

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Feb, 2023, 13:51



נתקבל

**מועצה מקומית קרני שומרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית קרני שומרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

<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>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



דני נבון, רואה חשבון

בס"ד פתח תקוה ב' בשבט ה'תשפ"ג
24/01/2023

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 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית קרני שומרון (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו. הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו ע"י רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 15.03.2022 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 דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בברכה,
נבון דניאל, רואה חשבון

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

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
1,242	4,347	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,097	9,515	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
122	186	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,461</u>	<u>14,048</u>		
426	5,528	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,435	1,636	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,101	12,900	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
16,390	19,485		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
3,095	(4,370)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
<u>19,485</u>	<u>15,293</u>	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
			גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
3,410	2,045	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>42,318</u>	<u>51,450</u>		
21,125	24,077	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
7,690	10,161	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
76	1,107		חובות פתוחים
<u>7,766</u>	<u>11,268</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
			משיכות יתר בבנקים
3,516		3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
19,426	24,268	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
650	982	3 (ח)	
<u>23,592</u>	<u>25,250</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
4,190	11,664	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,190</u>	<u>11,664</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,435	1,636	3 (ט)	
<u>13,101</u>	<u>12,900</u>	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>42,318</u>	<u>51,450</u>		

נגאל להב
מאיר אלמליח
24/01/2023

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6	1. מיסים ומענקים				
				הנהלה וכלליות	16,822	19,727	19,517		X11 מיסים אחרים
					458			(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
3,615	3,933	4,136		61 מנהל כללי	17,280	19,727	19,517		11 מיסים
2,160	2,352	2,199		62 מנהל כספי		64	57		12 אגרות
602	694	502		63 הוצאות מימון					
1,582	1,968	2,429		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
7,959	8,947	9,266							
						108	1,120		16 הכנסות מימון
					13,613	19,221	12,298		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					30,893	39,120	32,992		
				7	2. שרותים מקומיים				
				שרותים מקומיים	465	487	484		21 תברואה
4,895	5,087	4,867		71 תברואה	4,636	5,533	5,886		22 שמירה וביטחון
4,668	5,302	5,513		72 שמירה וביטחון	1,585	1,651	2,600		23 תכנון ובנין העיר
1,282	1,494	1,683		73 תכנון ובנין העיר	669	681	552		24 נכסים ציבוריים
2,686	3,539	4,374		74 נכסים ציבוריים					
153	261	227		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	335	689	195		26 שרותים עירוניים שונים
250	260	321		76 שרותים עירוניים שונים					
233	255	318		78 פיקוח עירוני	94	54	90		28 פיקוח עירוני
14,167	16,198	17,303			7,784	9,095	9,807		
				8	3. שרותים ממלכתיים				
				שרותים ממלכתיים	41,725	50,939	49,452	(7)	31 חינוך
49,413	59,415	58,604	(7)	81 חינוך	577	358	351		32 תרבות
1,713	1,782	1,293		82 תרבות		22			33 בריאות
		8		83 בריאות	7,176	8,083	7,869	(6)	34 רווחה
9,447	10,736	10,334	(6)	84 רווחה			150		35 דת
715	920	706		85 דת			25		36 קליטת עלייה
		25		86 קליטת עלייה					
46	48	46		87 איכות הסביבה	49,478	59,402	57,847		
61,334	72,901	71,016							
				9	4. מפעלים				
				מפעלים	1	1		(8)	41 מים
2,905	4,394	2,751		93 נכסים	535	680	714		43 נכסים
305	238	593	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	377	381	1,074	(8)	47 מפעל הביוב
3,210	4,632	3,344			913	1,062	1,788		
6,413	6,658	5,115	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	920	479	3,610	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
93,083	109,336	106,044		סה"כ כללי	89,988	109,158	106,044		סה"כ כללי

