

**מועצה מקומית כסרא סמיע
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית כסרא סמיע

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

23

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

28

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

29

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

30

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

31

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

32

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

33

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

34

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

35

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

36

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

37

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

מועצה מקומית כסרא סמיע

דוח המבקרים

ד.ר. מאלק עמרור
רואי חשבון ועורכי דין
Dr. Malek Amror
Certified Public Accountants & Advocates



תאריך 12/01/2023

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
-
א.נ.,
-

הנדון: מועצה מקומית כסרא סמיע - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית כסרא סמיע (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 שהסתיימה 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 על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 26 בדצמבר 2021 היתה 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"לג-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 והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתי, אני מפנה את תשומת הלב כדלקמן:

1. לנספח 2 לטופס 1 בו כלולים חובות מסופקים או חובות המיועדים למחיקה הנאמדים בסך כולל של 5,397 אלפי ₪. לפי נתוני הגבייה סכום זה מהווה כ-61% מסך יתרות החייבים ליום 31 בדצמבר 2021.
2. לביאור 14, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה

מאלק עמרור, רואה חשבון

מועצה מקומית כסרא סמיע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
6,698	11,835	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
542	1,066	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
35		3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,275</u>	<u>12,901</u>		
100		3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
<u>16,631</u>	<u>16,888</u>	3 (ה), 11	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>4,189</u>	<u>7,006</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>28,195</u>	<u>36,795</u>		
<u>3,314</u>	<u>2,733</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
8,004	8,490	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
317	357		חובות פתוחים
<u>8,321</u>	<u>8,847</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כסרא סמיע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,242	1,329	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
7,343	10,723	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
10	100	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,595</u>	<u>12,152</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
378	539	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>378</u>	<u>539</u>		-
1,731	1,756	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
16,631	16,888	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
(1,681)	860		עודף (גרעון) לתחילת השנה
2,541	4,600	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>860</u>	<u>5,460</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>28,195</u>	<u>36,795</u>		

יאסר ג'דבאן
מהדי נסראלדין
12/01/2023

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כסרא סמיע

טופס מס' 2

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	
				<u>הנהלה וכלליות</u>	11,405	12,592	12,700		<u>מיסים ומענקים</u>	
					146	47		(10)	X11 מיסים אחרים	
3,674	3,220	3,336		61	11,551	12,639	12,700		112 הכנסות במקום ארנונה	
1,362	1,635	1,362		62					11 מיסים	
170	178	233		63						
256	140	139		64						
5,462	5,173	5,070								
					15,130	19,235	12,315		19 מענקים כלליים ומיוחדים	
					26,681	31,874	25,015			
				7					2	
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>	
2,987	3,646	3,675		71	176	78	169		21 תברואה	
2,568	2,895	3,032		72	955	794	254		22 שמירה וביטחון	
1,587	1,637	1,473		73	794	737	589		23 תכנון ובנין העיר	
3,693	3,183	2,385		74	14	151	24		24 נכסים ציבוריים	
								15	25 חגיגות, מבצעים וארועים	
172	195	174		76	84	46	84		26 שרותים עירוניים שונים	
80	52	80		77						
309	282	294		78						
11,396	11,890	11,113						2,023	1,821	1,120
				8					3	
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>	
17,174	18,915	16,715	(7)	81	18,135	17,768	15,974	(7)	31 חינוך	
2,524	3,434	2,433		82	667	1,542	815		32 תרבות	
377	498	377		83						
8,319	7,600	8,242	(6)	84	7,685	5,962	6,807	(6)	34 רווחה	
322	237	322		85						
28,716	30,684	28,089						26,487	25,272	23,596
				9					4	
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>	
4	4	4	(8)	91					91 מיים	
445	565	539	(8)	97				5	(8)	47 מפעל הביוב
								5		
449	569	543								
8,527	8,071	7,185	(4)	99	1,900	2,020	2,264	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים	
54,550	56,387	52,000		סה"כ כללי	57,091	60,987	52,000		סה"כ כללי	

57,091	60,987	52,000	סה"כ תקבולים
54,550	56,387	52,000	סה"כ תשלומים
2,541	4,600		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כסרא סמיע

