

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Feb, 2023, 12:21



נתקבל

**מועצה מקומית קצרין
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית קצרין

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	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
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



סיטי שגב דוד - רואה חשבון (C.P.A)

דוח המבקרים

12/01/2023

לכבוד

אבי אגניהו, ר"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 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קצרין (להלן: "הרשות המקומית") לימים 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך ה- 23/01/2022 הייתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת 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 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לבאור 13 בדוחות הכספיים בדבר הוצאות שנים קודמות.

רואה חשבון
סיטי שגב דוד

רחוב שד' מנחם בגין 80 (בית כרסנטי), עפולה, ת.ד. 18
טלפון: 04-6401555, פקס 04-6401556, פלאפון: 054-5445615
אימייל segevct@walla.com

מועצה מקומית קצרין

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>
10,734	9,436	3 (א)	<u>רכוש שוטף</u>
549	837	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6	2	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
11,289	10,275		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
846	951	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
23,187	23,408	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
9,368	9,439	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
44,690	44,073		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		<u>נתונים נוספים</u>
14,326	14,826	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
7,508	8,387	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
139			חובות פתוחים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		מכוסים בהמחאות לגביה
7,647	8,387		
<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 קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
16	19	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
15,824	14,250	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
210	112	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
16,050	14,381		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
4,359	5,157	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
4,359	5,157		
852	957	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
23,187	23,408	3 (י)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
(50)	242		עודף (גרעון) לתחילת השנה
292	(72)	2 טופס	(גרעון) עודף בשנת הדוח
242	170		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
44,690	44,073		

מר דימי אפרצב

מר מאור אוחנה

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 12/01/2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



דימי אפרצב
ראש המועצה המקומית קצרין

מועצה מקומית קצרין

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 הנהלה וכללית					1. מיסים ומענקים
					20,711	21,827	21,372		X11 מיסים אחרים
					1,838	398	134		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
					<u>22,549</u>	<u>22,225</u>	<u>21,506</u>		11 מיסים
2,875	2,967	3,151		61 מנהל כללי					15 השתתפות מוסדות
1,902	2,150	2,098		62 מנהל כספי					19 מענקים כלליים ומיוחדים
322	302	285		63 הוצאות מימון					
1,723	1,777	1,866		64 פרעון מלוות					
<u>6,822</u>	<u>7,196</u>	<u>7,400</u>			47	14	58		
				7 שרותים מקומיים	17,072	15,600	18,895		
					<u>39,668</u>	<u>37,839</u>	<u>40,459</u>		
4,148	4,240	4,282		71 תברואה	317	6	8		2. שרותים מקומיים
811	695	774		72 שמירה וביטחון	131	250		21 תברואה	
1,573	1,326	1,377		73 תכנון ובנין העיר	542	842	929	22 שמירה וביטחון	
3,547	3,754	3,854		74 נכסים ציבוריים	10	18	22	23 תכנון ובנין העיר	
147	170	208		75 חגיגות, מבצעים ואירועים				24 נכסים ציבוריים	
788	919	948		76 שרותים עירוניים שונים	410	339	271	26 שרותים עירוניים שונים	
441	537	533		77 פיתוח כלכלי	61	85		27 פיתוח כלכלי	
306	373	442		78 פיקוח עירוני	117	133	120	28 פיקוח עירוני	
<u>11,761</u>	<u>12,014</u>	<u>12,418</u>			<u>1,588</u>	<u>1,673</u>	<u>1,350</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
28,583	30,523	30,525	(7)	81 חינוך	21,782	22,752	21,279	(7)	31 חינוך
3,203	3,134	3,140		82 תרבות	59	142	166		32 תרבות
1,390	1,500	1,390		83 בריאות	1,012	975	1,762		33 בריאות
9,189	9,290	9,533	(6)	84 רווחה	6,853	6,885	6,249	(6)	34 רווחה
605	763	605		85 דת					
476	708	688		86 קליטת עלייה	178	350	461		36 קליטת עלייה
500	414	404		87 איכות הסביבה	205	155	150		37 איכות הסביבה
<u>43,946</u>	<u>46,332</u>	<u>46,285</u>			<u>30,089</u>	<u>31,259</u>	<u>30,067</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
19	13	20	(8)	91 מים	2	7		(8)	41 מים
944	782	1,211		93 נכסים	1,098	999	974		43 נכסים
<u>963</u>	<u>795</u>	<u>1,231</u>			1	2		(8)	47 מפעל הביוב
<u>9,342</u>	<u>7,875</u>	<u>7,749</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,101</u>	<u>1,008</u>	<u>974</u>		
<u>72,834</u>	<u>74,212</u>	<u>75,083</u>		סה"כ כללי	<u>680</u>	<u>2,361</u>	<u>2,233</u>	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
					<u>73,126</u>	<u>74,140</u>	<u>75,083</u>		סה"כ כללי

