

מועצה מקומית קצרין
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11 Feb, 2024, 13:55



השירות
מנהל
מנהלים

נתקבל

מועצה מקומית קצרין

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

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

11-23

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

40

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

25/01/2024

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

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

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

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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 דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים 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.

רואה חשבון
סיטי שגב דוד

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
9,436	18,808	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	256	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,220	3,144	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2	1	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,658</u>	<u>22,209</u>		
951	903	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
23,408	23,734	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
9,439	18,828	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>44,456</u>	<u>65,674</u>		
14,826	14,138	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
8,387	8,209	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	233		חובות פתוחים
<u>8,387</u>	<u>8,442</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
19	24	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
14,633	29,216	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	256	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
112	227	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>14,764</u>	<u>29,723</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
5,157	8,658	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>5,157</u>	<u>8,658</u>		-
957	909	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
23,408	23,734	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
242	170		עודף לתחילת השנה
(72)	2,480	טופס 2	עודף (גרעון) בשנת הדוח
<u>170</u>	<u>2,650</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			-
<u>44,456</u>	<u>65,674</u>		

מר דימי אפרצב
מר מאור אותנה

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

25/01/2024

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

דימי אפרצב
ראש המועצה המקומית
קצרין

מאיר אותנה
גזבר המועצה המקומית
קצרין

טופס מס' 2

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

74,140	88,267	87,587	סה"כ תקבולים
74,212	85,787	87,587	סה"כ תשלומים
(72)	2,480		עודף (גרעון) בשנת הדוח

6

מועצה מקומית קצרין

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
14,577	18,002	השתתפות הממשלה
2,351	5,426	מקורות עצמיים ואחרים
2,000	900	מלוות שנתקבלו
18,928	24,328	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,504	32,740	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,146	968	תכנון
2,000		העברת מלוות
276	6	תשלומים אחרים
73	3	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
18,999	33,717	סה"כ תשלומים
(71)	(9,389)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
75,506	84,074	תקבולים
84,874	93,513	תשלומים
(9,368)	(9,439)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
84,074	99,245	תקבולים
93,513	118,073	תשלומים
(9,439)	(18,828)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
6,973	7,390	עודפי מימון זמניים
16,412	26,218	גרעונות מימון זמניים
(9,439)	(18,828)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
10,360	9,157	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
2,050	3,186	עודפי מימון זמניים
1,406	3,475	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
73,907	88,017	1	מתקציב רגיל
18,819	22,936	2	מתקציב בלתי רגיל
1,067	5,140	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>93,793</u>	<u>116,093</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
74,212	85,787	4	תקציב רגיל
18,926	33,714	5	תקציב בלתי רגיל
<u>93,138</u>	<u>119,501</u>		סך כל ההוצאות
<u>655</u>	<u>(3,408)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(72)	2,480		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(71)	(9,389)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(143)</u>	<u>(6,909)</u>		
<u>798</u>	<u>3,501</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>655</u>	<u>(3,408)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קצרין

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>		
74,140	88,267		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(233)	(250)		העברות מקרנות פיתוח
<u>73,907</u>	<u>88,017</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
18,928	24,328		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(109)	(1,392)		העברות מקרנות פיתוח
<u>18,819</u>	<u>22,936</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,140	5,243		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(73)	(3)		העברות מתב"רים
	(100)		העברות מקרנות אחרות
<u>1,067</u>	<u>5,140</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
74,212	85,787		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>74,212</u>	<u>85,787</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
18,999	33,717		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(73)	(3)		העברות לקרנות פיתוח
<u>18,926</u>	<u>33,714</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

342

(233)

(109)

1,742

(250)

(1,392)

(100)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

798

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קצרין

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 80,596 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2021.

עדכון התקציב לסך 87,587 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/11/2022.

הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/06/2022.

עדכון התקציב אושר בתאריך 05/06/2023.

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

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ערוכים 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 תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

מועצה מקומית קצרין

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 הרשות לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבור 8.

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 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. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מצטבר.

(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 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 קצרין

ט. יישום 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו 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.

