

**מועצה מקומית כפר בר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית כפר ברא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
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
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

22.10.2023

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית כפר ברא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקורנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כפר ברא (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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת 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), 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 14,101 אלפי ש"ח (אשתקד 11,302 אלפי ש"ח), המהווים כ-76.45% (אשתקד כ-74.85%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.

רואה החשבון

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2022	31.12.2021
<u>רכוש שוטף</u>			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	3,921	2,813
מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר	2 (ו), 7 (א)	143	
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	557	805
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	41	28
		<u>4,662</u>	<u>3,646</u>
<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>			
	3 (א), 3 (ד)	4,999	
<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>			
	3 (ה)	948	939
<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>			
	3 (ו)	3,032	3,032
<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>			
גרעון לתחילת השנה		720	800
עודף בשנת הדוח	טופס 2	(16)	(80)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		<u>704</u>	<u>720</u>
<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>			
	3 (ז)	725	697
<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>			
	טופס 3	1,212	4,698
		<u>16,282</u>	<u>13,732</u>
<u>נתונים נוספים</u>			
<u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>			
	נספח 3 לטופס 1	4,620	5,242
<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>			
חובות פתוחים	נספח 2 לטופס 1	17,655	14,813
מכוסים בהמחאות לגביה		790	286
		<u>18,445</u>	<u>15,099</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

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>
1,294		3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
3,845	6,812	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	143	2 (ו), 7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
123	123	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>5,262</u>	<u>7,078</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,277	4,999	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			-
<u>4,277</u>	<u>4,999</u>		
1,161	1,173	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,032	3,032	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>13,732</u>	<u>16,282</u>		

מר מחמוד עאסי

גב' רוואידא יונס

ראש הרשות:

גזברית הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
6	הנהלה וכלליות				1	מיסים ומענקים			
	61 מנהל כללי	3,394	2,924	3,165		X11 מיסים אחרים	5,521	5,048	5,187
	62 מנהל כספי	1,185	1,141	1,310		112 הכנסות במקום ארנונה (10)			1
	63 הוצאות מימון	135	53	184		11 מיסים	5,521	5,048	5,188
	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	665	901	611					
		5,379	5,019	5,270					
						19 מענקים כלליים ומיוחדים	9,594	9,518	9,541
							15,115	14,566	14,729
7	שרותים מקומיים				2	שרותים מקומיים			
	71 תברואה	2,344	2,070	2,124		21 תברואה	43	47	165
	72 שמירה וביטחון	858	439	515		22 שמירה וביטחון	38	40	146
	73 תכנון ובנין העיר	2,072	1,729	1,123		23 תכנון ובנין העיר	1,252	1,618	5
	74 נכסים ציבוריים	458	330	363		24 נכסים ציבוריים	453	130	100
						26 שרותים עירוניים שונים	732	675	554
							2,518	2,510	970
8	שרותים ממלכתיים				3	שרותים ממלכתיים			
	81 חינוך	16,397	15,546	13,925		31 חינוך	14,757	13,728	12,182
	82 תרבות	969	1,035	999		32 תרבות	1,012	442	589
	83 בריאות	110	105	98					
	84 רווחה	5,786	5,677	5,354		34 רווחה	4,302	3,961	3,846
	85 דת	45	61	63					
		23,307	22,424	20,439			20,071	18,131	16,617
9	מפעלים				4	מפעלים			
						41 מים			2
	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	15	12	15		47 מפעל הביוב	15	12	
		15	12	15			15	12	2
99	תשלומים בלתי רגילים	3,571	3,514	2,919	5	תקבולים בלתי רגילים	285	334	530
	סה"כ כללי	38,004	35,537	32,768		סה"כ כללי	38,004	35,553	32,848