89,988	109,158	106,044	סה"כ תקבולים
93,083	109,336	106,044	סה"כ תשלומים
(3,095)	(178)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קרני שומרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
16,987	14,731	השתתפות הממשלה
5,230	1,384	השתתפות מוסדות
1,105	3,285	מקורות עצמיים ואחרים
	118	השתתפות התקציב הרגיל
	4,370	מלוות שנתקבלו
<u>23,322</u>	<u>23,888</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,306	16,569	עבודות שבוצעו במשך השנה
	1,378	תכנון
	4,370	העברת מלוות
2,525	206	תשלומים אחרים
<u>17,831</u>	<u>22,523</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,491</u>	<u>1,365</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
59,846	75,429	תקבולים
68,747	78,839	תשלומים
<u>(8,901)</u>	<u>(3,410)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ***
75,429	66,393	תקבולים
78,839	68,438	תשלומים
<u>(3,410)</u>	<u>(2,045)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
822	4,431	עודפי מימון זמניים
4,232	6,476	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,410)</u>	<u>(2,045)</u>	
<u>7,739</u>	<u>32,924</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
434	407	עודפי מימון זמניים
<u>769</u>	<u>794</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 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
85,836	105,162	1	מתקציב רגיל
22,217	20,485	2	מתקציב בלתי רגיל
7,308	15,487	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>115,361</u>	<u>141,134</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
93,083	109,218	4	תקציב רגיל
17,831	22,523	5	תקציב בלתי רגיל
60	732	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>110,974</u>	<u>132,473</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,387</u>	<u>8,661</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(3,095)	(178)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,491	1,365		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,396</u>	<u>1,187</u>		
<u>1,991</u>	<u>7,474</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,387</u>	<u>8,661</u>		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>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
89,988	109,158		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,152)	(3,996)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>85,836</u>	<u>105,162</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
23,322	23,888		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,105)	(3,285)		העברות מקרנות פיתוח
	(118)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>22,217</u>	<u>20,485</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
7,798	15,887		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(490)	(400)		העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>7,308</u>	<u>15,487</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
93,083	109,336		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(118)		העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>93,083</u>	<u>109,218</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
17,831	22,523		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>17,831</u>	<u>22,523</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית קרני שומרון

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

5,807	8,413
(4,152)	(3,996)
(1,105)	(3,285)
(490)	(400)

60	732
----	-----

סה"כ נטו

1,991

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 2021

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 106,044 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 22.12.2020.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 20.05.2021.
- 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 העירייה/המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית 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 בהפסדי תאגידים עירוניים נזקפים לחובת ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על 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 בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית קרני שומרון

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקה לתקציב הרגיל

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפים לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקה לקרן זו.

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. 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.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות 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

<u>2020</u>	<u>2021</u>
1,663	9,875
5	
<u>1,668</u>	<u>9,875</u>
426	5,528
<u><u>1,242</u></u>	<u><u>4,347</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 המחאות לגביה במעבר
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

<u>21</u>	<u>4</u>
<u><u>21</u></u>	<u><u>4</u></u>

(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.

2020

2021

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

1,005	7,510	משרד החינוך
72	146	משרד הרווחה
63		משרד הפנים
225	407	המשרד לבטחון פנים
61		משרד הביטחון
98	7	משרדי ממשלה אחרים
228	19	רשויות ומוסדות
<u>1,345</u>	<u>1,426</u>	חברות כרטיסי אשראי
<u><u>3,097</u></u>	<u><u>9,515</u></u>	

2020

2021

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

52	44	עובדים ומוסדות שכר
70	112	ספקים ופקדונות
	30	חייבים אחרים
<u>122</u>	<u>186</u>	

