לתחילת השנה
178	3,164	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>15,293</u>	<u>18,457</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,045	8,173	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>51,450</u>	<u>69,876</u>		
<u>24,077</u>	<u>23,373</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
10,161	12,482	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,107	910		חובות פתוחים
<u>11,268</u>	<u>13,392</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
24,268	32,848	(ו) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	474	(א) 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
982	13,842	(ז) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>25,250</u>	<u>47,164</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
11,664	8,396	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>11,664</u>	<u>8,396</u>		
1,636	1,580	(ח) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
12,900	12,736	(ט) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>51,450</u>	<u>69,876</u>		

19/10/2023
יגאל להב : ראש הרשות

מאיר אלמליח : גזבר הרשות

19/10/2023
19/10/2023 : תאריך אישור הדוחות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
									מיסים ומענקים
									X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה (10)
									11 מיסים
									12 אגרות
									16 הכנסות מימון
									19 מענקים כלליים ומיוחדים
									2
				7					שרותים מקומיים
									21 תברואה
									22 שמירה וביטחון
									23 תכנון ובנין העיר
									24 נכסים ציבוריים
									26 שרותים עירוניים שונים
									28 פיקוח עירוני
									3
				8					שרותים ממלכתיים
									31 חינוך (7)
									32 תרבות
									33 בריאות
									34 רווחה (6)
									35 דת
									36 קליטת עלייה
									4
				9					מפעלים
									41 מים (8)
									43 נכסים
									47 מפעל הביוב (8)
									5
				99					תקבולים בלתי רגילים
									סה"כ כללי
									סה"כ תקבולים
									סה"כ תשלומים
									גרעון בשנת הדוח

109,158	120,788	113,980	סה"כ תקבולים
109,336	123,952	113,980	סה"כ תשלומים
(178)	(3,164)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
14,731	42,005	השתתפות הממשלה
1,384	1,399	השתתפות מוסדות
3,285	7,477	מקורות עצמיים ואחרים
118	264	השתתפות התקציב הרגיל
4,370	1,547	מלוות שנתקבלו
<u>23,888</u>	<u>52,692</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,569	57,183	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,378	902	תכנון
4,370	735	העברת מלוות
206	735	תשלומים אחרים
<u>22,523</u>	<u>58,820</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,365</u>	<u>(6,128)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
75,429	66,393	תקבולים
78,839	68,438	תשלומים
<u>(3,410)</u>	<u>(2,045)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
66,393	116,024	תקבולים
68,438	124,197	תשלומים
<u>(2,045)</u>	<u>(8,173)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,431	4,415	עודפי מימון זמניים
6,476	12,588	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,045)</u>	<u>(8,173)</u>	
<u>32,924</u>	<u>3,061</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
407	524	עודפי מימון זמניים
<u>794</u>	<u>1,257</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני 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>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
105,162	114,121	1	מתקציב רגיל
20,485	44,951	2	מתקציב בלתי רגיל
15,487	10,876	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>141,134</u>	<u>169,948</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
109,218	123,688	4	תקציב רגיל
22,523	58,820	5	תקציב בלתי רגיל
732		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>132,473</u>	<u>182,508</u>		סך כל ההוצאות
<u>8,661</u>	<u>(12,560)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(178)	(3,164)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,365	(6,128)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,187</u>	<u>(9,292)</u>		
<u>7,474</u>	<u>(3,268)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>8,661</u>	<u>(12,560)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
109,158	120,788		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,996)	(6,667)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>105,162</u>	<u>114,121</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
23,888	52,692		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,285)	(7,477)		העברות מקרנות פיתוח
(118)	(264)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,485</u>	<u>44,951</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
15,887	10,876		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(400)			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>15,487</u>	<u>10,876</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
109,336	123,952		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(118)	(264)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>109,218</u>	<u>123,688</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
22,523	58,820		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>22,523</u>	<u>58,820</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית קרני שומרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

8,413	14,144
(3,996)	(6,667)
(3,285)	(7,477)
(400)	

732	
-----	--

סה"כ נטו

7,474

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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.
- 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.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 106,242 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 22/11/2021. עדכון התקציב לסך 113,980 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/02/2022.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 04/04/2022.
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30/08/2022.

- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בסוף שנת 2022.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ערוכות 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית קרני 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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

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

ה. פקדונות בנקים

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

ו. 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.

ז. 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 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה מקומית קרני שומרון

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות 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 שמפקדה 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.

ט. 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. 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.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. 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.