<u>73,126</u>	<u>74,140</u>	<u>75,083</u>
<u>72,834</u>	<u>74,212</u>	<u>75,083</u>
<u>292</u>	<u>(72)</u>	

ז' הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,004	14,577	השתתפות הממשלה
647		השתתפות מוסדות
374	2,351	מקורות עצמיים ואחרים
23		השתתפות התקציב הרגיל
	2,000	מלוות שנתקבלו
<u>6,048</u>	<u>18,928</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,505	15,504	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,175	1,146	תכנון
	2,000	העברת מלוות
260	276	תשלומים אחרים
20	73	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>11,960</u>	<u>18,999</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,912)</u>	<u>(71)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
77,811	75,506	תקבולים
81,267	84,874	תשלומים
<u>(3,456)</u>	<u>(9,368)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
75,506	84,074	תקבולים
84,874	93,513	תשלומים
<u>(9,368)</u>	<u>(9,439)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
6,612	6,973	עודפי מימון זמניים
15,980	16,412	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,368)</u>	<u>(9,439)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>8,353</u>	<u>10,360</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
174	2,050	עודפי מימון זמניים
<u>4,044</u>	<u>1,406</u>	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 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
72,922	73,907	1	מתקציב רגיל
5,651	18,819	2	מתקציב בלתי רגיל
527	1,067	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>79,100</u>	<u>93,793</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
72,811	74,212	4	תקציב רגיל
11,940	18,926	5	תקציב בלתי רגיל
<u>84,751</u>	<u>93,138</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,651)</u>	<u>655</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
292	(72)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,912)	(71)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,620)</u>	<u>(143)</u>		
<u>(31)</u>	<u>798</u>		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(5,651)</u>	<u>655</u>		עודף (גרעון) 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>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
73,126	74,140		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(204)	(233)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
72,922	73,907		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
 	 	2	<u>התאמה מס':</u>
6,048	18,928		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(374)	(109)		העברות מקרנות פיתוח
(23)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,651	18,819		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
 	 	3	<u>התאמה מס':</u>
547	1,140		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(20)	(73)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
527	1,067		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
 	 	4	<u>התאמה מס':</u>
72,834	74,212		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(23)			העברות לתבר"ים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
72,811	74,212		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
 	 	5	<u>התאמה מס':</u>
11,960	18,999		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(20)	(73)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
11,940	18,926		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-	-
578	342
(204)	(233)
(374)	(109)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(31)

קיטון 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 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 הנהלת 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. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14/09/2021. עדכון התקציב אושר בתאריך 06/04/2022. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 10/08/2021. עדכון התקציב הוגש בתאריך 08/03/2022. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 06/04/2022.
- ז. 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 ככנס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידי עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

מועצה מקומית קצרין

(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 נוקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי הרשות לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 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 ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעיריה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

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 נוקפים 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 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, נוקפות 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נוקפים 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.

