

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Feb, 2022, 13:12



נתקבל

**מועצה מקומית קצרין
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

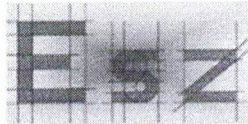
מועצה מקומית קצרין

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
11-24	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020



דוח המבקרים

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 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קצרין (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 13 בדוחות הכספיים. כמפורט שם, הוצאה בסך 1,023 אלפי ש"ח, אשר נרשמה כהכנסה בשנים קודמות וכביטוי לביטול ההכנסה, נרשמה כהוצאה בשנת 2020.

עימאד זועבי
רואה החשבון

נצרת,
23 לינואר 2022

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
11,064	10,734	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,563	549	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,287	6	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
9		2 (ה), 3 (יא)	ניירות ערך סחירים
<u>14,923</u>	<u>11,289</u>		
802	846	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
22,896	23,187	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
401			גרעון לתחילת השנה
(351)		טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>50</u>			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
3,456	9,368	טופס 3	
<u>42,127</u>	<u>44,690</u>		
<u>15,783</u>	<u>14,326</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
7,173	7,508	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
326	139		חובות פתוחים
<u>7,499</u>	<u>7,647</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
1,327	16	(ה) 3	<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,500	15,824	(ז) 3	משיכות יתר בבנקים
206	210	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות וחכנסות מראש
<u>14,033</u>	<u>16,050</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,390	4,359	5	<u>קרנות פיתוח ועמדים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,390</u>	<u>4,359</u>		
808	852	(ט) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>22,896</u>	<u>23,187</u>	(י) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
	(50)		<u>עודפים בתקציב רגיל</u> גרעון לתחילת השנה
	292	טופס 2	עודף בשנת הדוח
	<u>242</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>42,127</u>	<u>44,690</u>		

דימי אפרצב
מאור אוחנה

ראש חרשות:

גובר חרשות:

תאריך אישור הדוחות: 6/2/22

מאיר אוחנה
גובר המועצה המקומית
קצרין

חבאוריים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מחס

דימי אפרצב
ראש המועצה המקומית
קצרין

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,232	5,004	השתתפות הממשלה
767	647	השתתפות מוסדות
656	374	מקורות עצמיים ואחרים
50	23	השתתפות התקציב הרגיל
7,765		מלוות שנתקבלו
<u>24,470</u>	<u>6,048</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,646	9,505	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,033	2,175	תכנון
4,050		העברת מלוות
235	260	תשלומים אחרים
	20	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>20,964</u>	<u>11,960</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,506</u>	<u>(5,912)</u>	ג. (גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
64,862	77,811	תקבולים
71,824	81,267	תשלומים
<u>(6,962)</u>	<u>(3,456)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
77,811	75,506	תקבולים
81,267	84,874	תשלומים
<u>(3,456)</u>	<u>(9,368)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
7,486	6,612	עודפי מימון זמניים
10,942	15,980	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,456)</u>	<u>(9,368)</u>	
<u>11,521</u>	<u>8,353</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית קצרין

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
70,126	72,922	1	מתקציב רגיל
23,764	5,651	2	מתקציב בלתי רגיל
578	527	3	מקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
94,468	79,100		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
72,257	72,811	4	תקציב רגיל
16,914	11,940	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
89,171	84,751		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,297	(5,651)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
351	292		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,506	(5,912)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,857	(5,620)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,440	(31)		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
5,297	(5,651)		(גרעון) עודף כללי

מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
74,650	73,126		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(474)	(204)		העברות מקרנות פיתוח
(4,050)			מיחזור מלוות
<hr/>	<hr/>		
70,126	72,922		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
24,470	6,048		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(656)	(374)		העברות מקרנות פיתוח
(50)	(23)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
23,764	5,651		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,910	547		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(340)	(20)		העברות מתב"רים
(1,992)			העברות מקרנות אחרות
			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
578	527		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
74,299	72,834		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(50)	(23)		העברות לתבר"ים
(1,992)			העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
72,257	72,811		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
20,964	11,960		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4,050)	(20)		העברות לקרנות פיתוח
			מיחזור מלוות
<hr/>	<hr/>		
16,914	11,940		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		

מועצה מקומית קצרין

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

-	-
1,470	578
(474)	(204)
(656)	(374)
(340)	

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

1,440

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית קצרין

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21.12.2020 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 1.8.2021
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2019
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 30.12.2020
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. 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 2020.