מועצה מקומית קרני שומרון

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,347	1,435	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
67	65	יתרה לתחילת השנה
21	136	הפקדות במהלך השנה
<u>1,435</u>	<u>1,636</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,435	1,636	יתרה לסוף השנה
<u><u>1,435</u></u>	<u><u>1,636</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</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)
192	89	תשלומים ע"ח מניות בתאגיד מים יובלים בשומרון (ראה גם באור 11ב)
(702)	(800)	הלוואות למתנ"ס (ראה גם באור 11ד)
<u>13,100</u>	<u>12,899</u>	הפרשה להפחתת ערך השקעות (ראה ביאור 11א)
1	1	השקעות אחרות
<u>1</u>	<u>1</u>	קרן פיצויים בבנק מזרחי
<u><u>13,101</u></u>	<u><u>12,900</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
1,395		בנקים מסחריים
2,121		הלוואות לזמן קצר
<u>3,516</u>		

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
11,305	14,033	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
2,938	3,311	עובדים וניכויים לשלם
533	413	מוסדות וזכאים שונים
179	125	המחאות לפרעון
4,471	849	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 18)
<u>19,426</u>	<u>24,268</u>	צדדים קשורים (ראה גם באור 11)

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
32	23		החזר משנים קודמות
205	206	150	החזר השתתפויות
500			העברה מקרנות פיתוח
3	1		הכנסות מימון
	98		הפחתת קרן מתוקצבת להשקעה (ראה גם באור 11א)
		3,100	איזון תוכנית התייעלות
180	151	360	
920	479	3,610	תקבולים אחרים
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,706	2,302	1,910	הנחות במיסים
3,160	3,130	3,003	תשלומי פנסיה
67			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
36			מיסים בשל הוצאות עודפות
60	209	26	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
58	717	137	רזרבה תקציבית
	98		ירידת ערך השקעה בתאגידים עירוניים (ראה גם באור 11א)
112	6		הוצאות קורונה כלליות
214	196	39	תשלומים אחרים
6,413	6,658	5,115	

מועצה מקומית קרני שומרון

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטבילי 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים בחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד המים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ריים	העברות מקרנות אחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"ריים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,199	7,308		490			7,798	1,105	4,152		490	60	5,807	4,190
קרו הטל השבחה	53	1					1							54
קרו ביוב	315	1,108					1,108		177		400		577	846
קרו הטל שמירה	3,013	4,511					4,511	641	3,819			1	4,461	3,063
קרנות פיתוח	286			400			400	565					565	121
קרנות אחרות	523	9,867					9,867	2,079				731	2,810	7,580
סה"כ	4,190	15,487		400			15,887	3,285	3,996		400	732	8,413	11,664

(*) ראה באור 18

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 הוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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 2138 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 1663 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 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 795 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,006 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 2,285 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,013 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,278 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,120 אלפי ש"ח).

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 הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 0 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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

השקעה		שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
פרמיה	במניות	אחזקה ב-%		
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח			
	481	100%	חברה	החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ
-	-	27.67%	חברה	יובלים בשומרון בע"מ
	170	20%	חברה	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

תשלום		הלוואות/ שטרי הון	שם התאגיד
סה"כ	על חשבון הון מניות	באלפי ש"ח	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,730	574	675	החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ
11,600	11,600	-	יובלים בשומרון בע"מ
280	110	-	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ

יתרה בספרי התאגיד	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
2,168	-3,641	255	החברה הכלכלית קרני שומרון בע"מ (א)
1,490	-1,100	44,654	יובלים שומרון בע"מ (ב)
		4,618	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (ג)
757	-796	606	מרכז קהילתי קרני שומרון (ד)

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 2021.
3. מטרת החברה הינן פיתוח התיירות, הבניה, ההסעות והתעשייה בתחום השיפוט של המועצה המקומית קרני שומרון.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 3,641 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 3,172 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 2,168 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו הפרשי עיתוי ברישומים בין התאגיד למועצה.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 799 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 11,550 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 בורות 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 800 אלפי ש"ח (ש"ק 702 אלפי ש"ח)