מועצה מקומית קצרין

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

2020	2021
3	1
10,731	9,435
<u>10,734</u>	<u>9,436</u>
<u><u>10,734</u></u>	<u><u>9,436</u></u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

2020	2021
46	46
44	
40	
44	393
375	398
<u>549</u>	<u>837</u>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
משרד הקליטה
המשרד לבטחון פנים
רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
חברות כרטיסי אשראי

2020	2021
3	2
3	
<u>6</u>	<u>2</u>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

מפרעות ע"ח שכר
חייבים שונים

2020	2021
802	846
31	25
13	80
<u>846</u>	<u>951</u>
<u><u>846</u></u>	<u><u>951</u></u>

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

2020	2021
4	4
17,396	17,396
(9,826)	(9,605)
15,209	15,209
<u>22,783</u>	<u>23,004</u>

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

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

מועצה מקומית קצרין

404	404	404	השקעות אחרות
<u>404</u>	<u>404</u>	<u>404</u>	קרן פיצויים
23,187	23,408	23,408	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
16	19	19	בנקים מסחריים
<u>16</u>	<u>19</u>	<u>19</u>	
10,118	8,867	8,867	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
1,889	2,045	2,045	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,696	3,128	3,128	עובדים וניכויים לשלם
11	55	55	מוסדות וזכאים שונים
110	155	155	המחאות לפרעון
<u>15,824</u>	<u>14,250</u>	<u>14,250</u>	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
95	63	63	מיסים מראש
115	49	49	דמי שכירות מראש
<u>210</u>	<u>112</u>	<u>112</u>	
808	852	852	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
31	25	25	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
13	80	80	יתרה לתחילת השנה
<u>852</u>	<u>957</u>	<u>957</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2021</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
4	4	4	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
17,396	17,396	17,396	<u>קרנות מתוקצבות</u>
(9,826)	(9,605)	(9,605)	ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים
15,209	15,209	15,209	השקעה בחברה לפיתוח קצרין
404	404	404	הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין
<u>23,187</u>	<u>23,408</u>	<u>23,408</u>	השקעה בחברת התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ
<u>23,187</u>	<u>23,408</u>	<u>23,408</u>	קרן פיצויים

מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	2,000	2,000	מלוות שנתקבלו לאיזון
204	233	219	העברה מקרנות פיתוח
(1)	5	5	ריבית על נייע
477	123	9	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
<u>680</u>	<u>2,361</u>	<u>2,233</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2020</u>	<u>ביצוע 2021</u>	<u>תקציב 2021</u>	
5,757	4,520	4,750	הנחות במיסים
2,539	2,637	2,809	תשלומי פנסיה
1,023	563	190	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
23			העברה לתב"רים
	155		הוצאות בגין הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
<u>9,342</u>	<u>7,875</u>	<u>7,749</u>	

מועצה מקומית קצרין

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח

- א. בקרון 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 הקרון עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרון 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	
4,359	578				204	374	547				20	527	4,390	שם הקרון
1,224							834					834	390	סה"כ שנה קודמת
														קרון הטל השבחה
69	109					109	73				73		105	קרון עודפי תב"רים סופיים
1,992													1,992	קרון עודפי תקציב רגיל
1,872	233				233		233					233	1,872	קרון הלוואות תאגיד התנור
5,157	342				233	109	1,140				73	1,067	4,359	סה"כ

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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 1327 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 1361 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 שהחזיקו 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 682 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 471 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 309 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 354 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 840 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 396 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 396 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:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מניות באלפי ש"ח	פרמיה 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	100%	-	-
			תשלום על חשבון	סה"כ
		הלוואות/		

מועצה מקומית קצרין

<u>שם התאגיד</u>	<u>שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הון מניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	7,791		

<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח(*)</u>	<u>יתרה בספרי הרשות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח</u>
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	7,791	-188	188
מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)	611	-1,042	1178
קרית חינוך גולן (ע"ר)	-611	384	-262
מוזיאון עתיקות הגולן (*)	1,288	-211	259

יתרה בערכית נומינליים 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.ע.נ. 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 2021 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 188 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 295 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 188 אלפי ש"ח לחובת הרשות. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 לחברה יתרת הפסד של 9,605 אלפי ש"ח בערכים נומינליים (אשתקד 9,826 אש"ח).

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

המתנ"ס החל את פעילותו בשנת 1978 כתאגיד מעין 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 2021, למתנ"ס יתרת עודף נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 611 אש"ח (אשתקד עודף 220 אש"ח).