יד. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

9,875	18,727
9,875	18,727
5,528	8,396
4,347	10,331
4	5,004

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הזילים 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), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבנו

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
7,510	6,997	משרד החינוך
146	106	משרד הרווחה
	20	משרד הקליטה
	513	משרד הביטחון
407	36	המשרד לבטחון פנים
7	95	משרדי ממשלה אחרים
19	89	רשויות ומוסדות
1,426	1,804	חברות כרטיסי אשראי
9,515	9,660	

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
44	7	עובדים ומוסדות שכר
112	62	ספקים ופקדונות
30		חייבים אחרים
186	69	

מועצה מקומית קרני שומרון

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,435	1,636	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
65	66	יתרה לתחילת השנה
136	(122)	הפקדות במהלך השנה
<u>1,636</u>	<u>1,580</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>1,636</u>	<u>1,580</u>	יתרה לסוף השנה
<u>1,636</u>	<u>1,580</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
1,730	1,730	תאגידים עירוניים
280	280	החברה הכלכלית לקרני שומרון (כולל שטרי הון-ראה גם באור 11א)
11,600	11,600	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון(ראה גם באור 11ג)
89	(875)	תשלומים ע"ח מניות בתאגיד מים יובלים בשומרון (ראה גם באור 11ב)
(800)	(875)	הלוואות למתנ"ס (ראה גם באור 11ד)
<u>12,899</u>	<u>12,735</u>	הפרשה להפחתת ערך השקעות (ראה ביאור 11א ו7)
1	1	השקעות אחרות
1	1	קרן פיצויים בבנק מזרחי
<u>12,900</u>	<u>12,736</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
14,033	18,405	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,311	3,541	עובדים וניכויים לשלם
413	383	מוסדות וזכאים שונים
125	66	המחאות לפרעון
849	849	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
5,537	9,604	צדדים קשורים (ראה גם באור 11)
<u>24,268</u>	<u>32,848</u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ז.
	15	מיסים מראש	
384	381	זכאים בגין ארנונה	
	13,446	הכנסות מראש משרדי ממשלה (ראה באור 19)	
598		הכנסות עצמיות	
<u>982</u>	<u>13,842</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ח.
		<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
1,435	1,636	יתרה לתחילת השנה	
65	66	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
136	(122)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,636</u>	<u>1,580</u>		
<u>1,636</u>	<u>1,580</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	ט.
1,730	1,730	החברה הכלכלית לקרני שומרון (כולל שטרי הון-ראה באור 11א)	
280	280	פארק התעשיות ע"ש אורי בראון(ראה באור 11ג)	
11,600	11,600	השקעה בתאגיד יובלים בשומרון 2003 בע"מ(ראה באור 11ב)	
90	1	הלוואות למתנ"ס והשקעות אחרות (ראה באור 11ד)	
(800)	(875)	הפרשה להפחתת ערך השקעות(ראה באור 11א7)	
<u>12,900</u>	<u>12,736</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.
		<u>סכומים להקטנת גרעון</u>	1
4,370		מלוות להקטנת גרעון	
<u>4,370</u>			
<u>4,370</u>		<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
23	46		החזר משנים קודמות
206	212	180	החזר השתתפויות
	1,500	1,500	העברה מקרנות פיתוח
1			פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים
	688		תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות
98	75	411	הפחתת קרן מתוקצבת להשקעה (ראה גם באור 11א (7))
	2		הכנסות מריבית ומימון אחרות
151	162	162	תקבולים אחרים
<u>479</u>	<u>2,685</u>	<u>2,253</u>	
<u>ביצוע 2021</u>	<u>ביצוע 2022</u>	<u>תקציב 2022</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,302	2,809	1,910	הנחות במיסים
3,130	3,253	3,210	תשלומי פנסיה
	63	60	מיסים בשל הוצאות עודפות
209	3,526		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
717	123	194	זרבה תקציבית
98	75		ירידת ערך השקעה בתאגידים עירוניים (ראה גם באור 11א)
6			הוצאות קורונה כלליות
196	44	16	תשלומים אחרים
	264	494	השתתפות בהוצאות תב"ר
<u>6,658</u>	<u>10,157</u>	<u>5,884</u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המוצעה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המוצעה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברה לעברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"ריים	העברות לתב"ריים לתב"ריים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	מהשקיעות מהעברות	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	העברה מתב"ריים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה
	11,664	8,413	732	400		3,996	3,285	15,887	400						15,487	4,190	סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה
	821	1,200				1,200	1,967	1,967							1,967	54	
	1,297	172				172		623							623	846	קרו ביוב
	3,564	4,014				3,795	219	4,515							4,515	3,063	קרו הטל שמירה
	1,766	399					399	2,044							2,044	121	קרנות פיתוח
	948	8,359				1,500	6,859	1,727							1,727	7,580	קרנות אחרות
	8,396	14,144				6,667	7,477	10,876							10,876	11,664	סה"כ