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
14,336	17,928	השתתפות הממשלה
681	2,361	השתתפות מוסדות
269	1,339	מקורות עצמיים ואחרים
1,000	178	השתתפות התקציב הרגיל
700		מלוות שנתקבלו
<u>16,986</u>	<u>21,806</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,047	21,409	עבודות שבוצעו במשך השנה
296	2,600	תכנון
525	236	תשלומים אחרים
19	378	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>21,887</u>	<u>24,623</u>	סה"כ תשלומים
<u>(4,901)</u>	<u>(2,817)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
14,156	27,223	תקבולים
13,444	31,412	תשלומים
712	(4,189)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
27,223	25,860	תקבולים
31,412	32,866	תשלומים
(4,189)	(7,006)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,364	172	עודפי מימון זמניים
5,553	7,178	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,189)</u>	<u>(7,006)</u>	
<u>3,919</u>	<u>23,169</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>218</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כסרא סמיע

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>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
56,340	59,894	1	מתקציב רגיל
15,717	20,289	2	מתקציב בלתי רגיל
1,250	2,145	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
73,307	82,328		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
53,550	56,118	4	תקציב רגיל
21,868	24,245	5	תקציב בלתי רגיל
	21	6	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
75,418	80,384		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(2,111)	1,944		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
2,541	4,600		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(4,901)	(2,817)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,360)	1,783		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
249	161		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(2,111)	1,944		עודף (גרעון) כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כסרא סמיע

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
			<u>התאמה מס':</u>
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
57,091	60,987		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(751)	(1,093)		העברות מקרנות פיתוח
56,340	59,894		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,986	21,806		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(269)	(1,339)		העברות מקרנות פיתוח
(1,000)	(178)		העברות מהתקציב הרגיל
15,717	20,289		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,269	2,614		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(19)	(378)		העברות מתבר"רים
	(91)		העברות מהתקציב הרגיל
1,250	2,145		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
54,550	56,387		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,000)	(178)		העברות לתבר"רים
	(91)		העברות לקרנות פיתוח
53,550	56,118		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
21,887	24,623		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(19)	(378)		העברות לקרנות פיתוח
21,868	24,245		סה"כ נטו

מועצה מקומית כסרא סמיע

<u>התאמות לטופס 4 - המשך</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>6</u>	<u>התאמה מס':</u>
1,020	2,453			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(751)	(1,093)			העברות לתקציב הרגיל
(269)	(1,339)			העברות לתב"רים
_____	21			סה"כ נטו

249

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כסרא סמיע

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.
- 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.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2021; בסך 52,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15/12/2020.
- ז. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/1/2021.
- ח. 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 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית כסרא סמיע

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 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. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
(5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי 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.

ז. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית כסרא סמיע

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

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

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

י. 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 מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יא. 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.

יב. 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 כסרא סמיע

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
6,798	11,835
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
6,798	11,835
100	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>
<u>6,698</u>	<u>11,835</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(2) ראה ביאור ד' וביאור 5 להלן

(3) 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.

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
166	863	משרד החינוך
4		משרד הרווחה
97	42	המשרד לבטחון פנים
29		מ.מ. מגדל תפן
12		הוועדה לתכנון ובנייה
64	64	משרדים אחרים
170	97	חברות כרטיסי אשראי
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>542</u>	<u>1,066</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים
35		פארק תעשייה תפן
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>35</u>		

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
100		פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
<u>100</u>		

מועצה מקומית כסרא סמיע

		<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>		ה.
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תאגידים עירוניים</u>		תאגיד מים וביוב מעיינות זיו - השקעות במניות
15,184	15,184			תאגיד מים וביוב מעיינות זיו - הלוואה שעבר ז"פ
1,447	1,704			
<u>16,631</u>	<u>16,888</u>			
<u>16,631</u>	<u>16,888</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>		ו.
1,242	1,329	בנקים מסחריים		
<u>1,242</u>	<u>1,329</u>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>		ז.
5,297	8,567	ספקים, קבלנים ונותני שרותים		
1,907	2,075	עובדים וניכויים לשלם		
97	81	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)		
42		משרד התיירות		
<u>7,343</u>	<u>10,723</u>			
<u>7,343</u>	<u>10,723</u>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>		ח.
10	100	זכאים בגין ארנונה		
<u>10</u>	<u>100</u>			
<u>10</u>	<u>100</u>			
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		ט.
1,681	1,731	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
137	133	יתרה לתחילת השנה		
(87)	(108)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה		
		החזר בגין השתתפות בהוצאות		
<u>1,731</u>	<u>1,756</u>			
<u>1,731</u>	<u>1,756</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		