הכנסות המתנ"ס מהמועצה לשנת 2021 הסתכמו בסך 3,890 אלפי ש"ח והוצאותיו כלפי המועצה הסתכמו בסך 506 אש"ח (אשתקד 3,082 אש"ח ו-533 אש"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 שנתיים 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 אש"ח (אשתקד עודף 794 אש"ח). הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2021 הסתכמו לסך 694 אש"ח (אשתקד 548 אש"ח).

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 הוועד המנהל.

עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021, לעמותה יתרת עודף נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 1,288 אש"ח (אשתקד 693 אש"ח). הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2021 הסתכמו לסך 500 אש"ח (אשתקד 280 אש"ח).

מועצה מקומית קצרין

<u>2020</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>
301	
	110
	48
	15
	-50
-420	
543	
53	
477	123
477	123

<u>2020</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>
516	389
	138
	47
	46
	44
	7
	-108
208	
178	
72	
40	
1,014	563
1,014	563

ביאור 12-החזר משנים קודמות

ההרכב:
 התנור תאגיד מים וביוב- הסכם פשרה
 ביטול תביעות
 מפעל הפיס
 שונות
 קרן קיימת לישראל
 משרד החינוך - הפרשי הסעות להחזר
 אולפנת קצרין - גמר התחשבות ש.ק.
 שונות

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
 מכללת אוהל
 מוזיאון הגולן
 מס הכנסה שומות ניכויים 2015-2017
 חוות האושר

מועצה מקומית קצרין

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18 באוקטובר 2022 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	12/10/1999	בנק לאומי לישראל בע"מ	גוש 201000 חלקה 8
99	19/03/2003	בזקכל תקשורת בע"מ	מרכיזה 26-16, 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	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכת בכלל שטחה של הרשות מכל מין וסוג שהוא.
15	28/06/2010	הנק הבינלאומי הראשון 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 השיעבוד 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 השיעבוד 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 השיעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות וכל יתר הסכומים עד לסך 500 אש"ח.
99	03/03/2014	מפעל הפיס	אג"ח לשעבוד מענק
99	30/06/2015	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השיעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 3,000 אש"ח.
99	17/05/2016	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השיעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית וכל יתר הסכומים עד לסך 2,000 אש"ח.
12	28/12/2016	מונציפל בנק בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכת 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 השיעבוד של כל הכנסות 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 השיעבוד 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 השיעבוד של כל הכנסות 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 השיעבוד של כל הכנסות העצמיות וכל יתר הסכומים עד לסך 1,715 אש"ח.
99	07/03/2021	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השיעבוד של כל הכנסות 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 הממשכת 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 הממשכת כמפורט בשטר המשכון ובכלל זה הלוואה בסכום קרן 900 אש"ח.

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.

מועצה מקומית קצרין

באור 16 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 03/05/2020 חתמה המועצה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 30/04/2020

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום/
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות לשנת 2020 הנם כדלקמן:

1. הכנסות מארנונה - 15,185 אלפי ₪
2. שכר כללי - 8,173 אלפי ₪
3. פעולות כלליות - 18,359 אלפי ₪
4. סבסוד חינוך (עד 28%) - 7,972 אלפי ₪
5. סבסוד רווחה (עד 32%) - 2,675 ₪

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:
המועצה עמדה ברוב יעדי הסכם ההתייעלות.

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 אש"ח.
2. תביעת שיבוש תשלומי ביטוח על סך 14 אש"ח.
3. תובענה ייצוגית בגין חיוב באגרת היתר בניה על סך 1,000 אש"ח.

המועצה ביצעה הפרשה להוצאות לפי הערכת יועצה המשפטי בסך 155 אש"ח בגין התביעות הנ"ל ליום 31.12.21.