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 ככס 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, 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 המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 8 ו-11
- 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 בחירות 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית קצרין

ט. רישום 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 לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(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	
<u>2019</u>	<u>2020</u>
2	3
11,062	10,731
<hr/>	<hr/>
11,064	10,734
<hr/>	<hr/>
11,064	10,734

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
 מזומנים בקופות
 בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(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.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
1,339	46	משרד החינוך
171	44	משרד הפנים משרד הקליטה
201	40	המשרד לבטחון פנים
116		משרדים אחרים
325		מפעל הפיס
71	44	רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
340	375	חברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
2,563	549	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
14	3	מפרעות ע"ח שכר
543	3	חייבים שונים
730		מועצה אזורית גולן
<hr/>	<hr/>	
1,287	6	

מועצה מקומית קצרין

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> מיסים מראש
74	95	
132	115	דמי שכירות מראש
<u>206</u>	<u>210</u>	
ט.		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה
707	808	
41	31	
60	13	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>808</u>	<u>852</u>	
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>808</u>	<u>852</u>	
י.		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> ניירות ערך וזכויות בלתי סחירים השקעה בחברה לפיתוח קצרין הפחתת השקעה בחברה לפיתוח קצרין השקעה בחברת התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ קרן פיצויים
4	4	
17,396	17,396	
(10,117)	(9,826)	
15,209	15,209	
404	404	
<u>22,896</u>	<u>23,187</u>	
יא.		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>ניירות ערך סחירים</u> השקעות בבטוחות סחירות אחרות
9	-	
<u>9</u>	<u>-</u>	סך הכל ניירות ערך סחירים
<u>9</u>	<u>-</u>	

מועצה מקומית קצרין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תקבולים לא רגילים</u>
		1,286	מלוות שנתקבלו לאיזון
4,050			תקבולים למחזור מלוות
224	204	206	העברה מקרנות פיתוח
	(1)		ריבית על ני"ע
74	477	756	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
<u>4,348</u>	<u>680</u>	<u>2,248</u>	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,128	5,757	5,833	הנחות במיסים
2,137	2,539	2,709	תשלומי פנסיה
4,050			פרעון מלוות שמוחזרו
85	1,023	115	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
80			הפרשה לתביעות תלויות (ביאור 19)
50	23		העברה לתב"רים
1,992			העברה לקרן עודפי תקציב רגיל
<u>12,522</u>	<u>9,342</u>	<u>8,657</u>	

מועצה מקומית קצרין

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- 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):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,950	578		340	1,992		2,910	656	474		340		1,470	4,390
קרן הטל השבחה	67	323					323							390
קרן עודפי תב"רים סופיים	459		20				20	374					374	105
קרן עודפי תקציב רגיל	1,992													1,992
קרן הלוואות תאגיד התנור	1,872	204					204		204				204	1,872
סה"כ	4,390	527	20				547	374	204				578	4,359

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

236
87
323

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

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 גנות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

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 (ראה ביאור 11).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 471 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 640 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 354 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 468 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 839 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,066 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 הנחות ו/או הפטורים מארנונה שביטול מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 1,602 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 1,602 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קצרין

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

להלן הגופים שבבעלות המועצה או שלמועצה יש עניין כלכלי בהם:

<u>שם הגוף</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה</u>	<u>מניות</u>	<u>פרמיה</u>	<u>מניות באלפי ₪ נומינלי</u>	<u>יתרה בספרי המועצה/ חובה/ (זכות)</u>	<u>יתרת הון עצמי במאזן התאגיד</u>
<u>כמות</u>				<u>אלפי ₪</u>			
החברה לפיתוח קצרין בע"מ	חברה בע"מ	100%	17,396,191	-	17,396	(295)	*7,570
התנור – תאגיד מים וביוב בע"מ	חברה בע"מ	17.88%	45,531	15,163	254	(345)	108,829 *
מרכז תרבות נוער וספורט (מתנ"ס) קצרין (ע"ר)	ע"ר	40%	-	-	-	(1,684)	*220
מכון שמיר למחקר (ע"ר)	ע"ר	12.5%	-	-	-	(17)	*2,098
קרית חינוך גולן (ע"ר)	ע"ר	50%	-	-	-	(324)	*794
מוזיאון עתיקות הגולן	ע"ר	-	-	-	-	-	*693

(*) יתרה בערכים נומינליים עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020

החברה לפיתוח קצרין בע"מ

החברה לפיתוח קצרין בע"מ (להלן-"החברה ו/או החפ"ק) נוסדה בשנת 1980. החברה היא בבעלות מלאה של המועצה.