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 קצרין

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

1	48
9,435	18,760

9,436	18,808
-------	--------

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

<u>9,436</u>	<u>18,808</u>
--------------	---------------

(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.

2021

2022

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

מפעל הפיס

קריית חינוך גולן (ביאור 11)

רשויות מקומיות ומוסדות אחרים

חברות כרטיסי אשראי

46	643
383	1,564
393	474
398	463
<u>1,220</u>	<u>3,144</u>

2021

2022

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מפרעות ע"ח שכר

2	1
<u>2</u>	<u>1</u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

846	951
25	23

80	(71)
<u>951</u>	<u>903</u>

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

<u>951</u>	<u>903</u>
------------	------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

(*) מיון מחדש

מועצה מקומית קצרין

ה.

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

2021	2022
4	4
17,396	17,396
(9,605)	(9,279)
15,209	15,209

החברה לאוטומציה
השקעה בחברה לפיתוח קצרין (ביאור 11)
הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
השקעה בחברת התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ

23,004	23,330
--------	--------

השקעות אחרות

קרן פיצויים

404	404
-----	-----

404	404
-----	-----

23,408	23,734
--------	--------

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

ו.

בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

2021	2022
19	24

19	24
----	----

ז.

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

2021	2022
8,867	25,817
2,045	2,281
* 2,070	40
55	18
155	90
* 188	193
* 1,042	775
* 211	2
14,633	29,216

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
החברה לפיתוח קצרין בע"מ (ביאור 11)
מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ביאור 11)
מוזיאון עתיקות הגולן (ביאור 11)

ח.

תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

מיסים מראש

זכאים בגין ארנונה

דמי שכירות מראש

2021	2022
63	64
	80

49	48
	35

112	227
-----	-----

ט.

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

2021	2022
852	957
25	23

80	(71)
----	------

957	909
-----	-----

957	909
-----	-----

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

(*) מיון מחדש

מועצה מקומית קצרין

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
4	4	קרן לניירות ערך וזכויות בלתי סחירים	
17,396	17,396	קרן למניות בחברה לפיתוח קצרין	
(9,605)	(9,279)	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין	
15,209	15,209	קרן למניות בחברת התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ	
404	404	קרן פיצויים	
<u>23,408</u>	<u>23,734</u>		

-

-

-

-

-

-

מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
2,000			מלוות שנתקבלו לאיזון
233	250	200	העברה מקרנות פיתוח
5			ריבית על ני"ע
123	699	673	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	4		ריבית
<u>2,361</u>	<u>953</u>	<u>873</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,520	4,349	4,439	הנחות במיסים
2,637	2,769	2,935	תשלומי פנסיה
563	4	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
155	(65)		הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
<u>7,875</u>	<u>7,057</u>	<u>7,474</u>	

מועצה מקומית קצרין

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 חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים.
- 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):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות (*)	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	
שם הקרן														
5,157	342				233	109	1,140				73	1,067	4,359	סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה
4,534							3,310					3,310	1,224	
1,580							1,580					1,580		קרן בלתי מיועדת קרן עודפי תב"רים סופיים
92	80					80	103			100	3		69	
														קרן עודפי תקציב רגיל קרן הלוואות תאגיד התנור
580	1,412		100			1,312							1,992	
1,872	250				250		250					250	1,872	סה"כ
8,658	1,742		100		250	1,392	5,243			100	3	5,140	5,157	

מועצה מקומית קצרין

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 שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 307 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 5 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 1483 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 1327 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1.1.2008 מופעל משק המים של המועצה באמצעות התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "התנור") עם הצטרפותה, העבירה המועצה לתנור נכסים בשווי 25,347 אש"ח. כנגד זאת, הנפיק התנור למועצה מניות בשווי 60% מהנכסים ויתרת ה-40% התקבלה באמצעות אג"ח המשולם ב-48 תשלומים רבעוניים שווים ועוקבים בתחילתו של כל רבעון החל מיום 1.1.2011. קרן האג"ח נושאת ריבית שנתית של 4.5% צמודה למדד המחירים לצרכן. עפ"י ההנחיות החדשות, אין צורך לפרט נתונים לגבי תאגיד שהחזקתו נמוכה מ-20%.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 840 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 682 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 320 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 309 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 959 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 839 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 שביגין מתקבל שיפוי ממשלתי, בשנת הדוח לא נתנו ולא נתקבל שיפוי ממשלתי בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה בגין משבר הקורונה (אשתקד בסך 396 אלפי ש"ח).