32,848	35,553	38,004
32,768	35,537	38,004
80	16	

הדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
6,653	15,710	השתתפות הממשלה
2,268	2,438	השתתפות מוסדות
1,043	500	מקורות עצמיים ואחרים
2,500	28	מלוות שנתקבלו
		סגירת תב"רים בגרעון סופי
12,464	18,676	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,451	13,698	עבודות שבוצעו במשך השנה
748	1,136	תכנון
	356	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
15,199	15,190	סה"כ תשלומים
(2,735)	3,486	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
21,140	33,391	תקבולים
23,103	38,089	תשלומים
(1,963)	(4,698)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
33,391	49,750	תקבולים
38,089	50,962	תשלומים
(4,698)	(1,212)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,067	3,180	עודפי מימון זמניים
5,765	4,392	גרעונות מימון זמניים
(4,698)	(1,212)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
213	2,317	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
588	80	עודפי מימון זמניים
1,212		גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
32,319	34,331	1	מתקציב רגיל
11,421	18,176	2	מתקציב בלתי רגיל
2,136	2,149	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>45,876</u>	<u>54,656</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
32,768	35,537	4	תקציב רגיל
15,199	14,834	5	תקציב בלתי רגיל
	61	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>47,967</u>	<u>50,432</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(2,091)</u>	<u>4,224</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
80	16		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,735)	3,486		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,655)</u>	<u>3,502</u>		
-----	-----		
564	722		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,091)</u>	<u>4,224</u>		עודף (גרעון) כללי
=====	=====		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
32,848	35,553		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(529)	(1,222)		העברות מקרנות פיתוח
<u>32,319</u>	<u>34,331</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,464	18,676		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,043)	(500)		העברות מקרנות פיתוח
<u>11,421</u>	<u>18,176</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,136	3,592		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(356)		העברות מתב"רים
	(1,087)		העברות מקרנות אחרות
<u>2,136</u>	<u>2,149</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
32,768	35,537		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>32,768</u>	<u>35,537</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
15,199	15,190		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(356)		העברות לקרנות פיתוח
<u>15,199</u>	<u>14,834</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר ברא

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

1,572

2,870

(529)

(1,222)

(1,043)

(500)

(1,087)

61

סה"כ נטו

564

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 33,301 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 25/12/2021. עדכון התקציב לסך 38,004 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31.12.2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 04/09/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 19/03/2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

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

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'.

מועצה מקומית כפר ברא

(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 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 ובקרבן 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.

ח. 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 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.

מועצה מקומית כפר ברא

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב רגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב רגיל.

(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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים 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.

בגין ארנונה הופרש 100% עד וכולל שנת 2017, אגרות מים נקבעו לפי שיעור של 90% מהיתרה והיטלי פיתוח ואגרות בניה 50% מהיתרה

יד. 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 כפר ברא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
	10	א. הנכסים הנזילים - קופה ובנקים
2,813	8,910	
		מזומנים בקופות
		בנקים מסחריים
2,813	8,920	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
	4,999	
		בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)
2,813	3,921	

(1) ראה ביאור 3 ד' וביאור 5 להלן.

(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 נגבו
2021	2022	
183		משרד החינוך
86		משרד הרווחה
	28	משרד התחבורה
70		רשויות מקומיות חייבות
414	389	
52	140	חברות כרטיסי אשראי
805	557	

		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
2021	2022	
28		מפרעות לעובדים
	37	תשלומי יתר לספקים
	4	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ - (ראה ביאור 11)
28	41	

		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2021	2022	
	4,999	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)
	4,999	

מועצה מקומית כפר ברא

		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2021	2022	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
756	939	יתרה לתחילת השנה
108	81	הפקדות במהלך השנה
75	(72)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
939	948	יתרה לסוף השנה
939	948	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2021	2022	תאגידים עירוניים
3,032	3,032	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (ראה ביאור 11)
3,032	3,032	
3,032	3,032	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2021	2022	ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
697	697	יתרה לתחילת השנה
	28	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
697	725	יתרה לסוף השנה
2021	2022	ח. בנקים משיכות יתר
1,294		בנקים מסחריים
1,294		
2021	2022	ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2021 (*)	2022	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
3,319	4,276	עובדים וניכויים לשלם
23	1,293	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (ראה ביאור 11)
35	250	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
250	83	משרד החינוך
218	910	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
3,845	6,812	
		(*) מויין מחדש
2021	2022	י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
123	123	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
123	123	

מועצה מקומית כפר ברא

		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	י.א.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
967	1,161	יתרה לתחילת השנה	
108	84	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
86	(72)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
1,161	1,173		
1,161	1,173	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