מועצה מקומית כסרא סמיע

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.י
15,184	15,184	תאגיד מים וביוב מעיינות זיו	
1,447	1,704	החזר הלוואות בעלים קרן וריבית תאגיד מים וביוב מעיינות זיו	
16,631	16,888		
-	-		-
-	-		-
-	-		-

מועצה מקומית כסרא סמיע

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
751	1,093	1,000	
283			
494	476	494	תקבולים לא רגילים
			העברה מקרנות פיתוח
			השתתפות תברים בתקציב רגיל
			החזר השתתפויות - משרד האוצר בגין פנסיה
87	108	108	העברה מקרן ניהול פנסיה
245	275	205	חלוקת ארנונה תפן (ראה ביאור 15)
40	68	457	תקבולים אחרים
1,900	2,020	2,264	
			תשלומים לא רגילים
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
3,493	3,914	3,700	הנחות במיסים
3,373	3,614	3,471	תשלומי פנסיה
631			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
	91		העברה לקרנות
30	274	14	תשלומים אחרים
1,000	178		השתתפות בתב"רים
8,527	8,071	7,185	

מועצה מקומית כסרא סמיע

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה 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 מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל חשבון בנק אחד המיועד 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 הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
378	1,020				751	269	1,269				19	1,250	129	שם הקרן
	982	21				961	882		91			791	100	סה"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבחה
	378					378	378				378			קרן עודפי תב"רים סופיים
539							261					261	278	קרן פיתוח תרבות
	1,093				1,093		1,093					1,093		הלוואה לתאגיד מים וביוב
539	2,453	21			1,093	1,339	2,614		91		378	2,145	378	סה"כ
														(*) העברה מהקרן ישירות להוצאות להצטיידות למרכז התפתחותי.

מועצה מקומית כסרא סמיע

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 שזקפו 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

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

השתתפות המשרד במימון שכר גנות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 969 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 935 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 07/2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 244 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 235 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 1,563 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,282 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,656 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,738 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כסרא סמיע

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 28 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 28 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	<u>שיעור</u>	<u>השקעה במניות</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
א. מעיינות זיו בע"מ	חברה	14.7	14.7	14.7	15.169
תשלום					
<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>על חשבון הון מניות</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>
א. מעיינות זיו בע"מ		3,095	אפס	18,279	
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן					
<u>שם התאגיד</u>	<u>התאגיד (*)</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	<u>חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד (*)</u>	<u>יתרה בספרי חובה</u>
א. מעיינות זיו בע"מ		61,161	0	0	0

(*) על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021

א. מעיינות זיו בע"מ: (להלן חברה א)

- א. החברה נתאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך ל' בסיון תשס"ג – 1 בנובמבר 2008.
 - ב. לחברה ניתן רישיון הפעלה מתאריך 01/11/2008 והיא החלה פעילותה בסמוך לאותו תאריך.
 - ג. החברה הינה בבעלות של 4 רשויות: עיריית מעלות תרשיחא, מ.מ. כפר הורדים, מ.מ. כסרא סמיע, מ.מ. שלומי והיא הוקמה ע"פ חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א (להלן "חוק התאגידיים"), לנהל את משק המים והביוב.
 - ד. עם הקמת החברה ותחילת פעילותה העבירו בעלי המניות (הרשויות) את כל הנכסים ששימשו אותם בפעילותה הנ"ל, עובר להעברת הפעילות בחברה.
 - ה. כנגד קבלת הנכסים הנ"ל בחברה ע"ס 630,141 אלש"ח החברה הקצתה מניות והלוואת בעלים.
 - ו. תמורת הזכויות בנכסים המוקנות לתאגיד עפ"י הסכם זה ישלם התאגיד למועצה סך 25,117 אלף ש"ח כמפורט להלן:
- כנגד 60% מהסכום, דהיינו 15,184 אלף ש"ח הוענקה למועצה בעלות במניות התאגיד.
- ו 40% מהסכום, דהיינו 10,087 אלף ש"ח מהווה הלוואת בעלים מהמועצה לתאגיד אשר תפרע בתנאים הבאים:
- קרן הלוואות הבעלים תישא ריבית שנתית בשיעור 4.5%.
- הקרן והריבית תהיינה צמודות למדד המחירים לצרכן.