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	השקעה במניות	פרמיה
				באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	חברה בע"מ	100%		17,396	-
מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)	ע"ר	40%		-	-
קרית חינוך גולן (ע"ר)	ע"ר	50%		-	-
מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)	ע"ר	100%		-	-

מועצה מקומית קצרין

שם התאגיד	הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
-----------	----------------------------------	---	----------------------------

7,791	חברה בע"מ	החברה לפיתוח קצרין בע"מ	מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)
	ע"ר		קרית חינוך גולן (ע"ר)
	ע"ר		מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

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
-----------	--	---	--

196	-193	8117 (*)	חברה בע"מ
2,520	-775	795 (*)	מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)
-1,561	1,564	-611 (**)	קרית חינוך גולן (ע"ר)
63	-2	452 (*)	מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

(*) יתרה בערכית נומינלית עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

(**) יתרה בערכית נומינלית עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

החברה לפיתוח קצרין בע"מ

החברה לפיתוח קצרין בע"מ (להלן - "החברה ו/או החפ"ק") נוסדה בשנת 1980. החברה בבעלות מלאה של המועצה. החברה הנפיקה למועצה 17,396,191 מניות בנות 1 ש"ח. כ"א. החפ"ק מפעילה את פארק קצרין ואת בריכת השחייה ביישוב. בנוסף השקיעה החברה בתשתיות יסוד להקמת תחנת דלק בקצרין והיא מקבלת עמלת מפיץ מחברת הדלק המפעילה את התחנה. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 193 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 188 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 196 אלפי ש"ח לחובת הרשות. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 לחברה יתרת הפסד בשנת החשבון של 326 אלפי ש"ח בערכים נומינליים (אשתקד 221 אלפי ש"ח). קניית שירותים מהרשות היתה בסך 57 אלפי ש"ח (אשתקד 45 אלפי ש"ח), ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 3,957 אלפי ש"ח (אשתקד 2,205 אלפי ש"ח).

מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)

המתנ"ס החל את פעילותו בשנת 1978 כתאגיד מע"ר עירוני.

עפ"י תקנון העמותה, הנהלת העמותה תורכב מלפחות 40% ממונים ע"י הרשות ולפחות 40% נציגי ציבור, ועד 20% ממוני מנכ"ל החברה למתנ"סים. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022, למתנ"ס יתרת עודף נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 795 אלפי ש"ח (אשתקד עודף 611 אלפי ש"ח). הכנסות המתנ"ס מהמועצה לשנת 2022 הסתכמו בסך 6,216 אלפי ש"ח והוצאותיו כלפי המועצה הסתכמו בסך 617 אלפי ש"ח (אשתקד 3,890 אלפי ש"ח ו-506 אלפי ש"ח בהתאמה).

קרית חינוך גולן (ע"ר)

העמותה נוסדה שנת 1992 והחלה לפעול באותו מועד. העמותה פועלת בתחום החינוך ומפעילה שני ביי"ס תיכון ארבע שניים בקצרין. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מע"מ. עפ"י תקנון העמותה, הנהלת העמותה תורכב מלפחות 50% ממונים ע"י מ"מ קצרין ולפחות 50% ממונים ע"י מוא"ז גולן. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021, לעמותה יתרת גרעון נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 611 אלפי ש"ח (אשתקד עודף 794 אלפי ש"ח). הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2021 הסתכמו לסך 694 אלפי ש"ח (אשתקד 548 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קצרין

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1984 והחלה לפעול באותו המועד. העמותה מפעילה את מוזיאון עתיקות הגולן ואת פארק קצרין. היא פועלת במבנים

שהועמדו לרשותה ע"י המועצה המקומית קצרין.

העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לענין חוק מע"מ.

התאגיד הינו בבעלות מלאה של המועצה שיש לה זכות מינוי 100% מחברי הועד המנהל.

עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022, לעמותה יתרת עודף נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 452 אש"ח (אשתקד 1,288 אש"ח).

הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2022 הסתכמו לסך 280 אש"ח (אשתקד 500 אש"ח).

2022 באלפי ש"ח 2021 באלפי ש"ח

500	
110	
48	
15	1
-50	
25	
5	
168	
123	699

ביאור 12-החזר משנים קודמות

ההרכב:
פיצוי מחברת הביטוח בעבור נזק שריפה
ביטול תביעות
מפעל הפיס
שונות
קרן קיימת לישראל
מתנ"ס קצרין
החזר עמלות משכ"ל
עמותת תמיר

2022 באלפי ש"ח 2021 באלפי ש"ח

389	
138	
47	
46	
44	
7	4
-108	
563	4

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
מועצה אזורית גולן
איגוד ערים
י.ד. להב מחשבים וציוד
מלם שכר
עמותת תמיר
שונות
נופי גולן בית ספר

מועצה מקומית קצרין

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 16 באוגוסט 2023:

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	12/10/1999	בנק לאומי לישראל בע"מ	גוש 201000 חלקה 8
99	19/03/2003	בנק לאומי בזקל תקשורת בע"מ	מרכזיה 16-26, 2 טלפונים חכמים
99	04/01/2004	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון זכויות חוזיות ע"ס 945 אש"ח
99	04/12/2006	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה ארנונות מיסים וכו' עד לסך 800 אש"ח
99	04/01/2007	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה ארנונות מיסים וכו', למעט הכנסות מים וביוב עד לסך 2,000 אש"ח.
99	12/01/2009	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון כל הכנסות הרשות לרבות מיסים, ארנונות, דמי רישיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא.
99	09/11/2009	מונציפל בנק בע"מ הנק הבינלאומי הראשון לישראל	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת בכלל שטחה של הרשות מכל מין וסוג שהוא.
15	28/06/2010	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל הכנסותיו של הממשכן מכל מין וסוג שהוא, ובכלל זה מיסים, ארנונות, אגרות, היטלים וכל הכספים וזכויות אחרים המגיעים לו ושיגיעו לו בעתיד מאיזה שהוא צד למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה.
99	11/01/2012	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגבייה עצמית עד לסך של 3,000 אש"ח.
99	24/12/2013	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות וכל יתר הסכומים עד לסך 700 אש"ח.
99	24/12/2013	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות וכל יתר הסכומים עד לסך 500 אש"ח.
99	03/03/2014	מפעל הפיס בנק לאומי	אג"ח לשעבוד מענק
99	30/06/2015	לישראל בע"מ בנק לאומי	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות הממשכן מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 3,000 אש"ח.
99	17/05/2016	לישראל בע"מ בנק לאומי	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות הממשכן מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 2,000 אש"ח.
12	28/12/2016	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת בכלל שטחה של הרשות מכל מין וסוג שהוא ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 3,000 אש"ח.
99	12/12/2017	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים עד לסך 2,500 אש"ח.
99	25/11/2019	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגבייה עצמית עד לסך של 4,050 אש"ח.
99	17/12/2019	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 2,000 אש"ח.
99	06/01/2020	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים עד לסך 1,715 אש"ח.
99	07/03/2021	בנק לאומי מרכנתיל	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל ההכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים הכל כמפורט בשטר המשכון.
17	21/10/2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 850 אש"ח.
13	31/01/2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 900 אש"ח.

מועצה מקומית קצרין

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוגוסט 2020 והתייחסה לשנים 2015 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 72 אלפי ש"ח.

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2022 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל ציוד יסודי לאיכות הסביבה בעלות של 50 אלפי ש"ח, בנוסף רכשה ציוד יסודי בעלות של 41 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי מכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 8 בנובמבר 2022,
עומדות כנגד המועצה:

1. תביעה כספית בגין הפרת הסכם בתיק הוצל"פ על סך 161 אלפי ש"ח.
2. תביעת שיבוש תשלומי ביטוח על סך 14 אלפי ש"ח.
3. תובענה ייצוגית בגין חיוב באגרת היתר בניה על סך 1,000 אלפי ש"ח.