מועצה מקומית קרני 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 וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1870 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח 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 1406 אלפי ש"ח וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 74 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 2342 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 2138 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

עד לתאריך 1/3/2008 ניהלה המועצה את מפעל המים כמשק סגור. החל מחודש מרץ 2008 הצטרפה המועצה לתאגיד המים של עיריית אריאל ומחזיקה ב-27.67% מהתאגיד. ההכנסות ממפעל המים הינן באם קיימות הינן בגין גביית חובות ישנים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 731 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 795 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 2,414 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,285 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 866 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,278 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 251 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה 251 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידי

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידי אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה :

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
-	481	100.00%	חברה	החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ
-	-	27.67%	חברה	יובלים בשומרון בע"מ
-	170	20.00%	חברה	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

סה"כ השקעה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	שם התאגיד
1730	574	675	החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ
11600	11600	-	יובלים בשומרון בע"מ
280	110	-	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	שם התאגיד
974	-6,674	180	החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ (א)
2,240	-1,493	-	יובלים שומרון בע"מ (ב)
-	-	5,768	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (ג)
1,446	-1,437	307	מרכז קהילתי קרני שומרון (ד)

מועצה מקומית קרני שומרון

א. החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ

1. החברה הכלכלית קרני שומרון נוסדה בשנת 1993.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022
3. מטרת החברה הינן פיתוח התיירות, הבניה, ההסעות והתעשייה בתחום השיפוט של המועצה המקומית קרני שומרון.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 6,674 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 3,641 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 974 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין חיובי פרויקטים אשר נרשמו במועצה וטרם חויבו בספרי החברה הכלכלית.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 2,441 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 35,080 אלפי ש"ח.
6. בחודש נובמבר 2021 הוגשה כנגד החברה והמועצה תביעה כספית בסך 2,438 אלפי ש"ח נותן שירותים לחברה התביעה נדונה במסגרת הליך בוררות ונמצאת בשלב מקדמי, בגין תביעה זו לא נרשמה הפרשה בדוחות החברה
7. המועצה מעדכנת את ירידת ערך ההשקעה בגין הפסדיה של החברה הכלכלית - סך הפסדיה השנה 875 אלפי ש"ח (ש"ק 800 אלפי ש"ח)
8. המועצה נתנה ערבות לבנק בסך 500 אלפי ש"ח לטובת חובות לבנק של החברה הכלכלית.

ב. יובלים בשומרון בע"מ

1. תאגיד המים והביוב יובלים בשומרון בע"מ החל לפעול בספטמבר 2003. המועצה הצטרפה אליו במרץ 2008.
2. הנתונים הכספיים של התאגיד נכון ליום הגשת הדוח הינם מדוח כספי בלתי מבוקר (טיוטה) לשנת 2022.
3. מטרת התאגיד הינן לספק ולפתח שירותים ותשתיות בנושא מים וביוב.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 1,493 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 1,100 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 2,240 אלפי ש"ח לחובת הרשות (אשתקד יתרה לחובת התאגיד 1,490 אלפי ש"ח). ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי התאגיד הינו בגין חשבונות שנמצאים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת התאגיד.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 759 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 1,152 אלפי ש"ח.
6. התמורה בגין המקרקעין ששילם התאגיד למועצה נקבע בהתאם להסכם ולכללי המומנה לעניין העברת נכסי מקרקעין. התמורה בגין המטלטלין נקבעה על סך 19,333 אלפי ש"ח (לפי חישוב של ערך כינון מופחת (מבוסס על סקר נכסים שבוצע ע"י המועצה). ע"פ כללי הממונה 60% מהסכום הנ"ל (11,600 אלפי ש"ח) מיועד להשקעה במניות התאגיד בשיעור שנקבע בהסכם על פיו המועצה המקומית קרני שומרון תקבל 27.67% ממניות התאגיד כל עוד לא צורפה רשות נוספת טרם הוסדר עניין הקצאת המניות. ע"פ הוראות הממונה רשמה המועצה בספריה השקעה זו בקרנות מתוקצבות מול זיכוי בקרנות מתוקצבות. יתרת הסכום בסך 7,733 אלפי ש"ח, בגין מכירת נכסי המועצה בסך 4,974 אלפי ש"ח ובגין מכירת נכסי חברת קולחי השומרון 2,759 אלפי ש"ח, נרשמה בספרי התאגיד כהלוואת בעלים.
7. ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%. ההלוואה תפרע ב- 48 תשלומים רבעוניים שווים החל מאפריל 2011. ההלוואה הסתיימה ב-2022
7. לא ניתנו ערבויות לתאגיד.