החברה הנפיקה למועצה 17,396,191 מניות בנות 1 ₪ כ"א. החפ"ק מפעילה את פארק קצרין ואת בריכת השחיה ביישוב, בנוסף השקיעה החברה בתשתיות יסוד להקמת תחנת דלק בקצרין והיא מקבלת עמלת מפיץ מחברת הדלק המפעילה את התחנה.

עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020, לחברה יתרת הפסד של 9,826 אלפי ₪ בערכים נומינליים (אשתקד 10,117 אש"ח).

לאור מצבה הכספי של החפ"ק, מפחיתה המועצה את השקעתה בחברה בגובה יתרת ההפסד הנצבר של החפ"ק

התנור – תאגיד מים וביוב בע"מ

התנור תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן"התנור") נוסדה ב- 30/06/2003 כחברה בבעלות מלאה של מועצה מקומית מטולה. ביום 28/11/2006 הצטרפה עיריית קרית שמונה למטולה ליצירת התנור תאגיד אזורי למים וביוב עפ"י חוק תאגידי מים וביוב, התשס"ו- 2001, הרשויות העבירו את הנכסים אשר שימשו אותן במפעלי המים והביוב כנגד הקצאת הון מניות ואגרות חוב. בתאריך 1/1/2008 הצטרפה גם המועצה המקומית קצרין (להלן המועצה) כבעלת מניות בתנור. עם הצטרפותה העבירה המועצה נכסים בשווי 25,347 אלפי. ₪ כנגד קבלת הנכסים הנ"ל, הנפיקה התנור למועצה 60% מניות ו- 40% אג"ח המשולם ב-48 תשלומים רבעוניים שווים ועוקבים בתחילתו של כל רבעון החל מיום 1/1/2011. קרן איגרת החוב נושאת ריבית שנתית של 4.5% צמודה למדד המחירים לצרכן.

בשנת החשבון נפרע ע"י התנור בגין האג"ח סך 204 אלפי ₪ (קרן וריבית), הפרעון נעשה ע"י קיזוז כנגד חובות לתאגיד התנור. המועצה העבירה את הסכום לתקציב הרגיל למימון פרעון מלוות אחרות.

על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020 של תאגיד התנור, לחברה יתרת רווח בסך 12,991 אלפי ₪, הון מניות בסך 254 אלפי ₪, פרמיה על מניות בסך 95,584 אלפי ₪ וסה"כ הון עצמי של 108,829 אלפי ₪.

מועצה מקומית קצרין

המתנ"ס החל את פעילותו בשנת 1978 כתאגיד מעין עירוני. התאגיד פטור לפי סעיף 3(14) לתקנות המכרזים. 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 2020, למתנ"ס עודף נכסים יתרת נטו מפעילות שוטפת בסך 220 אלפי ש"ח (אשתקד עודף 149 אלפי ש"ח). הכנסות המתנ"ס מהמועצה לשנת 2020 הסתכמו בסך 3,082 אלפי ש"ח והוצאותיו כלפי המועצה הסתכמו בסך 533 אלפי ש"ח (אשתקד 4,169 אלפי ש"ח ו- 551 אלפי ש"ח).

מכון שמיר למחקר (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1983 והחלה לפעול באותו מועד. מטרתה לארגן, לעודד וליצור תשתית מדעית לפרויקטים מחקריים ופרויקטים לקידום ופיתוח הגולן. העמותה מסווגת כמוסד ציבורי לצרכי מס וכמלכ"ר לצרכי מע"מ עפ"י תקנון העמותה, הנהלת העמותה תורכב מלפחות 12.5% ממונים ע"י מ"מ קצרין ולפחות 25% ממונים ע"י מוא"ז גולן. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020, למכון עודף יתרת נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 2,098 אלפי ש"ח (אשתקד עודף 1,578 אלפי ש"ח). הכנסות המכון מהמועצה לשנת 2020 הסתכמו בסך 121 אלפי ש"ח.