המועצה ביצעה הפרשה להוצאות לפי הערכת יועצה המשפטי בסך 90 אלפי ש"ח בגין התביעות הנ"ל ליום 31.12.22.

מועצה מקומית קצרין

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	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.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	399	12,443	3,436	(42)	9,364	9,007	357	96.2%
1.2	ארנונה אחרת	1,521	10,903	1,109	(46)	11,269	9,715	1,554	86.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	2,837	28	88		2,953		2,953	
		4,757	23,374	4,545		23,586	18,722	4,864	79.4%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	(1)	1			857		857	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	772	85			857		857	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	771	86			1		1	
		58	6			64		64	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,587	23,466	4,545		24,508	18,722	5,786	76.4%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
4	עצמיות חינוך	2,243	1,544	38		3,749	1,762	1,987	47.0%
6	עצמיות רווחה	116	130			246	102	144	41.5%
8	הטלי השבחה	(1)	928			927	928	(1)	100.1%
10	אגרות בניה	24	765			789	782	7	99.1%
14	שלטים, אישורים וכו'	54	160			214	148	66	69.2%
15	פינוי אשפה	312	253			565	167	398	29.6%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	52	5			57	2	55	3.5%
		2,800	3,785	38		6,547	3,891	2,656	59.4%
	סה"כ בשנת הדוח	8,387	27,251	4,583		31,055	22,613	8,442	72.8%
	שנה קודמת	7,647	25,833	4,736		28,744	20,357	8,387	70.8%
	שנתיים קודמות	7,499	23,308	5,950		24,857	17,210	7,647	69.2%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית קצרין

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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	11,659	32	12	740	12,443
1.2	ארנונה אחרת	10,636	49	113	105	10,903
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			301	(273)	28
		22,295	81	426	572	23,374
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים				1	1
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			85		85
				85	1	86
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	22,295	81	517	573	23,466
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	779		38	727	1,544
6	עצמיות רווחה		1	10	119	130
8	הטלי השבחה				928	928
10	אגרות בניה			1	764	765
14	שלטים, אישורים וכו'	157	2	4	(3)	160
15	פינוי אשפה		5	36	212	253
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	936	8	94	2,747	3,785
	סה"כ	23,231	89	611	3,320	27,251

מועצה מקומית קצרין

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>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>								
	1	ארנונה							
	1.1	ארנונה למגורים							
	1.2	ארנונה אחרת							
	2	סה"כ ארנונה							
		אגרת מים וביו							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1,310			3,029		10	196	4,545
ב.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>								
	4	עצמיות חינוך							
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				32			6	38
	סה"כ	1,310			3,061		10	202	4,583

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	8,702	305	9,007
1.2	ארנונה אחרת	9,230	485	9,715
		17,932	790	18,722
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב			
		17,932	790	18,722
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך	705	1,057	1,762
6	עצמיות רווחה	76	26	102
8	הטלי השבחה	928		928
10	אגרות בניה	757	25	782
14	שלטים, אישורים וכו'	140	8	148
15	פינוי אשפה	146	21	167
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,752	1,139	3,891
	סה"כ	20,684	1,929	22,613

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
(1)	(1)	1,764	1,920	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
7	1	187	214	חיוב / זיכוי נוסף
(7)		(51)	(88)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		113	125	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(223)	(226)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(1)		1,790	1,945	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		707	790	גביה בגין פיגורים
(1)		1,083	1,155	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		21,234	22,295	חיוב / זיכוי נוסף
		306	631	
		66	81	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,470)	(4,319)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		17,136	18,688	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(16,299)	(17,932)	סה"כ שנגבה
		(16,299)	(17,932)	
		837	756	יתרת פיגורים לתקופה
(1)		1,920	1,911	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		39.50%	40.62%	% גביה מהפיגורים
		95.12%	95.96%	% גביה מהשוטף
		89.86%	90.74%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית קצרין