ג. פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

1. חברת פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ נוסדה ב-12/1997.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת החברה הינן תפעול ואחזקה של אזורי התעשייה ושיווק הפארקים ליוזמים.
4. אין יתרת חו"ז בין המועצה לחברה נכון ל-31.12.2022.
5. במהלך 2022 ניקנו שירותים מהמועצה בסך 72 אלפי ש"ח.
6. לא ניתנו הלוואות לתאגיד.
7. לא ניתנו ערבויות לתאגיד.

ד. מרכז קהילתי קרני שומרון

1. מרכז קהילתי קרני שומרון הוקם והחל את פעילותו בחודש אוקטובר 1992.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה הן לתאם ולהפעיל את פעילות התרבות בתחום המועצה המקומית קרני שומרון, לארגן פעילות קהילתית ושירותים קהילתיים
- מכל מין וסוג שהוא לפי צריכת וצרכי הקהילה.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 1,437 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 796 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 1,446 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי התאגיד הינו בגין רישומי חיובים שבוצעו ע"י התאגיד בשנת 2022 ונרשמו במועצה ב-2023.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 1,412 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 8,235 אלפי ש"ח.
6. בשנת 2017 הלווה המועצה למתנ"ס סך של 500 אלפי ש"ח. ההלוואה הסתיימה ב-2022.
7. המועצה נתנה ערבות לבנק בסך 400 אלפי ש"ח לטובת חובות לבנק של המתנ"ס.

מועצה מקומית קרני שומרון

<u>2022 באלפי ש"ח</u>		<u>2021 באלפי ש"ח</u>		<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
				ההרכב:
		123	-	מוסדות שכר והפרשי שכר
		29	-	חברת חשמל
		35	-	ספקים ונותני שרותים
		22	-	שוונות
		-	3,526	החזר למשרד החינוך בגין הסעות ש"ק שהתקבל בטעות
		<u>209</u>	<u>3,526</u>	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

לפי אישור מרשם המשכונות מיום 08/08/2023 כל ההכנסות של המועצה משועבודות לבנקים: בנק מזרחי טפחות, בנק הפועלים, בנק דקסיה ישראל, הבנק הבינלאומי הראשון ומרכנתיל דיסקונט.

קיימים 35 משכונות פעילים
השעבודים נעשו החל מ 16/08/1998 לתקופה של עד 99 שנים.

ביאור 14- ערבויות

המועצה נתנה ערבות לבנק להבטחת חובות לבנק של החברה הכלכלית בסך אלפי ₪ 500 ושל המתנייס בסך אלפי ₪ 400 הערבויות בתוקף עד 31.12.22

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומות הופקו בחודש נובמבר 2019 והתייחסו לשנים 2014 ועד 2018. לפיהם המועצה שלמה כ-60 אלפי ₪.

ביאור 16- רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, ציוד היקפי, ריהוט וציוד בסך של כ-200 אלפי ₪. (אשתקד 550 אלפי ₪)

מועצה מקומית קרני שומרון

באור 17 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 26/11/2020 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
 - יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום
 - חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
 - ביטול הנחות לא חוקיות.
 - גבית חובות עובדים ונבחרים.
 - ביטול חריגות שכר.
 - ידוע ומוסכם על המועצה כי במסגרת הסדר לכיסוי הגרעון יוגדרו הלוואות בסך 15% מסך המקורות לטובת יעדים כלכליים
 - ידוע ומוסכם כי מתן ההיתרים להלוואות לזמן ארוך ייעשה בכפוף לעמידת הרשות ביעד איזון התקציב השוטף ועמידה באבני הדרך כדלהלן
- אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם הפחתת הגרעון השנתי ועמידה ביעדי גביה:

שנה	סכום הגרעון (אלש"ח)	יעד גביה בארנונה (אלפי ש"ח)
2020	2,979	13,812
2021	3,100	17,422
2022	-	18,731

בשנת 2021 קיבלה המועצה סך של 3,526 אלפי ₪ ממשדד החינוך בגין תקבולי הסעות, סכום זה התברר בדיעבד כתקבול בטעות והוחזר בשנת 2022. עקב טעות זו המועצה סיימה את שנת 2022 בגרעון בסך של 3,164 אלפי ₪ (3,164 אלפי ש"ח מתחת לסכום הגרעון שנקבע בתוכנית ההתייעלות).