מועצה מקומית קרני שומרון

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 2021.
3. מטרות התאגיד הינן לספק ולפתח שירותים ותשתיות בנושא מים וביוב.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 1,100 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 634 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 1,490 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי התאגיד הינו בגין חשבונות שנמצאים במחלוקת בין הנהלת הרשות לבין הנהלת התאגיד.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 643 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 1,108 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 כהלוואה בעלים.
- ההלוואה צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%. ההלוואה תפרע ב- 48 תשלומים רבעוניים שווים החל מאפריל 2011. יתרת ההלוואה ליום 31/12/2021 הינה 694 אלפי ש"ח.
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 2021.
3. מטרות החברה הינן תפעול ואחזקה של אזורי התעשייה ושיווק הפארקים לזמרים.
4. אין יתרת חו"ז בין המועצה לחברה נכון ל-31.12.2021.
5. לא ניתנו הלוואות לתאגיד.
6. 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 2021.
3. מטרות 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 2021 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 796 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 665 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 757 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי התאגיד הינו בגין רישומי חיובים שבוצעו ע"י התאגיד רק בשנת 2022.
5. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 711 אלפי ש"ח ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 5,370 אלפי ש"ח.
6. בשנת 2017 הלוואה המועצה למתנ"ס סך של 500 אלפי ש"ח. יתרת ההלוואה המשוערכת ליום 31 בדצמבר 2021 הינה 89 אלפי ש"ח. (יתרת קרן 84 ריבית והצמדה 5)
7. לא ניתנו ערבויות לתאגיד

מועצה מקומית קרני שומרון

<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u> ההרכב:
27	123	מוסדות שכר והפרשי שכר
	29	חברת חשמל
	35	ספקים ונותני שרותים
33	22	שוונת
<hr/>	<hr/>	
60	209	
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

לפי אישור מרשם המשכונות מיום 30/10/2022 כל ההכנסות של המועצה משועבדות לבנקים:

בנק מזרחי טפחות, בנק הפועלים, בנק דקסיה ישראל, הבנק הבינלאומי הראשון ומרכנתיל דיסקונט. קיימים 34 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 500 אלפי ₪ ושל המתנייס בסך 400 אלפי ₪

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 ₪.

מועצה מקומית קרני שומרון

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2021 המועצה רכשה במסגרת התקציב הרגיל מחשבים, ציוד היקפי, ריהוט וציוד בסך של כ-550 אלפי ₪. (אשתקד 297 אלפי ₪)

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:

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

המועצה עמדה ביעדי הסכם ההתייעלות

המועצה סיימה את שנת 2021 בגרעון בסך של 178 אלפי ₪ (כ-2,922 אלש"ח מתחת לסכום הגרעון שנקבע בתוכנית ההתייעלות) וגביית הארנונה עמדה על סך של 17,210 אלש"ח.

ביאור 18 - התחייבויות תלויות

התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה אשר מפרט 4 תביעות בסך כולל של 4,010 אלפי ש"ח. העומדות כנגד המועצה נכון ל-31.12.2021

ב-2 מהתביעות המועצה הגיעה לפשרה של כ-135 אלפי ₪. בתביעה השלישית להערכת היועץ המשפטי סיכויי הגנת המועצה 80% ובתביעה הרביעית סך סיכויי הגנת המועצה הינה 70%.

סך ההפרשה בגין התביעות התלויות הינה כ-849 אלפי ₪. סכום זה כולל הפרשה בסך 731 אלפי ₪ בגין פיתוח שמימונו באמצעות קרנות הפיתוח.