הדוח הכספי לשנת 2022

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
8	8
205	251
1,172	434
861	244
23	10
13	4
27	17
148	55
229	84
66	79
100	81
7	6
4	2
13	6
10	4
16	69
137	94
3,039	1,448

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

עיוור

עולה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

פעולות איבה

בנין ריק

וועדת הנחות

מפקד מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
147	30	
1,078	96	
85	7	
		311
		999
1,310	133	1,310

תיאור פטורין

פטור 100%

פטור 67% (2/3)

פטור 45%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,581	4,349
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית קצרין

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
15,743	14,289	14,755			14,755	
	2,000	900			900	
15,743	16,289	15,655			15,655	
1,454	1,534	1,671			1,671	
14,289	14,755	13,984			13,984	
37	71	154			154	
14,326	14,826	14,138			14,138	

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).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
2020	2021	2022	
1,454	1,534	1,671	קרן
269	243	376	ריבית
1,723	1,777	2,047	סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

1,777 2,047

1,777 2,047

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

1,717	שנה ראשונה
1,730	שנה שנייה
1,734	שנה שלישית
1,604	שנה רביעית
1,240	שנה חמישית
6,113	שנה שישית ואילך
14,138	

מועצה מקומית קצרין

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	80,596	6,991	87,587	88,267		680	74,140
הוצאות	80,596	6,991	87,587	85,787	1,800		74,212
עודף (גרעון) בשנת הדוח				2,480	1,800	680	(72)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	26,961	28,778	32.60%		1,817	26,575	35.84%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	687	722	0.82%		35	128	0.17%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	250	250	0.28%			233	0.31%
	27,898	29,750	33.70%		1,852	26,936	36.33%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	34,311	33,005	37.39%	1,306		29,037	39.17%
2.2 מענק כללי	12,276	14,311	16.21%		2,035	12,211	16.47%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	13,036	11,135	12.62%	1,901		3,558	4.80%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	66	66	0.07%			398	0.54%
	59,689	58,517	66.30%	3,207	2,035	45,204	60.97%
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות למחזור ולאיוון						2,000	2.70%
						2,000	2.70%
סה"כ הכנסות לפי מקורות (*) מוין חדש	87,587	88,267	100.00%	3,207	3,887	74,140	100.00%

מועצה מקומית קצרין

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 2021	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	22,671	22,622	26.37%	49		20,002	26.95%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,458	5,090	5.93%	368		4,160	5.61%
3 הוצאות מימון	326	342	0.40%		16	302	0.41%
4 הוצאות תפעול	42,013	41,003	47.80%	1,010		33,808	45.56%
5 השתתפויות ותמיכות	14,782	14,509	16.91%	273		13,299	17.92%
6 הוצאות חד פעמיות	277	174	0.20%	103		864	1.16%
7 פרעון מלוות	2,060	2,047	2.39%	13		1,777	2.39%
סה"כ הוצאות	<u>87,587</u>	<u>85,787</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,816</u>	<u>16</u>	<u>74,212</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			8,434	8,497	63	(8,434)				63
2. שירותים מקומיים	7	2	1,766	15,228	(120)	1,241	(12,341)	13,987			1,121
3. שירותים ממלכתיים	8	3	36,262	55,066	(226)	55,208	(19,172)	55,066			(368)
4. מפעלים	9	4	1,001	1,322	48	221	(52)	1,101			269
5. בלתי רגילים	99	5	873	953	80	417	(6,104)	7,474			497
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			39,902	87,587	(218)	1,800	(46,103)	85,787			1,582
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		22,395	23,253	858		23,253				858
2. מענקים כלליים	1.19		25,276	25,311	35		25,311				35
3. מענקים מיוחדים			14	19	5		19				5
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			47,685	48,583	898		48,583				898
סה"כ כללי			87,587	88,267	680		85,787				2,480
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											2,480

