

**מועצה מקומית כפר ברא**  
**דו"ח ביקורת מפורט**  
**לשנת 2022**

**מועצה מקומית כפר ברא**  
**תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2022**  
**(באלפי ש"ח)**

**משרד הפנים**

נ"מ

|       |                   |  |       |                              |
|-------|-------------------|--|-------|------------------------------|
|       |                   |  | 4,138 | <b>מספר תושבים שנה קודמת</b> |
| 2,273 | שטח שיפוט (חנם)   |  | 4,219 | <b>מספר תושבים *</b>         |
| 4     | דירוג סוציאקונומי |  | 864   | <b>מספר משקי בית</b>         |

**מאזן**

| 2021          | 2022          | נכסים                            |
|---------------|---------------|----------------------------------|
| 3,646         | 4,662         | רכוש שוטף                        |
| 939           | 5,947         | השקעות                           |
| 3,032         | 3,032         | השקעת לכיסוי קרנות מתקצמת ואחרות |
| 720           | 704           | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל         |
| 697           | 725           | גרעון סופי בתב"ר                 |
| 4,698         | 1,212         | גרעונות זמניים נטו בתב"ר         |
| <b>13,732</b> | <b>16,282</b> | <b>סה"כ</b>                      |

**תנוני ביצוע התקציב הרגיל**

| הכנסות  | תקציב 2022    | ביצוע 2022    | %              | תקציב 2021    | ביצוע 2021     | % |
|---|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| הכנסות עצמיות                                     | 10,795        | 9,296         | 26.15%         | 6,662         | 20.28%         |   |
| השתתף משרד חינוך                                  | 12,227        | 12,072        | 33.95%         | 12,121        | 36.90%         |   |
| השתתף משרד רווחה                                  | 4,227         | 3,955         | 11.12%         | 3,840         | 11.69%         |   |
| השתתף משרד ממשלה אחרים וחלף הכנסות עצמיות מארנונה | 1,136         | 687           | 1.93%          | 684           | 2.08%          |   |
| מענקים מלוות                                      | 9,619         | 9,543         | 26.84%         | 9,541         | 29.05%         |   |
| <b>סה"כ</b>                                       | <b>38,004</b> | <b>35,553</b> | <b>100.00%</b> | <b>32,848</b> | <b>100.00%</b> |   |

| 2021          | 2022          | התחייבויות               |
|---------------|---------------|--------------------------|
| 5,262         | 7,078         | התחייבויות שוטפות        |
| 5,438         | 6,172         | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| 3,032         | 3,032         | קרנות מתקצבות            |
|               |               | עודף מצטבר בתקציב הרגיל  |
|               |               | עודפים זמניים נטו בתב"ר  |
| <b>13,732</b> | <b>16,282</b> | <b>סה"כ</b>              |

| הוצאות            | תקציב 2022    | ביצוע 2022    | %              | תקציב 2021    | ביצוע 2021     | % |
|-------------------|---------------|---------------|----------------|---------------|----------------|---|
| משכורות ושכר כללי | 5,549         | 5,220         | 14.69%         | 4,497         | 13.72%         |   |
| פעולות אחרות      | 9,457         | 8,128         | 22.87%         | 8,182         | 24.97%         |   |
| שכר חינוך         | 9,706         | 9,652         | 27.16%         | 8,790         | 26.82%         |   |
| פעולות חינוך      | 6,691         | 5,894         | 16.59%         | 5,135         | 15.67%         |   |
| שכר רווחה         | 2,112         | 2,279         | 6.41%          | 1,949         | 5.95%          |   |
| פעולות רווחה      | 3,674         | 3,398         | 9.56%          | 3,405         | 10.39%         |   |
| מזון              | 135           | 53            | 0.15%          | 184           | 0.56%          |   |
| פרעון מלוות       | 680           | 913           | 2.57%          | 626           | 1.91%          |   |
| <b>סה"כ</b>       | <b>38,004</b> | <b>35,537</b> | <b>100.00%</b> | <b>32,768</b> | <b>100.00%</b> |   |

| 2021  | 2022  | ש"מ מלוות לסוף שנה |
|-------|-------|--------------------|
| 5,242 | 4,620 |                    |

| ש"מ בשנת הדוח | 2022 | 2021 |
|---------------|------|------|
|               | 16   | 80   |

**דוח גביה וחיובים - ארנונה**

| 2021          | 2022          |  |
|---------------|---------------|--|
| 2,579         | 2,960         | יתרת חוב לתחילת השנה                             |
| 6,105         | 6,459         | חיוב השנה  |
| (1,761)       | (1,677)       | הנחות ופטורים שניתנו                             |
| (537)         | (1,185)       | העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה               |
| 6,386         | 6,557         | סך לגביה   |
| 3,426         | 3,371         | גביה בשנת הדוח                                   |
| <b>2,960</b>  | <b>3,186</b>  | <b>יתרת חוב לסוף השנה</b>                        |
| 8,774         | 10,979        | חובות מסופקים וחובות למחיקה                      |
| <b>11,734</b> | <b>14,165</b> | <b>סה"כ יתרת חוב לסוף שנה כולל חובות מסופקים</b> |
| 4%            | 1%            | אחוז גביה מהפיגורים (*)                          |
| 87%           | 84%           | אחוז גביה מהשוטף (*)                             |
| 54%           | 51%           | חס הגביה לחוב המולל (*)                          |
| 40            | 43            | ממוצע ארנונה למגורים למ"ר                        |

(\*) השיעורים מחשבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

| 2021   | 2022   |                          |
|--------|--------|--------------------------|
| 4.31%  | 4.02%  | % הגרעון השוטף מההכנסה   |
| 15.96% | 12.99% | % הגרעון הנצבר מההכנסה   |
| 16.02% | 19.91% | % עומס המלוות מההכנסה    |
| 7,919  | 8,423  | % סך ההתחייבויות מההכנסה |
| 99     | 108    | הוצאה ממוזעת לנפש בש"ח   |
|        |        | מספר משרות ממוצע         |

**תנוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל**

| 2021    | 2022    |                               |
|---------|---------|-------------------------------|
| (1,963) | (4,698) | עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה |
| 12,464  | 18,676  | תקבולים במהלך השנה            |
| 15,199  | 15,190  | תשלומים במהלך השנה            |
| (4,698) | (1,212) | עודף (גרעון) זמני לסוף השנה   |

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

ינכון לחדש דצמבר 2022