מועצה מקומית קצרין

הדוח הכספי לשנת 2021

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

יחס גבייה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
95.6%	399	8,629	9,028		3,367	11,679	716	ארנונה למגורים	1.1
84.6%	1,521	8,377	9,898	(51)	1,326	10,227	1,048	ארנונה אחרת	1.2
	2,837		2,837	51	4	163	2,627	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
78.1%	4,757	17,006	21,763		4,697	22,069	4,391	סה"כ ארנונה	
	(1)		(1)	(7)		7	(1)	אגרת מים וביוב	2
	772		772	7	2	45	722	אגרת מים	2.1
	771		771		2	52	721	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
	1		1	(1)		1	1	סה"כ מים	
								אגרת ביוב	2.3
	58		58	1	1	3	55	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
75.3%	5,587	17,006	22,593		4,700	22,125	5,168	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
40.5%	2,243	1,526	3,769		36	1,696	2,109	עצמיות חינוך	4
48.2%	116	108	224			91	133	עצמיות רווחה	6
100.1%	(1)	692	691			692	(1)	הטלי השבחה	8
96.7%	24	708	732			675	57	אגרות בניה	10
74.2%	54	155	209			127	82	שלטים, אישורים וכ"י	14
33.6%	312	158	470			423	47	הכנסות אחרות כולל פינוי אשפה	15
7.1%	52	4	56			4	52	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
54.5%	2,800	3,351	6,151		36	3,708	2,479	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
70.8%	8,387	20,357	28,744		4,736	25,833	7,647	סה"כ בשנת הדוח	
69.2%	7,647	17,210	24,857		5,950	23,308	7,499	שנה קודמת	
70.5%	7,499	17,886	25,385		4,322	22,698	7,009	שנתיים קודמות	

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

מועצה מקומית קצרין

הדוח הכספי לשנת 2021

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט:

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						
ארנונה						
1	ארנונה למגורים	11,279	36	13	351	11,679
1.1	ארנונה אחרת	9,955	30	100	142	10,227
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			214	(51)	163
1.3	סה"כ ארנונה	21,234	66	327	442	22,069
אגרת מים וביוב						
2	אגרת מים				7	7
2.1	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			59	(14)	45
2.2	סה"כ מים			59	(7)	52
2.3	אגרת ביוב				1	1
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			5	(2)	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	21,234	66	391	434	22,125
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	781		20	895	1,696
6	עצמיות רווחה		2	8	81	91
8	הטלי השבחה				692	692
10	אגרות בניה			3	672	675
14	שלטים, אישורים וכו'	143	1	4	(21)	127
15	הכנסות אחרות כולל פינוי אשפה		23	3	397	423
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			4		4
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	924	26	42	2,716	3,708
	סה"כ	22,158	92	433	3,150	25,833

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	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. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	106			3,160		11	90	3,367
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	822			25	396		83	1,326
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		4						4
	אגרת מים וביוב	928	4		3,185	396	11	173	4,697
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים		2						2
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	928	7	1	3,185	396	11	173	4,700
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך				32			4	36
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי				32			4	36
	סה"כ	928	7	1	3,217	396	11	177	4,736

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	8,249	380	8,629
1.2	ארנונה אחרת	8,050	327	8,377
	סה"כ ארנונה	16,299	707	17,006
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	16,299	707	17,006
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	761	765	1,526
6	עצמיות רווחה	56	52	108
8	הטלי השבחה	692		692
10	אגרות בנייה	671	37	708
14	שלטים, אישורים וכו'	132	23	155
15	הכנסות אחרות כולל פינוי אשפה	146	12	158
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		4	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,458	893	3,351
	סה"כ	18,757	1,600	20,357

מועצה מקומית קצרין

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	
(1)	(1)	1,389	1,764	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
2	7 (7)	163	187 (51)	חיוב / זיכוי נוסף
		105	113	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		64	(223)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(24)	(223)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1	(1)	1,697	1,790	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2	-	637	707	גביה בגין פיגורים
(1)	(1)	1,060	1,083	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		20,161	21,234	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		645	306	חיוב / זיכוי נוסף
		40	66	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(5,868)	(4,470)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,978	17,136	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(14,274)	(16,299)	גביה שוטפת
		(14,274)	(16,299)	סה"כ שנגבה
		704	837	יתרת פיגורים לתקופה
(1)	(1)	1,764	1,920	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
200.00%		37.54%	39.50%	% גביה מהפיגורים
		95.30%	95.12%	% גביה מהשוטף
200.00%		89.42%	89.86%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית קצרין

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מיס וביוב
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
13,386	15,743	14,289	14,289			
7,765		2,000	2,000			
21,151	15,743	16,289	16,289			
5,408	1,454	1,534	1,534			
15,743	14,289	14,755	14,755			
40	37	71	71			
15,783	14,326	14,826	14,826			

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 2021 (מדד ידוע).