		קרנות מתוקצבות	י.ב.
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
3,032	3,032	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (ראה ביאור 11)	
3,032	3,032		
3,032	3,032		

מועצה מקומית כפר ברא

באור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
	44	24
529	290	260
1		1
<u>530</u>	<u>334</u>	<u>285</u>

תקבולים לא רגילים
החזר משנים קודמות
העברה מקרנות פיתוח
ריבית

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
1,761	1,677	1,750
908	1,791	1,821
250		
	46	
<u>2,919</u>	<u>3,514</u>	<u>3,571</u>

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה

הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 14)
תשלומים אחרים

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהיטלי 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 מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה 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 נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

[illegible]

מועצה מקומית כפר ברא

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"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 204 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 11 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 1094 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 816 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה הצטרפה לתאגיד מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ החל מיום 1.1.2010 (ראו ביאור 11 להלן).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 938 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 939 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 1,315 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,241 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 887 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,339 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 ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם באפס אלפי ש"ח ובמערכת הגביה באפס אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם באפס אלפי ש"ח.

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	1.25%	2.5	3,030
שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	-	-	3,032
שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	אפס
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	283,410	4	אפס

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

א. חברת מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ (להלן: החברה)

1. החברה נוסדה בשנת 2003.

2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.

3. מטרת החברה הינן לתכנן, לפתח, להקים, להפעיל, לנהל ולתחזק את מערכות המים והביוב בתחומי הרשויות פתח תקוה, אלעד וכפר ברא תוך שמירה על איכות המים, מניעת זיהום מקורות המים, מניעת זיהום הים והנחלים ומניעת מפגעים בריאותיים וסביבתיים.

4. ביום 1 בינואר 2010 העבירה המועצה לתאגיד "מיתב" - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ את נכסים במפעל המים והביוב לפי התנאים הבאים:

סך הנכסים שהעבירה המועצה לתאגיד בהתאם למפקד נכסים שנערך לנכסי המים, ביוב והתשתיות שהושקעו על ידי המועצה על פני השנים הינו 5,053 אלפי ש"ח. בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, החברה הקצתה למועצה מניות בנות 1 ש"ח. ע.נ. במחיר כולל 3,032 אלפי ש"ח, שמהווים כ- 60% מערך מפקד הנכסים.

מכוח ההסכם עם התאגיד, התאגיד מחוייב לשלם למועצה את סך 40% מערך מפקד הנכסים שנותרו דרך הענקת הלוואות בעלים לתאגיד בסך 2,021 אלפי ש"ח לתקופה של 15 שנה בריבית צמודה של 2% לשנה.

סך הנכסים שהועברו לתאגיד לפי מפקד הנכסים הינו 5,053 אלפי ש"ח.

הון מניות ופרמיה 60% ממפקד הנכסים הינו 3,032 אלפי ש"ח.

הלוואות בעלים 40% ממפקד הנכסים 2,021 אלפי ש"ח. התאגיד פרע את סך כל הלוואות הבעלים בתאריך 14.3.2010.

5. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 4 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרת החברה 35 אלפי ש"ח בזכות). בספרי החברה היתרה של המועצה הינה אפס אלפי ש"ח.

6. מכירת מים למועצה היתה בסך 98 אלפי ש"ח (אשתקד 70 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 02 ביולי 2023 :
 המועצה שיעבדה לטובת בנקים את הכנסותיה מכל מין וסוג ובכלל זה מיסים, אגרות, ארנונות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים
 המגיעים לה עכשיו ובעתיד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, כמפורט להלן. וכן, זכויות במקרקעין שונים.

תאריך	נושה	נכס	שנים
החל משנת 1994	בנק הפועלים בע"מ	לכל היותר עד שנת 2101	לא מוגבל
החל משנת 1997	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	לכל היותר עד שנת 2087	1,000
שנת 1997	קופת חולים כללית	עד שנת 2046	זכויות במקרקעין
שנת 1997	בנק לאומי לישראל בע"מ	עד שנת 2096	לא מוגבל
שנת 2000	בזקל תקשורת בע"מ	עד שנת 2099	לא מוגבל
החל משנת 2011	מוניציפל בנק בע"מ	עד שנת 2112	4,100
שנת 2015	בנק אגוד לישראל בע"מ	עד שנת 2027	1,000

ביאור 13 - שומות ניכויים

מאז שנת 1996 לא היתה ברשות ביקורת בנושא ניכויים והוצאות עודפות.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך 1,698 אלפי ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם ל-250 אלפי ש"ח.