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייכים בנין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית משפט בשנת הדוח	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים נטו / מ	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שהורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
86.8%	2,036	13,375	15,411	2,429	9			16,697	1,134
66.0%	1,974	3,835	5,809	159				5,442	526
73.5%	2,181	6,191	2,181	2,588	(9)			(18)	2,208
	6,191	17,210	23,401					22,121	3,868
4.0%	24	1	25					1	24
	271		271						271
0.3%	295	1	296					1	295
70.4%	68	162	230					208	22
70.3%	1,829	4,339	6,168	179				5,414	933
	441		441					(32)	473
71.1%	8,824	21,712	30,536	2,767				27,712	5,591
67.2%	235	481	716					540	176
	4		4						4
91.4%	721	7,690	8,411	(33)				7,260	1,118
53.4%	89	102	191	1				49	143
95.6%	451	9,794	10,245					10,285	(40)
100.0%		1,148	1,148					1,148	
100.0%		507	507					507	
	1		1						1
80.6%	42	175	217					174	43
59.8%	858	1,277	2,135	3				1,451	687
89.7%	43	21,174	23,618	(29)				21,414	2,175
	2,444								
79.2%	11,268	42,886	54,154	2,738				49,126	7,766
80.3%	7,766	31,585	39,351	3,161				36,479	6,033
82.8%	6,033	28,966	34,999	2,596				30,531	7,064

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגביהם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
16,697	353		88	87	16,169	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
5,442	1,000		62	71	4,309	ארנונה	1
(18)	(70)		52			ארנונה למגורים	1.1
22,121	1,283		202	158	20,478	ארנונה לאחרת	1.2
						חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
1			1			סה"כ ארנונה	2
						אגרת מים וביוב	2
						אגרת מים	2.1
1			1			סה"כ מים	2.3
208	48		1	1	158	אגרת ביוב	3
5,414	2,831		73	54	2,456	אגרת שמירה	4
(32)	(32)					חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
27,712	4,130		277	213	23,092	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						חשבונות על בסיס חד פעמי	ב.
540	267		3	1	269	שכר דירה	2
7,260	2,280		(7)		4,987	עצמיות חינד	4
49	15				34	עצמיות רווחה	6
10,285	10,285					הטל פיתוח	9
1,148	1,148		1			אגרות בניה	10
507	507		16		536	הטל ביוב	11
174	173		1			אגרת רשוי, שילוט ופנימי אשפה	14
1,451	899					שונות	15
21,414	15,574		13	1	5,826	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
49,126	19,704		290	214	28,918	סה"כ	

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נחמי אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
						חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
2,429	14	2,171			53	ארנונה	1
159		64				ארנונה למגורים	1.1
						ארנונה אחרת	1.2
2,588	14	2,235			53	סה"כ ארנונה	2
						אגרת מים וביוב	
179		122				אגרת שמירה	3
2,767	14	2,357			53	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
(33)						עצמיות חינדך	4
1						עצמיות רוחחה	6
3						שונות	15
(29)						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
2,738	14	2,357			53	סה"כ	

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021 מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נמוני 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	12,872	503	13,375
	1.1 ארנונה למגורים	3,566	269	3,835
	1.2 ארנונה אחרת			
	2 סה"כ ארנונה	16,438	772	17,210
	2.1 אגרת מים		1	1
	2.3 אגרת ביוב		1	1
	3 אגרת שמירה	157	5	162
		4,158	181	4,339
		20,753	959	21,712
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	2 שכר דירה	430	51	481
	4 עצמיות חינוך	3,689	4,001	7,690
	6 עצמיות רווחה	28	74	102
	9 הטלי פיתוח	9,357	437	9,794
	10 אגרות בניה	708	440	1,148
	11 הטל ביוב	507		507
	14 אגרת רשמי, שילוט ופינוי אשפה	170	5	175
	15 שונות	526	751	1,277
		15,415	5,759	21,174
	36,168	6,718	42,886	