<u>סכום פרעון כלל המלוות</u>		
2019	2020	2021
5,408	1,454	1,534
264	269	243
172		
5,844	1,723	1,777

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ 1,723 1,777

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,691	שנה ראשונה
1,713	שנה שניה
1,717	שנה שלישית
1,721	שנה רביעית
1,591	שנה חמישית
6,393	שנה שישית ואילך
14,826	

מועצה מקומית קצרין

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					
73,126		(943)	74,140	75,083	2,900	72,183	הכנסות
72,834		871	74,212	75,083	2,900	72,183	הוצאות
<u>292</u>		<u>(72)</u>	<u>(72)</u>				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
34.09%	24,925		143	35.84%	26,575	26,718	1.1 גביה ישירה
0.65%	476	114		0.17%	128	14	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.28%	204	14		0.31%	233	219	1.3 העברה מקרנות פיתוח
<u>35.01%</u>	<u>25,605</u>	<u>128</u>	<u>143</u>	<u>36.33%</u>	<u>26,936</u>	<u>26,951</u>	
							2 הכנסות מהממשלה
38.86%	28,416	2,036		39.17%	29,037	27,001	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
15.11%	11,047	11		16.47%	12,211	12,200	2.2 מענק כללי
				3.00%	2,000	2,000	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
8.51%	6,220		3,239	4.80%	3,558	6,797	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
2.51%	1,838	264		0.54%	398	134	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
<u>64.99%</u>	<u>47,521</u>	<u>2,311</u>	<u>3,239</u>	<u>63.67%</u>	<u>47,204</u>	<u>48,132</u>	
<u>100.00%</u>	<u>73,126</u>	<u>2,439</u>	<u>3,382</u>	<u>100.00%</u>	<u>74,140</u>	<u>75,083</u>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית קצרין

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	% מסה"כ	*	% מסה"כ
				מתחת	מעל				
1 משכורות ושכר	20,342	20,002	26.95%	340		19,212	26.38%		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,367	4,160	5.61%	207		4,006	5.49%		
3 הוצאות מימון	285	302	0.41%	17		322	0.44%		
4 הוצאות תפעול	34,113	33,808	45.56%	305		31,674	43.49%		
5 השתתפויות ותמיכות	13,789	13,299	17.92%	490		14,682	20.16%		
6 הוצאות חד פעמיות	321	864	1.16%	543		1,215	1.67%		
7 פרעון מלוות	1,866	1,777	2.39%	89		1,723	2.37%		
סה"כ הוצאות	75,083	74,212	100.00%	1,431	560	72,834	100.00%		

מועצה מקומית קצרין

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 (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
204	(7,196)	(7,400)	204	7,196	7,400				6		1. הנהלה וכלליות
727	(10,341)	(11,068)	404	12,014	12,418	323	1,673	1,350	7	2	2. שירותים מקומיים
1,145	(15,073)	(16,218)	(47)	46,332	46,285	1,192	31,259	30,067	8	3	3. שירותים ממלכתיים
470	213	(257)	436	795	1,231	34	1,008	974	9	4	4. מפעלים
2	(5,514)	(5,516)	(126)	7,875	7,749	128	2,361	2,233	99	5	5. בלתי רגילים
2,548	(37,911)	(40,459)	871	74,212	75,083	1,677	36,301	34,624			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
719	22,225	21,506		719	22,225	21,506				1	1. גביה ישירה
(3,295)	15,600	18,895		(3,295)	15,600	18,895			1.19		2. מענקים כלליים
(44)	14	58		(44)	14	58					3. מענקים מיוחדים
(2,620)	37,839	40,459		(2,620)	37,839	40,459					סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(72)	(72)		871	74,212	75,083	(943)	74,140	75,083			סה"כ כלי
(72)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית קצרין