בהנחת ניטרול טעות זו התוצאות והמסקנות בשנים 2021-2022 משתנות כדלהלן:

עמידה	סכום הגרעון לפני התיקון	סכום הגרעון לאחר התיקון	שקבע בהסכם התייעלות	חריגה מהסכם התייעלות	בהסכם התייעלות
לא	-3,526	-3,704	-3,100	-604	לא
כן	-3,164	362	-	362	כן

בשנת 2021 המועצה לא עמדה בהסכם יעדי תכנית ההתייעלות (604 אלפי ₪ מתחת לסכום הגרעון שנקבע בהסכם ההתייעלות). בשנת 2022 המועצה כן עמדה בהסכם יעדי תכנית ההתייעלות (362 אלפי ₪ מעל לסכום הגרעון שנקבע בהסכם ההתייעלות). תגובת המועצה לגביי שנת 2021:

בשנת 2021 המועצה לא העבירה מקרן פיתוח למימון מחלקת הנדסה ופרעון מלוות פיתוח היות והייתה ביתרת עודף לעומת תכנית ההתייעלות לכן למעשה מבחינת יעדי גרעון המועצה עמדה ביעדי תוכנית ההתייעלות.

גביית הארנונה ב-2022 עמדה על סך של 17,744 אלפי ₪

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה מיום 9/07/2023 אשר מפרט 4 תביעות בסך כולל של 3,588 אלפי ש"ח. העומדות כנגד המועצה נכון ל-31.12.22.

תביעה 1 בסך של כ-525 אלפי ₪ נדחתה במרביתה ונפסק לתשלום סך של כ-13 אלפי ₪. הוגש ערעור לבית המשפט המחוזי

תביעה 2 בסך של כ-590 אלפי ₪.

תביעה 3 בסך של כ-2,438 אלפי ₪.

תביעה 4 בסך של כ-35 אלפי ₪ הצדדים הגיעו לפשרה

סך ההפרשה של המועצה בגין התביעות התלויות הינה כ-849 אלפי ₪.

ביאור 19 - הכנסות מראש ממשרדי ממשלה

ההכנסות מראש הינן בגין תשלומים ביתר ממשדד החינוך בגין השתתפות בהסעות אשר מקוויזים במהלך 2023 מתקבולים המגיעים בדוחות מית"ר חינוך.

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1

מצב חשבון החייכים בנין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל / מ חובות מסופקים	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שהורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
83.2%	2,738	13,568	16,306	2,706	16,976	2,036			
65.9%	2,158	4,176	6,334	344	4,688	1,974			
71.2%	7,176	17,744	24,920	3,050	21,779	6,191			
4.0%	24	1	25	1	1	24			
0.3%	271	1	271	1	1	271			
65.2%	295	227	296	348	280	295			
66.9%	121	4,701	7,023	258	5,452	68			
68.6%	466	22,673	33,053	3,308	27,537	441			
	10,380					8,824			

מס.	שם החשבון	ש"ח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
1	ארנונה	
1.1	ארנונה למגורים	
1.2	ארנונה אחרת	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	
2	סה"כ ארנונה	
2.1	אגרת מים וביוב	
2.2	אגרת מים	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	
2.3	סה"כ מים	
3	אגרת ביוב	
4	אגרת שמירה	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
2	שכר דירה	
3	קנסות	
4	עצמיות חינוך	
6	עצמיות רווחה	
9	הטלי פיתוח	
10	אגרות בניה	
11	הטל ביוב	
12	מדי מים	
14	אגרת רשוי, שילוט ופינוי אשפה	
15	שונות	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
	סה"כ בשנת הדוח	
	שנה קודמת	
	שנתיים קודמות	
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגייתם מוטלת בספק.	

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אנף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
16,976	598	185	84	16,109	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.	
4,688	(219)	147	71	4,689	ארנונה	1	
115		115			ארנונה למגורים	1.1	
21,779	379	447	155	20,798	ארנונה אחרת	1.2	
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
					סה"כ ארנונה	2	
1		1			אגרת מים וביוב	2	
					אגרת מים	2.1	
1		1			סה"כ מים	2.3	
280	(28)	5	3	300	אגרת ביוב	3	
5,452	47	176	59	5,170	אגרת שמירה	4	
25	25				חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4	
27,537	423	629	217	26,268	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
549	28	7	5	509	שכר דירה	2	
(3)	(3)				קנסות	3	
12,531	6,055	(2)		6,478	עצמיות חינדך	4	
					עצמיות רווחה	6	
85	40			45			
3,004	3,004				הטל פיתוח	9	
375	375				אגרות בניה	10	
58	58				הטל ביוב	11	
128	29	2		97	אגרת רשוי, שילוט ופנימי אשפה	14	
3,180	2,353	39	5	783	שונות	15	
19,907	11,939	46	10	7,912	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		
47,444	12,362	675	227	34,180	סה"כ		