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
25	24	1,331	1,660	גבית פיגורים
			398	יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה
		214	61	תיקון יתרת פתיחה
		(131)	9	חיוב / זיכוי נוסף
	1	(2)	150	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(8)	(59)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
25	25	1,404	2,219	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	1	684	772	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
25	24	720	1,447	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		16,964	20,478	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		484	894	חיוב / זיכוי נוסף
		26	158	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,892)	(2,529)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,582	19,001	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1)		(13,642)	(16,438)	גביה שוטפת
(1)		(13,642)	(16,438)	סה"כ שנגבה
(1)		940	2,563	יתרת פיגורים לתקופה
24	24	1,660	4,010	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	4.00%	48.72%	34.79%	% גביה מהפיגורים
		93.55%	86.51%	% גביה מהשוטף
4.00%	4.00%	89.62%	81.10%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
17,361	22,419	21,017	20,398			619	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
22,000		4,370	4,370				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
39,361	22,419	25,387	24,768			619	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
16,942	1,402	1,751	1,598			153	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
22,419	21,017	23,636	23,170			466	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
198	108	441	346			95	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
22,617	21,125	24,077	23,516			561	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	
16,942	1,402	1,751	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
549	360	398	קרן
149	45	37	ריבית
17,640	1,807	2,186	הצמדה
			סה"כ**

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

2,364	שנה ראשונה
2,226	שנה שניה
2,189	שנה שלישית
2,167	שנה רביעית
2,133	שנה חמישית
12,998	שנה שישית ואילך
24,077	

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
319	(8,947)	(9,266)	319	8,947	9,266				6		א. הכנסות והוצאות מיעודות
393	(7,103)	(7,496)	1,105	16,198	17,303	(712)	9,095	9,807	7	2	1. הנהלה וכלליות
(330)	(13,499)	(13,169)	(1,885)	72,901	71,016	1,555	59,402	57,847	8	3	2. שירותים מקומיים
(2,014)	(3,570)	(1,556)	(1,288)	4,632	3,344	(726)	1,062	1,788	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(4,674)	(6,179)	(1,505)	(1,543)	6,658	5,115	(3,131)	479	3,610	99	4	4. מפעלים
(6,306)	(39,298)	(32,992)	(3,292)	109,336	106,044	(3,014)	70,038	73,052		5	5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
217	19,791	19,574				217	19,791	19,574		1	1. גביה ישירה
6,923	19,221	12,298				6,923	19,221	12,298		1.19	2. מענקים כלליים
											4. הכנסות מימון
(1,012)	108	1,120				(1,012)	108	1,120			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
6,128	39,120	32,992				6,128	39,120	32,992			סה"כ כללי
(178)	(178)		(3,292)	109,336	106,044	3,114	109,158	106,044			אי איזון תקציבי
(178)											הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית קרני שומרון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2020 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	17,422	17,139	16%	(283)	13,923	15%
הנחות בארנונה (*)	2,095	2,588	2%	493	2,899	3%
יתר עצמיות	25,062	18,084	17%	(6,978)	17,875	20% *
משרד החינוך	31,489	37,318	34%	5,829	27,684	31%
משרד הרווחה	7,956	8,104	7%	148	7,209	8%
משרדים אחרים	6,110	6,205	6%	95	5,239	6%
מענק כללי	11,898	12,473	11%	575	11,538	13%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	402	6,768	6%	6,366	2,243	2%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	3,610	479	0%	(3,131)	458	1%
תקבולים אחרים	106,044	109,158	100%	3,114	89,988	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	106,044	109,158	100%	3,114	89,988	100%
סה"כ הכנסות	12,319	11,574	11%	745	11,315	12%
הוצאות	19,518	21,203	19%	(1,685)	17,313	19%
משכורת ושכר כללי	24,006	22,935	21%	1,071	21,079	23%
פעולות כלליות	34,598	36,480	33%	(1,882)	28,334	30%
שכר חינוך	2,459	2,617	2%	(158)	2,413	3%
פעולות רווחה	7,875	8,119	7%	(244)	7,034	8%
פעולות רווחה	2,655	2,186	2%	469	1,807	2%
מימון	502	694	1%	(192)	602	1%
חד פעמיות	202	1,226	1%	(1,024)	480	1%
הנחות בארנונה (**)	1,910	2,302	2%	(392)	2,706	3%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	106,044	109,336	100%	(3,292)	93,083	100%
סה"כ הוצאות	106,044	109,336		(3,292)	93,083	
עודף (גרעון)		(178)		(178)	(3,095)	