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
ארנונה	16,446	17,134	23%	688	14,793	20%
הנחות בארנונה (*)	4,926	4,693	6%	(233)	5,918	8%
מכירת מים		7	0%	7	2	0%
יתר עצמיות	5,346	4,741	6%	(605)	4,212	6%*
משרד החינוך	19,634	21,160	29%	1,526	20,206	28%
משרד הרווחה	5,857	6,693	9%	836	6,587	9%
משרדים אחרים	1,510	1,184	2%	(326)	1,623	2%
מענק כללי	12,200	12,211	16%	11	11,047	15%
מענקים מיוחדים ומיועדים	6,797	3,558	5%	(3,239)	6,220	9%
מלוות למחזור ולאיוון	2,000	2,000	3%			
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	134	398	1%	264	1,838	3%
תקבולים אחרים	233	361	0%	128	680	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	75,083	74,140	100%	(943)	73,126	100%
סה"כ הכנסות	75,083	74,140		(943)	73,126	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,357	8,256	11%	101	8,100	11%
פעולות כלליות	19,577	18,826	25%	751	18,114	25%
שכר חינוך	9,456	9,331	13%	125	9,004	12%
פעולות חינוך	21,069	21,192	29%	(123)	19,579	27%
שכר רווחה	2,529	2,415	3%	114	2,108	3%
פעולות רווחה	7,004	6,875	9%	129	7,081	10%
פרעון מלוות	1,866	1,777	2%	89	1,723	2%
מימון	285	302	0%	(17)	322	0%
חד פעמיות	190	718	1%	(528)	1,046	1%
הנחות בארנונה (**)	4,750	4,520	6%	230	5,757	8%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	75,083	74,212	100%	871	72,834	100%
סה"כ הוצאות	75,083	74,212		871	72,834	
עודף (גרעון)				(72)	292	

(*) 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 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	
132.99	8,672	65	127.72	8,721	68.28	73.10	חינוך עם תקן
132.99	368	3	127.72	608	4.76		חינוך ללא תקן
132.99	9,040	68	127.72	9,329	73.04	73.10	סה"כ חינוך
190.38	2,079	11	188.71	2,408	12.76	12.10	רווחה עם תקן
190.38	39	0	188.71	87	0.46		רווחה ללא תקן
190.38	2,118	11	188.71	2,495	13.22	12.10	סה"כ רווחה
369.14	1,639	4	322.12	1,369	4.25	6.25	יתר המשרות בכירים עם תקן
369.14	1,639	4	322.12	1,369	4.25	6.25	סה"כ יתר המשרות בכירים
145.14	2,974	20	145.59	3,155	21.67	42.55	יתר המשרות אחרים עם תקן
145.14	241	2	145.59	318	2.18		יתר המשרות אחרים ללא תקן
145.14	3,215	22	145.59	3,473	23.85	42.55	סה"כ יתר המשרות אחרים
182.55	4,854	27	172.29	4,842	28.10	48.80	סה"כ יתר המשרות
151.50	16,012	106	145.73	16,666	114.37	134.00	סה"כ
769.00	769	1	747.00	747	1.00		נבחרים
142.35	2,709	19	138.53	2,808	20.27		גימלאים (פנסיונרים)
	12						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
155.12	19,502	126	149.08	20,221	135.64	134.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
155.12	19,502	126	149.08	20,221	135.64	134.00	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית קצרין

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
(1)		747	1	746	1
2	0	799	3	801	4
(2)		712	3	710	3
(1)	0	2,258	7	2,257	8
<hr/>					
(4)		184	1	180	1
1	1	1,110	6	1,111	7
	(2)	1,009	7	1,009	5
28	0	414	2	442	3
		232	2	232	2
25	(1)	2,949	19	2,974	18
<hr/>					
(4)	(1)	936	6	932	5
131	1	8,393	67	8,524	68
	(0)	334	3	334	3
34	(1)	2,495	13	2,529	12
	0	48	0	48	1
161	(1)	12,206	90	12,367	89
<hr/>					
(64)	0	2,808	20	2,744	21
121	(2) *	20,221	136	20,342	134