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 250 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	2,299	5,772	1,648	(1,066)	5,357	3,034	2,323	56.6%
1.2	ארנונה אחרת	661	687	29	(119)	1,200	337	863	28.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	8,774	1,020	1,185		10,979		10,979	
		11,734	7,479	1,677		17,536	3,371	14,165	19.2%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	232	271	(242)		261		261	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,105		242		2,347		2,347	
		2,337	271			2,608		2,608	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	14,071	7,750	1,677		20,144	3,371	16,773	16.7%
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
9	הטלי פיתוח	416	1,356	(409)		1,363	752	611	55.2%
10	אגרות בניה	77	40	57		174		174	
14	שלטים, אישורים וכו'		79			79	79		100.0%
16	היטל צריכה עודפת	112				112		112	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	423		352		775		775	
		1,028	1,475			2,503	831	1,672	33.2%
	סה"כ בשנת הדוח	15,099	9,225	1,677		22,647	4,202	18,445	18.6%
	שנה קודמת	13,280	7,819	1,761		19,338	4,239	15,099	21.9%
	שנתיים קודמות	11,362	7,663	1,718		17,307	4,027	13,280	23.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בארנונה כך שכל החוב עד שנת 2017 כולל סווג כחוב מסופק, אגרות מים נקבעו 90% מהיתרה והטלי פיתוח ואגרות בניה 50% מהיתרה.

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	5,935	59	735	(957)*	5,772
1.2	ארנונה אחרת	607	6	74		687
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	6,542	65	1,829	(957)	7,479
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			271		271
	סה"כ מים			271		271
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	6,542	65	2,100	(957)	7,750
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח	1,381	5		(30)	1,356
10	אגרות בניה			40		40
14	שלטים, אישורים וכו'	79				79
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,460	5	40	(30)	1,475
	סה"כ	8,002	70	2,140	(987)	9,225

(*) הזיכוי הנוסף נובע בעיקר מתיקונים שהיו במהלך השנה.

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>								
	1	ארנונה							
	1.1	ארנונה למגורים							
	1.2	ארנונה אחרת							
	2	סה"כ ארנונה							
		אגרת מים וביו							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	29			1,648				1,677
ב.	<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>								
	סה"כ	29			1,648				1,677

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

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

25

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
215	232	2,579	2,960	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		155		חיוב / זיכוי נוסף
	(242)	(537)	(1,185)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
19	271	375	809	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(6)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
234	261	2,566	2,584	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2		94	31	גביה בגין פיגורים
232	261	2,472	2,553	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,376	6,542	חיוב / זיכוי נוסף
		(846)	(957)	
		45	65	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,755)	(1,677)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,820	3,973	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(3,332)	(3,340)	סה"כ שנגבה
		(3,332)	(3,340)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		488	633	
232	261	2,960	3,186	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.85%		3.66%	1.20%	% גביה מהפיגורים
		87.23%	84.06%	% גביה מהשוטף
0.85%		53.65%	51.41%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית כפר ברא

הדוח הכספי לשנת 2022

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
3	3
47	420
73	484
4	15
4	21
28	154
50	253
1	4
21	268
1	3
4	23
236	1,648

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

עיוור

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פעולות איבה

בנין ריק

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	3	29
29		
29	3	29

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ			מיזמי 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
3,833	3,261	5,202			5,149	53
	2,500					
3,833	5,761	5,202			5,149	53
572	559	807			799	8
3,261	5,202	4,395			4,350	45
(1)	40	225			216	9
3,260	5,242	4,620			4,566	54

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
572	559	807
78	65	84
5	2	22
655	626	913

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

626	913
-----	-----

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

899	שנה ראשונה
890	שנה שניה
870	שנה שלישית
855	שנה רביעית
745	שנה חמישית
361	שנה שישית ואילך
4,620	