מועצה מקומית קצרין

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	17,695	18,642	21%	947	17,134	23%
הנחות בארנונה (*)	4,634	4,545	5%	(89)	4,693	6%
מכירת מים					7	0%
יתר עצמיות	4,696	5,610	6%	914	4,741	6%
משרד החינוך	20,112	20,778	24%	666	21,160	29%
משרד הרווחה	7,408	8,149	9%	741	6,693	9%
משרדים אחרים	6,791	4,078	5%	(2,713)	1,184	2%
מענק כללי	12,276	14,311	16%	2,035	12,211	16%
מענקים מיוחדים ומיועדים	13,036	11,135	13%	(1,901)	3,558	5%
מלוות למחזור ולאיוון	66	66	0%		2,000	3%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	873	953	1%	80	398	1%
תקבולים אחרים					361	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	87,587	88,267	100%	680	74,140	100%
סה"כ הכנסות	87,587	88,267		680	74,140	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	9,199	9,019	11%	180	8,256	11%
פעולות כלליות	24,449	22,792	27%	1,657	18,826	25%
שכר חינוך	10,553	10,663	12%	(110)	9,331	13%
פעולות חינוך	25,313	25,064	29%	249	21,192	29%
שכר רווחה	2,919	2,940	3%	(21)	2,415	3%
פעולות רווחה	8,229	8,632	10%	(403)	6,875	9%
פרעון מלוות	2,060	2,047	2%	13	1,777	2%
מימון	326	342	0%	(16)	302	0%
חד פעמיות	100	(61)	0%	161	718	1%
הנחות בארנונה (**)	4,439	4,349	5%	90	4,520	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	87,587	85,787	100%	1,800	74,212	100%
סה"כ הוצאות	87,587	85,787		1,800	74,212	
עודף (גרעון)		2,480		2,480	(72)	

(*) 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 קצרין

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה 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 רשוטי	
127.72	8,721	68	131.25	9,735	74.17	76.93	חינוך עם תקן
127.72	608	5	131.25	872	6.64		חינוך ללא תקן
127.72	9,329	73	131.25	10,607	80.81	76.93	סה"כ חינוך
188.71	2,408	13	218.57	2,907	13.30	12.60	רווחה עם תקן
188.71	87	0	218.57	102	0.47		רווחה ללא תקן
188.71	2,495	13	218.57	3,009	13.77	12.60	סה"כ רווחה
322.12	1,369	4	339.21	1,367	4.03	4.25	יתר המשרות בכירים עם תקן
322.12	1,369	4	339.21	1,367	4.03	4.25	סה"כ יתר המשרות בכירים
145.59	3,155	22	144.60	3,826	26.46	28.30	יתר המשרות אחרים עם תקן
145.59	318	2	144.60	345	2.39		יתר המשרות אחרים ללא תקן
145.59	3,473	24	144.60	4,171	28.85	28.30	סה"כ יתר המשרות אחרים
172.29	4,842	28	168.45	5,538	32.88	32.55	סה"כ יתר המשרות
145.73	16,666	114	150.28	19,154	127.46	122.08	סה"כ
747.00	747	1	748.00	748	1.00		נבחרים
138.53	2,808	20	141.44	2,932	20.73		גימלאים (פנסיונרים)
149.08	20,221	136	153.06	22,834	149.19	122.08	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
149.08	20,221	136	153.06	22,834	149.19	122.08	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית קצרין

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתיימה 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
2		748	1	750	1
4	1	993	5	997	5
1	1	919	4	920	5
7	1	2,660	10	2,667	11
8		191	1	199	1
(35)	(1)	1,170	7	1,135	6
12	(2)	1,256	9	1,268	7
(30)	0	303	2	273	2
1		268	2	269	2
(44)	(2)	3,188	20	3,144	18
(13)	(0)	1,103	6	1,090	6
(41)	(4)	9,504	75	9,463	71
5		345	3	350	3
(90)	(1)	3,009	14	2,919	13
75	1	93	1	168	2
(64)	(4)	14,054	98	13,990	94
(62)	(0)	2,932	21	2,870	20
(163)	(6)	22,834	149	22,671	143

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
78	פיקוח עירוני
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
84	רווחה
86	קליטת עליה
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

רכישת שרותי כוח אדם

יועצים חיצוניים

הפרש עלויות		ביצוע 2022		תקציב 2022	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(499)	798	3	299	2	