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

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

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

הפרש עלויות	ביצוע 2021		תקציב 2021		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
284			284		2

מועצה מקומית קצרין

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	
49.59%	9,671	48.72%	9,852	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.14%	1,392	8.13%	1,643	שעות נוספות - רשומות
0.06%	12			הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1.91%	372	1.86%	376	אחזקת רכב
11.92%	2,325	12.04%	2,434	תשלומי פנסיה
8.05%	1,570	7.33%	1,483	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.67%	15,342	78.08%	15,788	סה"כ שכר ותשלומים
3.10%	605	3.09%	624	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.26%	2,390	12.83%	2,595	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.97%	1,164	6.00%	1,214	מס שכר ומס מעסיקים
21.33%	4,159	21.92%	4,433	סה"כ נלוות
100.00%	19,501	100.00%	20,221	סה"כ כללי

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

2020	2021	
19,501	20,221	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(42)	(7)	החזרים מביטוח לאומי
(220)	(221)	החזרים מגופים בגין פנסיה
(9)	(6)	החזרים מאחרים
(382)	(364)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל תחילת שנה
364	379	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל סוף שנה
19,212	20,002	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קצרין

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(*)	
36.36	37.31	37.73	36.08	מבנה מגורים
73.24	74.98	77.50	70.83	משרדים שירותים ומסחר
671.81	689.15	714.15	481.66	בנקים וחברות ביטוח
34.23	38.22	39.61	25.82	תעשייה
40.77	41.82	43.33	39.60	בתי מלון
46.10	47.29	49.01	47.81	מלאכה
11.60	11.89	12.28	0.01	אדמה חקלאית
7.93	8.13	8.39	0.01	קרקע תפוסה
6.85	7.03	7.11	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
5.45	22.52	22.95		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית קצרין

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2021		31.12.2020 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	1,028	516		(512)	512		472	984		13	472	971	1,500	61	מנהל כללי	2		2
	67	67					3,211	3,211	309		2,902	3,211	3,278	71	תברואה	3		3
411	208	106	72	(441)	529	88	8,826	9,268	491	220	8,335	9,048	8,962	72	שמירה ובטחון	12		4
913	65,099	62,607	141	(3,264)	6,595	3,331	23,285	26,550	3,191	2,575	20,094	23,975	88,244	73	תכנון ובנין עיר	44		39
4	24,779	20,551	1	(4,231)	4,269	38	43,640	47,873	8,126	9,106	35,514	38,767	68,419	74	נכסים ציבוריים	12		3
										(259)		259		75	חגיגות, מבצעים וארועים	1		1
13	2,161	1,862		(312)	499	187	1,874	2,184	352	199	1,522	1,985	4,035	76	שירותים עירוניים שונים	7		7
790	3,903	4,472		(221)	1,432	1,211	2,447	2,669	1,107	2,200	1,340	469	6,350	77	פיתוח כלכלי	5		5
306	5,889	6,094	254	153	1,959	2,112	7,408	7,253	3,156	2,620	4,252	4,633	13,041	81	חינוך	27		18
785			229	(556)	556		748	1,304	50	258	698	1,046	519	82	תרבות	1		1
	69	38		(31)	31		331	361	66	(13)	265	374	400	93	נכסים	2		2
	568	544		(24)	30	6	192	216	80	80	112	136	760	94	תחבורה	4		4
							2,000	2,000	2,000	2,000			2,000	99	לא רגילים	1		1
3,222	103,771	96,857	697	(9,439)	16,412	6,973	94,434	103,873	18,928	18,999	75,506	84,874	197,508		סה"כ	121	25	96
5	3,275	3,275	5				10,360	10,360					13630		תב"רים שנסתיימו	25	25	
3,217	100,496	93,582	692	(9,439)	16,412	6,973	84,074	93,513	18,928	18,999	75,506	84,874	183,878		סה"כ נטו	96		96

מועצה מקומית קצרין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		(***)
		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
		סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		(***)
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		מתנ"ס
		מוזיאון הגולן
		עמותת הסברה
		עמותת רווחה
		הפועל עירוני קצרין
		סה"כ
		הנחות בארנונה
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
		סה"כ