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	33,301	4,703	38,004	35,553	(2,451)		32,848
הוצאות	33,301	4,703	38,004	35,537	2,467		32,768
עודף בשנת הדוח				16	16		80

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	9,545	8,030	22.59%	1,515		6,132	18.67%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	25	44	0.12%		19	1	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,225	1,222	3.44%	3		529	1.61%
	10,795	9,296	26.15%	1,518	19	6,662	20.28%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	17,590	16,714	47.01%	876		16,644	50.67%
2.2 מענק כללי	8,131	8,082	22.73%	49		8,147	24.80%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	1,488	1,461	4.11%	27		1,394	4.24%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה						1	
	27,209	26,257	73.85%	952		26,186	79.72% (*)
3 הכנסות אחרות							
							(*)
סה"כ הכנסות לפי מקורות	38,004	35,553	100.00%	2,470	19	32,848	100.00%
(*) מוין חדש							

מועצה מקומית כפר ברא

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		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	17,367	17,151	48.26%	216		15,236	46.50%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,896	3,011	8.47%	885		2,583	7.88%
3 הוצאות מימון	135	53	0.15%	82		184	0.56%
4 הוצאות תפעול	8,914	8,020	22.57%	894		7,952	24.27%
5 השתתפויות ותמיכות	7,012	6,343	17.85%	669		5,735	17.50%
6 הוצאות חד פעמיות		46	0.13%		46	452	1.38%
7 פרעון מלוות	680	913	2.57%		233	626	1.91%
סה"כ הוצאות	38,004	35,537	100.00%	2,746	279	32,768	100.00%

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

[illegible]

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	3,771	3,371	9%	(400)	3,426	10%
הנחות בארנונה (*)	1,750	1,677	5%	(73)	1,761	5%
מכירת מים					2	0%
יתר עצמיות	4,989	3,914	11%	(1,075)	943	3%
משרד החינוך	12,227	12,072	34%	(155)	12,121	37%
משרד הרווחה	4,227	3,955	11%	(272)	3,840	12%
משרדים אחרים	1,136	687	2%	(449)	683	2%
מענק כללי	8,131	8,082	23%	(49)	8,147	25%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,488	1,461	4%	(27)	1,394	4%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה					1	0%
תקבולים אחרים	285	334	1%	49	530	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	38,004	35,553	100%	(2,451)	32,848	100%
סה"כ הכנסות	38,004	35,553		(2,451)	32,848	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,549	5,220	15%	329	4,497	14%
פעולות כלליות	7,707	6,405	18%	1,302	6,171	19%
שכר חינוך	9,706	9,652	27%	54	8,790	27%
פעולות חינוך	6,691	5,894	17%	797	5,135	16%
שכר רווחה	2,112	2,279	6%	(167)	1,949	6%
פעולות רווחה	3,674	3,398	10%	276	3,405	10%
פרעון מלוות	680	913	3%	(233)	626	2%
מימון	135	53	0%	82	184	1%
חד פעמיות		46	0%	(46)	250	1%
הנחות בארנונה (**)	1,750	1,677	5%	73	1,761	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	38,004	35,537	100%	2,467	32,768	100%
סה"כ הוצאות	38,004	35,537		2,467	32,768	
עודף (גרעון)		16		16	80	

(*) 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 כפר בר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
125.05	8,791	70	125.14	9,442	75.45	77.00	חינוך עם תקן
			125.14	210	1.68		חינוך ללא תקן
125.05	8,791	70	125.14	9,652	77.13	77.00	סה"כ חינוך
156.66	1,941	12	174.92	2,239	12.80	13.00	רווחה עם תקן
156.66	7	0	174.92	40	0.23		רווחה ללא תקן
156.66	1,948	12	174.92	2,279	13.03	13.00	סה"כ רווחה
428.86	1,501	4	401.12	1,436	3.58	3.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
428.86	1,501	4	401.12	1,436	3.58	3.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
150.18	1,275	8	146.66	1,185	8.08	9.76	יתר המשרות אחרים עם תקן
150.18	13	0					יתר המשרות אחרים ללא תקן
150.18	1,288	9	146.66	1,185	8.08	9.76	סה"כ יתר המשרות אחרים
230.94	2,789	12	224.79	2,621	11.66	13.26	סה"כ יתר המשרות
142.68	13,528	95	142.92	14,552	101.82	103.26	סה"כ
809.00	809	1	808.00	808	1.00		נבחרים
261.67	908	3	372.35	1,791	4.81		גימלאים (פנסיונרים)
153.55	15,245	99	159.36	17,151	107.63	103.26	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
153.55	15,245	99	159.36	17,151	107.63	103.26	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
57		808	1	865	1
86	0	1,072	4	1,158	4
97	0	556	2	653	2
240	0	2,436	7	2,676	7
9		395	2	404	2
39	1	352	1	391	2
48	1	747	3	795	4
54	(0)	474	2	474	2
8	0	9,178	75	9,232	75
3	0	149	2	157	2
(167)	(0)	97	1	100	1
		2,279	13	2,112	13
(102)	0	12,177	93	12,075	93
30	0	1,791	5	1,821	5
216	2 *	17,151	108	17,367	109