קרית חינור גולן (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1992 והחלה לפעול באותו מועד. העמותה פועלת בתחום החינוך ומפעילה שני בי"ס תיכון ארבע שנתיים בקצרין. העמותה פועלת כמוסד ציבורי בהתאם לפקודת מס הכנסה וכמלכ"ר לעניין 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 2020, לעמותה עודף יתרת נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 794 אלפי ש"ח (אשתקד עודף 768 אלפי ש"ח). הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2020 הסתכמו בסך 548 אלפי ש"ח (אשתקד 1,028 אלפי ש"ח).

מוזיאון עתיקות הגולן (ע"ר)

העמותה נוסדה בשנת 1984 והחלה לפעול באותו מועד. 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 לעניין חוק מע"מ התאגיד הינו בבעלות מלאה של המועצה שיש לה זכות מינוי 100% מחברי הוועד המנהל. עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020, לעמותה עודף יתרת נכסים נטו מפעילות שוטפת בסך 693 אלפי ש"ח (אשתקד עודף 566 אלפי ש"ח). הכנסות העמותה מהמועצה לשנת 2020 הסתכמו בסך 280 אלפי ש"ח (אשתקד 280 אלפי ש"ח).

2020 באלפי ש"ח

ביאור 12-החזר משנים קודמות

ההרכב:

301	התנור תאגיד מים וביוב - הסכם פשרה
-420	משרד החינוך - הפרשי הסעות להחזר
543	אולפנת קצרין - גמר התחשבות ש.ק.
53	שונות
477	

2020 באלפי ש"ח

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

	ביטול הכנסות שחויבו בעבר למוסדות הבאים
40	חוות האושר
208	מכללת אוהלו
516	מועצה אזורית גולן
178	מוזיאון הגולן
72	מס בכנסה שומות ניכויים 2015-2017

מועצה מקומית קצרין

1,023

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 בנובמבר 2021 :

שנים	כנס	נושה	תאריך
99	גוש 201000 חלקה 8	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/10/99
99	מרכזיה 26-16 2 טלפונים חכמים	בזקכל תקשורת בע"מ	19/03/03
99	משכון זכויות חוזיות ע"ס 945,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/01/04
99	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה מסים ארנונות וכו' עד לסך 800,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/12/06
99	שעבוד הכנסות עצמיות ובכלל זה מסים ארנונות וכו' למעט הכנסות מים וביוב עד לסך 2,000,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	04/01/07
99	משכון כל הכנסות המועצה לרבות מסים ארנונות, דמי רשיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/01/09
99	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות של הממשכנת בכלל שטחה מכל סוג שהוא הן קיימות והן עתידיות	מוניצפל בנק בע"מ	09/11/09
15	כל הכנסותיו של הממשכן מכל מין או סוג, ובכלל זה מיסים ארנונות אגרות היטלים וכל הכספים וזכויות אחרים המגיעים לו עכשיו ושיגיעו לו בעתיד מאיזה צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	הבנק הבנלאומי הראשון לישראל בע"מ, אוצרה"ח – ראש פינה	28/06/10
99	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד על כל ההכנסות מגביה עצמית המגיעים או שיגיעו בעתיד מכל גורם עד לסך של 3,000,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	11/01/12
99	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי רשיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך 700,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	24/12/13
99	משכון ראשון בדרגה והמחאה על דרך השעבוד של זכויות הממשכנים בכל הכנסות הרשות ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי רשיון מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ושיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך 500,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	24/12/13
99	אג"ח לשעבוד מענק מס' 942 לשנת הפיתוח 2010	מפעל הפיס (חל"צ)	03/03/14
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך 3,000,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	30/06/15
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא עד לסך 2,000,000 ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	17/05/16
12	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת הנובעות מכלל הנכסים המצויים בשטחה הן הקיימות והן העתידיות לרבות ממסים, אגרות, קנסות והיטלים ומכל תשלום המשתלם או המגיע לה מכל מקור לרבות המחאות ו/או שטרות בין מצויים בידה או בידי אחר עבורה עד לסך 3,000,000 ₪ 22	מוניצפל בנק בע"מ	28/12/16