(*) 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 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית					
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
130.95	19,634	150	132.20	20,858	157.78	169.35	חינוך עם תקן
130.95	1,341	10	132.20	1,796	13.59		חינוך ללא תקן
130.95	20,975	160	132.20	22,654	171.37	169.35	סה"כ חינוך
187.68	2,376	13	199.92	2,503	12.52	13.81	רווחה עם תקן
187.68	40	0	199.92	151	0.76		רווחה ללא תקן
187.68	2,416	13	199.92	2,654	13.28	13.81	סה"כ רווחה
364.44	1,640	5	347.44	1,765	5.08	5.08	יתר המשרות בכירים עם תקן
364.44	1,640	5	347.44	1,765	5.08	5.08	סה"כ יתר המשרות בכירים
117.90	5,542	47	127.41	5,867	46.05	45.36	יתר המשרות אחרים עם תקן
117.90	39	0	127.41	103	0.81		יתר המשרות אחרים ללא תקן
117.90	5,581	47	127.41	5,970	46.86	45.36	סה"כ יתר המשרות אחרים
139.30	7,221	52	148.93	7,735	51.94	50.44	סה"כ יתר המשרות
136.13	30,612	225	139.67	33,043	236.58	233.60	סה"כ נבחרים
776.00	776	1	754.00	754	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
143.57	3,160	22	145.72	3,130	21.48		הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	258			199			
140.41	34,806	248	143.31	37,126	259.06	233.60	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
140.41	34,806	248	143.31	37,126	259.06	233.60	סה"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

זוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש	ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח
31		754	1	785
257	(1)	1,529	7	1,786
(66)	1	1,722	10	1,656
222	(0)	4,005	18	4,227
148	(8)	1,126	13	1,274
192	2	879	6	1,071
114	(0)	1,063	6	1,177
(11)	5	1,165	8	1,154
93	0	151	1	244
536	(1)	4,384	34	4,920
357	(2)	625	3	982
854		22,170	168	23,024
13		156	1	169
(195)	1	2,654	13	2,459
1,029	(1)	25,605	186	26,634
(2)	(0)	2	0	
(2)	(0)	2	0	
(127)	(0)	3,130	21	3,003
1,658	(3) *	37,126	259	38,784
				184
				256

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 199 אלפי ש"ח

מועצה מקומית קרני שומרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.22%	20,263	57.83%	21,470	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.55%	1,235	4.76%	1,767	שעות נוספות - רשומות
0.74%	258	0.54%	199	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.72%	598	2.01%	748	אחזקת רכב
8.35%	2,905	7.70%	2,859	תשלומי פנסיה
6.26%	2,179	5.84%	2,170	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.83%</u>	<u>27,438</u>	<u>78.69%</u>	<u>29,213</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.09%	1,074	3.15%	1,168	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.89%	4,137	11.99%	4,452	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	2,028	5.82%	2,159	מס שכר ומס מעסיקים
0.37%	129	0.36%	134	עלויות מעביד אחרות
<u>21.17%</u>	<u>7,368</u>	<u>21.31%</u>	<u>7,913</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>34,806</u>	<u>100.00%</u>	<u>37,126</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
34,806	37,126	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - ב.יתרה
1		
<u>34,807</u>	<u>37,126</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קרני שומרון

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
39.06	40.07	43.13	36.08	מבנה מגורים
71.25	72.92	79.37	70.83	משרדים שירותים ומסחר
515.00	527.50	567.98	481.66	בנקים וחברות ביטוח
36.86	38.04	43.28	25.82	תעשייה
20.00	20.00	20.20	0.01	אדמה חקלאית
8.66	8.49	8.83	0.01	קרקע תפוסה
21.28	21.75	23.45	1.48	חניונים
12.37	12.68	13.64		אדמת בניין

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