מועצה מקומית כסרא סמיע

הקרן בצירוף הריבית וההצמדה תשולם ב 60 תשלומים רבעוניים שווים לפי לוח שפיצר החל מיום 01/01/10 .
להלן המדיניות החשבונאית בה נקטה המועצה :
בגין רכישת מניות התאגיד נרשמה השקעה בסך 15,184 אלף ₪ כנגד קרן מתוקצבת .
בגין הלוואות הבעלים נרשמה בשנת 2016 השקעה נגד קרן מתוקצבת בגובה ההחזר השנתי אשר אמור
היה כבר להתקבל מהתאגיד .
בעת הפרעון בפועל יזוכה חשבון ההשקעה בהתאם .
קיימת התאמה בין יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה לבין יתרת החו"ז של המועצה בספרי התאגיד .
בשנת הדו"ח פרע התאגיד למועצה בגין הלוואות בעלים סכום של 1,093 אלפי ₪, אשר נרשם לזכות קרן הלוואה
לתאגיד מים וביו, ראה ביאור 5 .
יתרת קרן הלוואות בעלים ליום 31/12/21 הינה 2,489 אלפי ₪ ויתרת הלוואה המשוערכת לאותו יום 3,095 אלפי ₪
(אשתקד 4,337 אלפי ₪) .
סכום קרן הלוואה שטרם נפרע עומד על 1,704 אלפי ₪.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 22/09/2022 :

סכום משועבד				
שנים	תאריך	באלפי ₪	פרטי הנכס המשועבד	נושה
20	38355	825	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ
20	38355	765	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ
20	38811	185	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ
20	39119	92	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ
20	39152	175	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ
20	40336	ללא הגבלה	כל הזכויות לקבלת כספים	בנק מרכנתיל
		זכות		
38	41843	מקרקעין	זכויות מקרקעין	משרד האוצר / הכלכלה
99	42228	900	כל ההכנסות העצמיות	מוניציפלי בנק בע"מ
5	43104	662	אגרת חוב לשעבוד מענק 662 לשנת הפיתוח 2017	מפעל הפיס
9	43831	2500	כל הזכויות לקבלת כספים	בנק מרכנתיל
8	44118	700	כל הזכויות לקבלת כספים	בנק מרכנתיל
99	44370	ללא הגבלה	כל ההכנסות העצמיות	בנק לאומי

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017 . השומה האחרונה הוצאה בחודש 09/2019 והתייחסה
לשנים 2015 עד 2017 , לפיה הרשות שילמה סך 92 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן
בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 117 אלפי ש"ח הסכומים כוללים הפרשי הצמדה וריבית
ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן .

הערכת הסיכון בגין תביעות אלה ע"פי חוות דעת היועץ המשפטי הינה 81 אלפי ₪.
המועצה רשמה הפרשה בגין תביעות אלה בסכום של 81 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - חלוקת ארנונה תפן

ביום 23 במאי 2016, החליטה ועדת חקירה בדבר חלוקת הכנסות מהמועצה המקומית התעשייתית מגדל תפן בין עיריית
מעלות תרשיחא
המועצות המקומיות ינוח ג'ת, פקיעין - בוקיעה, כפר ורדים וכסרא סמיע.
הועדה המליצה כי יש להגדיר את שטח המועצה המקומית תעשייתית מגדל תפן כולה כאזור חלוקת הכנסות, חלקה של מועצה
מקומית כסרא
נקבע ל 23% .
המלצות הוועדה אושרו על ידי שר הפנים ביום 31 ביולי 2016

מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)					
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	3,119	11,737	3,771	(1,042)	10,043	7,757	2,286	77.2%
1.1	ארנונה למגורים	910	1,513	165	(502)	1,756	989	767	56.3%
1.2	ארנונה אחרת	2,923	341		1,544	4,808	4,808		
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	6,952	13,591	3,936		16,607	8,746	7,861	52.7%
2	אגרת מים וביוב								
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	354	28			382	382		
	סה"כ מים	354	28			382	382		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	124	20			144	144		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,430	13,639	3,936		17,133	8,746	8,387	51.0%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	18	110			128	103	25	80.5%
3	קנסות	68	122			190	20	170	10.5%
4	עצמיות חינוך	474	56			530	395	135	74.5%
11	הטל ביוב		68			68	1	67	1.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	331	(268)			63	63	63	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	891	88			979	519	460	53.0%
	סה"כ בשנת הדוח	8,321	13,727	3,936		18,112	9,265	8,847	51.2%
	שנה קודמת	7,446	13,093	3,580		16,959	8,638	8,321	50.9%
	שנתיים קודמות	6,407	13,035	3,315		16,127	8,681	7,446	53.8%

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

מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה	11,867	39	112	(281)	11,737
1.1	ארנונה למגורים	1,354	16	37	106	1,513
1.2	ארנונה אחרת			341		341
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	13,221	55	490	(175)	13,591
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			28		28
				28		28
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	13,221	55	538	(175)	13,639
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
2	שכר דירה	118			(8)	110
3	קנסות	35	12		75	122
4	עצמיות חינוך	449	20		(413)	56
11	הטל ביוב				68	68
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	602	32	16	(284)	(268)
				16	(562)	88
	סה"כ	13,823	87	554	(737)	13,727

מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	7,110	647	7,757
1.2	ארנונה אחרת	785	204	989
	סה"כ ארנונה	7,895	851	8,746
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,895	851	8,746
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	103		103
3	קנסות	19	1	20
4	עצמיות חינוך	387	8	395
	הטל ביוב		1	1
11	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	509	10	519
	סה"כ	8,404	861	9,265

מועצה מקומית כסרא סמיע

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	
		3,368	4,029	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
			(175)	חיוב / זיכוי נוסף
			(1,544)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		134	149	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(297)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,502	2,162	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		637	851	גביה בגין פיגורים
		2,865	1,311	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,761	13,221	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(873)		חיוב / זיכוי נוסף
		123	55	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,580)	(3,639)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,431	9,637	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,267)	(7,895)	גביה שוטפת
		(7,267)	(7,895)	סה"כ שגובה
		1,164	1,742	יתרת פיגורים לתקופה
		4,029	3,054	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		18.19%	39.36%	% גביה מהפיגורים
		86.19%	81.92%	% גביה מהשוטף
		66.23%	74.12%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מים וביוב		
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
1,114	3,087	3,235	2,823		412	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,500	700					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
3,614	3,787	3,235	2,823		412	
527	552	568	474		94	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
3,087	3,235	2,667	2,349		318	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
132	79	66			66	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,219	3,314	2,733	2,349		384	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2019	2020	2021	
527	552	568	סכום פרעון כלל המלוות
42	78	70	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
121	54	27	קרן
690	684	665	ריבית
			הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)
	256	140	*** התאמה לטופס 2:
	428	525	בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
	684	665	סה"כ
			להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):
		566	שנה ראשונה
		567	שנה שניה
		566	שנה שלישית
		537	שנה רביעית
		484	שנה חמישית
		13	שנה שישית ואילך
		2,733	

מועצה מקומית כסרא סמייע

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
57,091	8,987		60,987	52,000		52,000	הכנסות
54,550	(4,387)		56,387	52,000		52,000	הוצאות
2,541	4,600		4,600				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
23.71%	13,534		128	23.97%	14,617	14,745	1.1 גביה ישירה
1.15%	655		337	1.52%	927	1,264	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
1.32%	751	93		1.79%	1,093	1,000	1.3 העברה מקרנות פיתוח
26.17%	14,940	93	465	27.28%	16,637	17,009	
							2 הכנסות מהממשלה
41.10%	23,462	2,392		41.10%	25,068	22,676	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
21.61%	12,339		18	20.16%	12,297	12,315	2.2 מענק כללי
10.87%	6,204	6,938		11.38%	6,938		2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.26%	146	47		0.08%	47		2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
73.83%	42,151	9,377	18	72.72%	44,350	34,991	
100.00%	57,091	9,470	483	100.00%	60,987	52,000	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית כסרא סמייע