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נחוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
							השבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,706	204	22	2,389			91	ארנונה	1
344	37		2	251		54	ארנונה למגורים ארנונה אחרת	1.1 1.2
3,050	241	22	2,391	251		145	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	2
258	(2)		260				אגרת שמירה	3
3,308	239	22	2,651	251		145	סה"כ השבונות על בסיס חיוב שנתי	
							השבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
(5)	(5)						שונות	15
(5)	(5)						סה"כ השבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
3,303	234	22	2,651	251		145	סה"כ	

מועצה מקומית קרני שומרון

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח			
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתני						
		1	ארנונה				
		1.1	ארנונה למגורים	493	13,075		
		1.2	ארנונה אחרת	615	3,561		
		2	סה"כ ארנונה	1,108	16,636		
		2.1	אגרת מים	1			
		2.3	אגרת ביוב	1			
		3	אגרת שמירה	32	195		
				386	4,315		
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתני חוזר	1,527	21,146		
		ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
				2	שכר דירה	130	411
				4	עמיות חינוך	6,015	5,777
6	עמיות רווחה			52	38		
9	הטלי פיתוח			914	2,480		
10	אגרות בניה			28	321		
11	הטל ביוב			29	29		
14	אגרת רשמי, שילוט ופינוי אשפה			(5)	52		
15	שונות			168	2,905		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			7,331	12,013		
	סה"כ			8,858	33,159		

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 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
2021	2022	2021	2022	
24	24	1,660	4,010	גבית פיגורים
		398	(1)	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
		61	48	תיקון יתרת פתיחה
		9	16	חיוב / זיכוי נוסף
1	1	150	332	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(59)	(452)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
25	25	2,219	3,953	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1	1	772	1,108	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
24	24	1,447	2,845	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		20,478	20,798	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		894	332	חיוב / זיכוי נוסף
		158	155	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,529)	(2,598)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		19,001	18,687	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(16,438)	(16,636)	גביה שוטפת
		(16,438)	(16,636)	סה"כ שנגבה
		2,563	2,051	יתרת פיגורים לתקופה
24	24	4,010	4,896	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
4.00%	4.00%	34.79%	28.03%	% גביה מהפיגורים
		86.51%	89.02%	% גביה מהשוטף
4.00%	4.00%	81.10%	78.37%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

	סה"כ מקרים	ביצוע	
	2022	2022	
	22	20	תיאור ההנחה
	368	317	אזרח ותיק 30%
	9	35	אזרח ותיק 25%
	136	790	אזרח ותיק 100%
	25	63	נכה 75% ומעלה
			נכה 90%
	3	5	נכי רדיפות הנאצים
	3	3	עיוור
	10	16	עולה
	88	307	הבטחת הכנסה
	45	201	גמלת סיעוד
	42	114	מבחן הכנסה
	55	56	הורה יחיד
	111	167	ילד נכה
	18	26	פטור חיילים
	70	154	נכי צהל ומשפחות שכולות
	14	30	פעולות איבה
	32	51	בנין ריק
	6	22	וועדת הנחות
	20	251	הנחות בגין קורונה
	47	16	חייל מילואים פעיל
	24	20	הנחות אחרות
	1,148	2,664	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק
חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	
2022	2022	2022	תיאור פטורין
	1	51	פטור 67% (2/3)
	1	3	פטור 55%
	25	91	פטור נכס שנהרס או ניזוק
91			
54			
145	27	145	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
	1,175	2,809	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מיוזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
22,419	21,017	23,636			23,170	466
	4,370	1,547			1,547	
22,419	25,387	25,183			24,717	466
1,402	1,751	1,972			1,823	149
21,017	23,636	23,211			22,894	317
108	441	162			84	78
21,125	24,077	23,373			22,978	395

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים ע"ח 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

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

2020	2021	2022
1,402	1,751	1,972
360	398	604
45	37	43
1,807	2,186	2,619

סכום פרעון כלל המלוות
 סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
 קרן
 ריבית
 הצמדה
 סה"כ (***)

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

2,186	2,619
-------	-------

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,824
2,146
2,161
2,159
2,183
12,900
23,373

שנה ראשונה
 שנה שניה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית
 שנה שישית ואילך

מועצה מקומית קרני שומרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		מסה"כ	מסה"כ *	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מסתובב	
					מעל	מתחת							2021	מעל
הכנסות	106,242	7,738	113,980	120,788		1,428	33,815	30.98%	1	42,303	40,875	33.84%	1,428	
הוצאות	106,242	7,738	113,980	123,952		233	479	0.44%	1.1	753	1,185	0.98%	432	432
גרעון בשנת הדוח				(3,164)		1,661	3,996	3.66%	1.2	6,900	6,667	5.52%	432	20
							38,290	35.08%	1.3	49,956	48,727	40.34%		
							51,627	47.30%	2	49,942	53,330	44.15%		
							12,473	11.43%	2.1	12,620	12,640	10.46%		
							6,768	6.20%	2.2		5,853	4.85%		
							238		2.4	1,462	238	0.20%		
							8,037	64.92% (*)	2.5	64,024	72,061	59.66%		
								(*)	3					
							8,469	100.00%		113,980	120,788	100.00%		
סה"כ הכנסות לפי מקורות						1,661	109,158	100.00%		113,980	120,788	100.00%		
מוין חדש (*)														