6 הנהלה וכלליות
61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
סה"כ הנהלה וכלליות
7 שירותים מקומיים
71 תברואה
73 תכנון ובנין עיר

סה"כ שירותים מקומיים
8 שירותים ממלכתיים
811 מנהל החינוך
812 חינוך
82 תרבות
83 בריאות
84 רווחה

סה"כ שירותים ממלכתיים
9 מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך <להשלים> אלפי ש"ח
רכישת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2022	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2022	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	שירותי שמירה
60	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	
	340		4		400	4		

מועצה מקומית כפר ברא

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	
61.08%	9,312	57.20%	9,810	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.36%	360	2.05%	351	
3.12%	476	2.90%	498	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
5.58%	851	9.76%	1,674	
6.23%	950	7.50%	1,287	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.38%	11,949	79.41%	13,620	סה"כ שכר ותשלומים
3.33%	508	3.15%	540	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.55%	1,913	11.87%	2,035	
5.74%	875	5.57%	956	
21.62%	3,296	20.59%	3,531	סה"כ נלוות
100.00%	15,245	100.00%	17,151	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
15,245 (9)	17,151	
15,236	17,151	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום(*)	
41.35	40.44	42.60	מבנה מגורים
47.76	47.64	48.39	משרדים שירותים ומסחר
51.45	52.01	53.01	מלאכה
0.02	0.02	0.02	אדמה חקלאית
			קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית:
5.75	5.81	5.92	בשטח של עד 10 דונם

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

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע בשנת 2022		הביצוע המצטבר	עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
1	1	1	מנהל כללי	61	75	75	75			75	75						
1	1	1	תברואה	71	650	140	272	132		272	272				378	378	
1	1	1	תכנון ובנין עיר	73	880	448	426	46	68	494	494				386	386	
7	4	11	נכסים ציבוריים	74	36,717	16,775	12,557	627	2,494	15,051	17,402	587	(2,351)	81	19,315	21,747	
5	6	11	חינוך	81	16,451	13,085	12,097	2,087	3,313	15,410	15,172	437	238	1,534	1,279	1,041	
2		2	תרבות	82	23,116	7,566	7,964	12,106	12,609	20,573	19,672	2,156	901	1,534	3,444	4,077	
16	13	29	סה"כ תב"רים שנסתיימו	3213	78,081	38,089	33,391	15,190	18,676	52,067	53,279	3,180	(1,212)	1,615	24,802	27,629	
	13	13	סה"כ נטו		74,868	38,089	33,391	15,190	18,676	49,750	50,962	3,180	(1,212)	1,615	23,906	26,733	

מועצה מקומית כפר ברא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
21	24	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
	10	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
60	70	(***)
704	710	(***)
119	100	(***)
25		(***)
<u>929</u>	<u>914</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
774	1,259	השתתפויות חינוך
2,963	3,089	השתתפויות רווחה
<u>3,737</u>	<u>4,348</u>	סה"כ
1,677	1,750	הנחות בארנונה
<u>6,343</u>	<u>7,012</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
929	914	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,737	4,348	השתתפויות אחרות
1,677	1,750	הנחות בארנונה
<u>6,343</u>	<u>7,012</u>	סה"כ

מועצה מקומית כפר ברז