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2020	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	25,000	26,056	46.21%		1,056	25,692	47.10%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,238	3,862	6.85%		1,624	2,505	4.60%
3 הוצאות מימון	233	178	0.32%	55		170	0.31%
4 הוצאות תפעול	12,352	13,990	24.81%		1,638	13,077	23.97%
5 השתפויות ותמיכות	11,059	10,964	19.44%	95		11,038	20.23%
6 הוצאות חד פעמיות	451	672	1.19%		221	1,384	2.54%
7 פרעון מלוות	667	665	1.18%	2		684	1.25%
	52,000	56,387	100.00%	152	4,539	54,550	100.00%

מועצה מקומית כסרא סמייע

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(103)	(5,173)	(5,070)	(103)	5,173	5,070				6		1. הנהלה וכלליות
(76)	(10,069)	(9,993)	(777)	11,890	11,113	701	1,821	1,120	7	2	2. שירותים מקומיים
(919)	(5,412)	(4,493)	(2,595)	30,684	28,089	1,676	25,272	23,596	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(31)	(569)	(538)	(26)	569	543	(5)		5	9	4	4. מפעלים
(1,130)	(6,051)	(4,921)	(886)	8,071	7,185	(244)	2,020	2,264	99	5	5. בלתי רגילים
(2,259)	(27,274)	(25,015)	(4,387)	56,387	52,000	2,128	29,113	26,985			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(61)	12,639	12,700				(61)	12,639	12,700		1	1. גביה ישירה
6,920	19,235	12,315				6,920	19,235	12,315		1.19	2. מענקים כלליים
6,859	31,874	25,015				6,859	31,874	25,015			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
4,600	4,600		(4,387)	56,387	52,000	8,987	60,987	52,000			סה"כ כללי
4,600											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית כסרא סמייע

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
ארנונה	9,000	8,656	14%	(344)	7,912	14%
הנחות בארנונה (*)	3,700	3,936	6%	236	3,493	6%
יתר עצמיות	2,045	2,025	3%	(20)	2,128	4% *
משרד החינוך	14,946	16,796	28%	1,850	15,353	27%
משרד הרווחה	6,800	5,962	10%	(838)	6,605	12%
משרדים אחרים	930	2,310	4%	1,380	1,504	3%
מענק כללי	12,315	12,297	20%	(18)	12,339	22%
מענקים מיוחדים ומיועדים		6,938	11%	6,938	6,204	11%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		47	0%	47	146	0%
תקבולים אחרים	2,264	2,020	3%	(244)	1,407	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	52,000	60,987	100%	8,987	57,091	100%
סה"כ הכנסות	52,000	60,987		8,987	57,091	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	13,443	13,975	25%	(532)	14,179	26%
פעולות כלליות	8,986	10,597	19%	(1,611)	9,501	17%
שכר חינוך	9,715	10,256	18%	(541)	9,700	18%
פעולות חינוך	7,000	8,659	15%	(1,659)	7,474	14%
שכר רווחה	1,842	1,825	3%	17	1,813	3%
פעולות רווחה	6,400	5,775	10%	625	6,506	12%
פרעון מלוות	667	665	1%	2	684	1%
מימון	233	178	0%	55	170	0%
חד פעמיות	14	543	1%	(529)	1,030	2%
הנחות בארנונה (**)	3,700	3,914	7%	(214)	3,493	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	52,000	56,387	100%	(4,387)	54,550	100%
סה"כ הוצאות	52,000	56,387		(4,387)	54,550	
עודף (גרעון)		4,600		4,600	2,541	