מועצה מקומית קצרין

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	
48.72%	9,852	47.72%	10,896	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
8.13%	1,643	9.21%	2,103	
1.86%	376	1.91%	436	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
12.04%	2,434	11.12%	2,538	
7.33%	1,483	7.73%	1,765	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.08%	15,788	77.68%	17,738	סה"כ שכר ותשלומים
3.09%	624	3.16%	722	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.83%	2,595	13.16%	3,005	
6.00%	1,214	6.00%	1,369	
21.92%	4,433	22.32%	5,096	סה"כ נלוות
100.00%	20,221	100.00%	22,834	סה"כ כללי

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

2021	2022	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
20,221	22,834	
(7)	(34)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי
(221)	(218)	החזרים מגופים בגין פנסיה
(6)		החזרים מאחרים
(364)	(379)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל תחילת שנה
379	419	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל סוף שנה
20,002	22,622	

מועצה מקומית קצרין

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.77	38.46	37.73	37.31
משרדים שירותים ומסחר	72.19	80.79	77.50	74.98
בנקים וחברות ביטוח	490.91	746.05	714.15	689.15
תעשייה	26.31	41.66	39.61	38.22
בתי מלון	40.63	45.28	43.33	41.82
מלאכה	48.73	51.20	49.01	47.29
אדמה חקלאית	0.01	12.84	12.28	11.89
קרקע תפוסה	0.01	8.72	8.39	8.13
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01	7.24	7.11	7.03
נכסים אחרים		23.56	22.95	22.52

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

מועצה מקומית קצרין

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	
תוחים	סגורים					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
4		4		61	5,000	984	472	374	605	1,358	1,077	43	324	(281)		3,642	3,923	
10	2	12	שמירה ובטחון	72	6,758	6,807	6,365	211	23	7,018	6,388	56	686	(630)	72	177	443	436
43	4	47	תכנון ובנין עיר	73	122,143	23,049	19,784	18,015	7,722	41,064	27,506	3,465	17,023	(13,558)	199	82,023	94,837	943
11	1	12	נכסים ציבוריים	74	69,308	47,545	43,312	8,565	8,710	56,110	52,022	343	4,431	(4,088)		13,201	17,286	3
1		1	חגיגות, מבצעים וארועים	75	720			1,151	400	1,151	400		752	(752)		321	431	
8		8	שירותים עירוניים שונים	76	4,503	2,184	1,875	1,283	420	3,467	2,295	189	1,361	(1,172)		1,056	2,207	21
5		5	פיתוח כלכלי	77	6,350	2,669	2,447	581	1,500	3,250	3,947	1,119	421	698	995	4,095	3,398	994
24	3	27	חינוך	81	14,044	6,394	6,549	3,517	4,391	9,911	10,940	2,169	1,139	1,030	262	4,496	3,364	364
	1	1	תרבות	82	519	1,304	747		557	1,304	1,304				785			785
1		1	רווחה	84	1,000										1,000	1,000		
1	1	2	נכסים	93	400	361	331			361	331		31	(31)	38	69		
4		4	תחבורה	94	760	216	192	20		236	192	6	50	(44)	524	568		
	1	1	לא רגילים	99	2,000	2,000	2,000			2,000	2,000							
112	13	125	סה"כ תב"רים שנסיימו	13	233,505	93,513	84,074	33,717	24,328	127,230	108,402	7,390	26,218	(18,828)	2,313	110,252	127,416	3,977
	13		סה"כ נטו	112	8750					9,157	9,157				901	494	494	901
112		112			224,755	93,513	84,074	33,717	24,328	118,073	99,245	7,390	26,218	(18,828)	1,412	109,758	126,922	3,076

מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
45	47	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
605	605	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
650	652	סה"כ
		-
		השתתפויות אחרות
560	710	השתתפויות חינוך
7,822	7,616	השתתפויות רווחה
305	460	מתנ"ס
500	500	מוזיאון הגולן
200	205	עמותת הסברה
	30	עמותת רווחה
123	170	שיקום אתר תאנים
9,510	9,691	סה"כ
4,349	4,439	הנחות בארנונה
14,509	14,782	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
650	652	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,510	9,691	השתתפויות אחרות
4,349	4,439	הנחות בארנונה
14,509	14,782	סה"כ