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס'ה"כ	סוג ההוצאה	
				מתחת	מעל			
1	39,183	40,513	32.68%	1,330	37,126	33.96%	משכורות ושכר	
2	5,331	5,392	4.35%	61	4,999	4.57%	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	
3	462	582	0.47%	120	694	0.63%	הוצאות מימון	
4	52,539	57,311	46.24%	4,772	50,367	46.07%	הוצאות תפעול	
5	12,856	13,245	10.69%	389	12,803	11.71%	השתתפויות ותמיכות	
6	954	4,290	3.46%	3,336	1,161	1.06%	הוצאות חד פעמיות	
7	2,655	2,619	2.11%	36	2,186	2.00%	פרעון מלות	
	113,980	123,952	100.00%	36	10,008	109,336	100.00%	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לסופס 2

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

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	סטיות	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
424	(9,613)	(10,037)	424	9,613	10,037					6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
(737)	(7,996)	(7,259)	214	17,795	18,009	(951)	9,799	10,750		7	1	1. הנהלה וכלליות
(837)	(15,081)	(14,244)	(5,563)	82,683	77,120	4,726	67,602	62,876		8	2	2. שירותים מקומיים
(575)	(2,375)	(1,800)	(774)	3,704	2,930	199	1,329	1,130		9	3	3. שירותים ממלכתיים
(3,841)	(7,472)	(3,631)	(4,273)	10,157	5,884	432	2,685	2,253		99	4	4. מפעלים
(5,566)	(42,537)	(36,971)	(9,972)	123,952	113,980	4,406	81,415	77,009		5	5	5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(1,986)	20,905	22,891				(1,986)	20,905	22,891			1	ב. הכנסות בלתי מיעודות
4,388	18,468	14,080				4,388	18,468	14,080			1.19	1. גביה ישירה
												2. מענקים כלליים
2,402	39,373	36,971				2,402	39,373	36,971				סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(3,164)	(3,164)		(9,972)	123,952	113,980	6,808	120,788	113,980				סה"כ כללי
(3,164)												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו ערף (גרעון)

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 3 לתופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2021 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	20,731	17,565	15%	(3,166)	17,139	16%
הנחות בארנונה (*)	2,090	3,050	3%	960	2,588	2%
יתר עצמיות	24,882	25,427	21%	545	18,084	17%
משרד החינוך	35,232	38,972	32%	3,740	37,318	34%
משרד הרווחה	9,024	9,055	7%	31	8,104	7%
משרדים אחרים	5,686	5,303	4%	(383)	6,205	6%
מענק כללי	12,620	12,640	10%	20	12,473	11%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,462	5,853	5%	4,391	6,768	6%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		238	0%	238	479	0%
תקבולים אחרים	2,253	2,685	2%	432		
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	113,980	120,788	100%	6,808	109,158	100%
סה"כ הכנסות	<u>113,980</u>	<u>120,788</u>		<u>6,808</u>	<u>109,158</u>	
הוצאות						
משכורת ושכר כללי	12,943	12,737	10%	206	11,574	11%
פעולות כלליות	20,220	21,022	17%	(802)	21,203	19%
שכר חינוך	23,086	24,831	20%	(1,745)	22,935	21%
פעולות חינוך	40,052	43,722	35%	(3,670)	36,480	33%
שכר רווחה	3,154	2,945	2%	209	2,617	2%
פעולות רווחה	8,734	8,590	7%	144	8,119	7%
ביעון מלוות	2,655	2,619	2%	36	2,186	2%
מימון	462	582	0%	(120)	694	1%
חד פעמיות	764	4,095	3%	(3,331)	1,226	1%
הנחות בארנונה (**)	1,910	2,809	2%	(899)	2,302	2%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	113,980	123,952	100%	(9,972)	109,336	100%
סה"כ הוצאות	<u>113,980</u>	<u>123,952</u>		<u>(9,972)</u>	<u>109,336</u>	
עודף (גרעון)		(3,164)		(3,164)	(178)	