(*) 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 כסרא סמייע

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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	
134.45	9,241	69	131.83	9,191	69.72	71.00	חינוך עם תקן
134.45	459	3	131.83	1,066	8.08	71.00	חינוך ללא תקן
134.45	9,700	72	131.83	10,256	77.80	71.00	סה"כ חינוך
168.65	1,813	11	173.75	1,786	10.28	11.14	רווחה עם תקן
			173.75	39	0.22		רווחה ללא תקן
168.65	1,813	11	173.75	1,825	10.50	11.14	סה"כ רווחה
369.78	1,664	5	395.48	1,714	4.33	4.50	יתר המשרות בכירים עם תקן
369.78	1,664	5	395.48	1,714	4.33	4.50	סה"כ יתר המשרות בכירים
148.52	7,738	52	147.78	7,707	52.15	51.84	יתר המשרות אחרים עם תקן
			147.78	185	1.25		יתר המשרות אחרים ללא תקן
148.52	7,738	52	147.78	7,891	53.40	51.84	סה"כ יתר המשרות אחרים
166.11	9,402	57	166.37	9,605	57.73	56.34	סה"כ יתר המשרות
149.93	20,915	139	148.50	21,686	146.04	138.48	סה"כ נבחרים
773.00	773	1	755.78	756	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
158.73	3,373	21	170.49	3,614	21.20		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	631						
158.84	25,692	162	154.88	26,056	168.24	138.48	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
158.84	25,692	162	154.88	26,056	168.24	138.48	סה"כ ככלי הערות:

מועצה מקומית כסרא סמייע

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
19		756	1	775	1	הנהלה וכלליות 6
170	0	986	4	1,156	5	נבחרים 61
(301)	(0)	1,348	5	1,047	5	מנהל כללי 61
(112)	(0)	3,090	10	2,978	10	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
12	0	420	2	432	3	שירותים מקומיים 7
740	7	1,912	14	2,652	21	תברואה 71
(48)	(0)	448	2	400	2	שמירה ובטחון 72
(715)	(6)	1,817	14	1,102	8	תכנון ובנין עיר 73
(21)	(0)	195	1	174	1	נכסים ציבוריים 74
12	(0)	282	2	294	2	שירותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
(20)	0	5,074	35	5,054	35	סה"כ שירותים מקומיים
						8
(4)		404	2	400	2	שירותים ממלכתיים 8
(538)	(7)	9,853	76	9,315	69	מנהל החינוך 811
(270)	(2)	1,848	12	1,578	10	חינוך 812
17	0	345	2	362	2	תרבות 82
17	1	1,825	11	1,842	11	בריאות 83
						רווחה 84
(4)	(0)	4	0			איכות סביבה 87
(781)	(8)	14,278	102	13,497	94	סה"כ שירותים ממלכתיים
						9
						מפעלים
(143)	(1)	3,614	21	3,471	21	גימלאים (פנסיונרים)
(1,056)	(8) *	26,056	168	25,000	160	סה"כ כללי

מועצה מקומית כסרא סמיע

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	
56.99%	14,643	57.70%	15,035	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.86%	220	1.30%	340	שעות נוספות - רשומות
2.46%	631			הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.14%	551	2.08%	542	אחזקת רכב
12.50%	3,212	12.62%	3,289	תשלומי פנסיה
6.35%	1,631	6.71%	1,749	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.30%</u>	<u>20,888</u>	<u>80.42%</u>	<u>20,955</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.09%	795	3.20%	833	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.73%	2,501	9.90%	2,578	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.87%	1,508	5.98%	1,559	מס שכר ומס מעסיקים
		0.50%	131	עלויות מעביד אחרות
<u>18.70%</u>	<u>4,804</u>	<u>19.58%</u>	<u>5,101</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>25,692</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,056</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
25,692	26,056	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>25,692</u>	<u>26,056</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כסרא סמיע

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.80	36.80	37.20	36.08	מבנה מגורים
68.57	70.09	71.28	70.83	משרדים שירותים ומסחר
47.50	47.57	45.82	47.81	מלאכה
3.00	3.04	3.04	0.01	קרקע תפוסה
3.00	3.03	5.10	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
2.26	2.26	2.55	0.10	מבנה חקלאי

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

מועצה מקומית כסרא סמיע

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2021
 (אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
100	110	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
100	110	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות בועדה לתכנון ובנייה
		השתתפויות ודמי חבר בפורומים
47	53	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
86	6,406	סה"כ
5,884	-	הנחות בארנונה
5,970	6,406	
-	-	
3,914	3,700	
10,964	11,059	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
100	110	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
980	843	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
5,970	6,406	השתתפויות אחרות
3,914	3,700	הנחות בארנונה
10,964	11,059	סה"כ

מועצה מקומית כסרא סמיע