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מזבת משרות	שכר ממוצע
בפועל	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח	כוח אדם בפועל	לשנה למשרה אלפי ש"ח
132.20	20,858	158	134.07	23,634	176.28	173.20	23,634	176.28	173.20
132.20	1,796	14	134.07	1,197	8.93		1,197	8.93	
132.20	22,654	171	134.07	24,831	185.21	173.20	24,831	185.21	173.20
199.92	2,503	13	223.02	2,926	13.12	14.09	2,926	13.12	14.09
199.92	151	1	223.02	19	0.09		19	0.09	
199.92	2,654	13	223.02	2,945	13.21	14.09	2,945	13.21	14.09
347.44	1,765	5	346.55	1,906	5.50	5.50	1,906	5.50	5.50
347.44	1,765	5	346.55	1,906	5.50	5.50	1,906	5.50	5.50
127.40	5,867	46	122.68	6,329	51.59	65.64	6,329	51.59	65.64
127.40	103	1	122.68	140	1.14		140	1.14	
127.40	5,970	47	122.68	6,469	52.73	65.64	6,469	52.73	65.64
148.93	7,735	52	143.82	8,375	58.23	71.14	8,375	58.23	71.14
139.67	33,043	237	140.86	36,151	256.64	258.43	36,151	256.64	258.43
754.00	754	1	759.00	759	1.00		759	1.00	
145.72	3,130	21	143.43	3,253	22.68		3,253	22.68	
	199			26			26		
				324			324		
143.31	37,126	259	144.52	40,513	280.32	258.43	40,513	280.32	258.43
			100.00	100	1.00		100	1.00	
143.31	37,126	259	144.36	40,613	281.32	258.43	40,613	281.32	258.43

סה"כ
בבתי
גימלאים (פנסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל
יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ.
סגור וכ"י)
סה"כ כולל
הערות:

מועצה מקומית קרני 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	
57.83%	21,470	57.76%	23,458	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.76%	1,767	5.01%	2,036	שעות נוספות - רשומות
0.54%	199	0.86%	350	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.01%	748	1.93%	784	אחזקת רכב
7.70%	2,859	7.33%	2,978	תשלומי פנסיה
5.84%	2,170	5.96%	2,422	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.69%	29,213	78.86%	32,028	סה"כ שכר ותשלומים
3.15%	1,168	3.18%	1,293	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.99%	4,452	11.80%	4,792	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.82%	2,159	5.81%	2,359	מס שכר ומס מעסיקים
0.36%	134	0.35%	141	עלויות מעביד אחרות
21.31%	7,913	21.14%	8,585	סה"כ נלוות
100.00%	37,126	100.00%	40,613	סה"כ כללי

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

2021	2022	
37,126	40,613 (100)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הוצאות שכר בתב"ר
37,126	40,513	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קרני שומרון

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
40.07	43.13	43.56	36.77	מבנה מגורים
72.92	79.37	83.61	72.19	משרדים שירותים ומסחר
527.50	567.98	567.50	490.91	בנקים וחברות ביטוח
38.04	43.28	39.81	26.31	תעשייה
20.00	49.00	18.75	0.01	אדמה חקלאית
8.49	8.83	10.18	0.01	קרקע תפוסה
21.75	23.45	23.52	1.51	חניונים
	1.00	1.00	0.10	מבנה חקלאי
12.68	13.64	10.96		אדמת בניין

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

מועצה מקומית קרני שומרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
54	54	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
727	728	השתתפות בהג"א כלל ארצי
38	26	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
55	49	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
<u>874</u>	<u>857</u>	השתתפות באיגוד ערים לאיכו"הס
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
1,005	1,636	השתתפויות חינוך
8,305	8,303	השתתפויות רווחה
252	50	השתתפויות בתרבות
	100	הנחת אגרת שמירה
<u>9,562</u>	<u>10,089</u>	סה"כ
<u>2,809</u>	<u>1,910</u>	הנחות בארנונה
<u>13,245</u>	<u>12,856</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריבוי
874	857	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,562	10,089	השתתפויות אחרות
<u>2,809</u>	<u>1,910</u>	הנחות בארנונה
<u>13,245</u>	<u>12,856</u>	סה"כ

מסמך זה ננעל מפני שינויים ע"י חתימה אלקטרונית מאובטחת

רשימת החתמות

תחנה	שם תחנה	שם החותם	דואר אלקטרוני	טלפון נייד	כתובת ממנה נחתם	תאריך חתימה
1	לקוח	יגאל להב	לא נשלח באמצעות דואר אלקטרוני	0549400111	2.54.50.164	19/10/2023 18:48:54
2	אחר	מאיר אלמליח	לא נשלח באמצעות דואר אלקטרוני	0502147428	62.0.131.1	19/10/2023 18:54:03
3	משתמש	דניאל נבון	danielnavon@bezeqint.net	0523872355	176.12.147.75	19/10/2023 19:07:21

מסמך זה נשלח ע"י דניאל נבון דניאל נבון, בתאריך 19/10/2023 17:08:51