מועצה מקומית קצרין

99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא ואת כל הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל לקבל את הסכומים הנ"ל יחד עם כל הבטוחות והערובות שניתנו להבטחת הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל וכן זכויות הביטוח על סך 2,500,000 ₪ .	בנק לאומי לישראל בע"מ	12/12/17
99	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רשיון, מיכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא, עד לסך 4,050,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	25/11/19
99	משכון קבוע ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות הממשכן מגביה עצמית ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רשיון, מיכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו בעתיד מכל גורם שהוא, עד לסך 2,000,000 ₪.	בנק לאומי לישראל בע"מ	17/12/19
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות העצמיות ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו שיגיעו בעתיד לממשכנים מכל גורם שהוא על סך 1,715,000 ₪ ואת כל הזכויות לקבל את ההכנסות והסכומים הנ"ל ביחד עם כל הבטוחות והערובות שניתנו לממשכנים להבטחת הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל ועם כל הזכויות האחרות הנלוות להם וכן את כל זכויות הביטוח מכל מין וסוג לגביהם, הכל מפורט בשטר המשכון.	בנק לאומי לישראל בע"מ	06/01/20
99	משכון ראשון בדרגה והמחאת זכויות על דרך השעבוד של כל הכנסות העצמיות ובכלל זה מיסים, ארנונה, דמי רשיון, מכסות תשלום וכל יתר הסכומים מכל מין וסוג שהוא המגיעים ו שיגיעו בעתיד לממשכנים מכל גורם שהוא ואת כל הזכויות לקבל את ההכנסות והסכומים הנ"ל ביחד עם כל הבטוחות והערובות שניתנו לממשכנים להבטחת הזכויות, ההכנסות והסכומים הנ"ל ועם כל הזכויות האחרות הנלוות להם וכן את כל זכויות הביטוח מכל מין וסוג לגביהם, הכל מפורט בשטר המשכון.	בנק לאומי לישראל בע"מ	07/03/21
99	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת כמפורט בשטר המשכון, הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית, מכל מין וסוג שהוא, הן הקיימות והן עתידיות לרבות על הכנסותיה מארנונו, מיסים, אגרות, קנסות והיטלים ומכל תשלום אחר המשתלם או המגיע לה בכל צורה שהיא, בכל אופן שהוא ומכל מקור שהוא, ולרבות כלל המחאות ו/או השטרות שנמסרו לרשות המקומית בקשר עם הכנסות עצמיות ובכלל זה תשלומי ארנונה ו/או היטלים ו/או תשלומים אחרים מכל מין וסוג, בין אם מצויים ברשות הממשכנת או בידי אחר עברה בין אם נמסרו לבנק מרכנתיל או לבנק המייצג את בנק מרכנתיל במסלקת הבנקים ובין אם לאו, והכל עד לגובה הסכומים המובטחים כהגדרתם בשטר המשכון (ובכלל זה, הלוואה בסכום קרן 850,000 ₪) .	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	21/10/21

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

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2020 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד קבוע אחר בעלות של 45 אלפי ש"ח, (אשתקד 27 אלפי ש"ח).

ביאור 17 - עסקאות ליסינג

למועצה 10 כלי רכב, מתוכם 7 רכבים בחכירה תפעולית. היקף החכירה לשנת 2020 הינו 310 אלפי ש"ח (אשתקד 298 אלפי ש"ח).

באור 18 - 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 בגין ארנונה ומים
- ביטול חריגות שכר.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות לשנת 2020 הנם כדלקמן:

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

הרשות עמדה ברוב יעדי הסכם ההתייעלות

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי מכתבו של היועץ המשפטי של המועצה מיום 15 במרץ 2021 עומדות כנגד המועצה:

1. תביעה לפיצויים שהוגשה ע"י מציע במכרז בסך 547 אלפי ש"ח.
2. תביעה לפיצוי בגין הליך פיטורים בסך 91 אלפי ש"ח.
3. תביעה כספית בגין הפרת הסכם בתיק הוצל"פ בסך 161 אלפי ש"ח.
4. תביעה ייצוגית נגד המועצה ורשויות נוספות בגין אי הנגשת מקומות ציבוריים לבעלי מוגבלויות.

המועצה ביצעה הפרשה להוצאות לפי הערכת יועצה המשפטי בסך 110 אלפי ש"ח בגין התביעות הנ"ל ליום 31.12.2020 עפ"י מכתב של היועץ המשפטי מיום 7 ביוני 2021, לא קיימות תביעות משפטיות בהליך "איחוד תיקים" כנגד המועצה, אולם קיימות תביעות של המועצה בהליך זה בסך 158 אלפי ש"ח (קרן).

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1. ארנונה							
479	11,686	3,293		8,872	8,156	716	91.9%
910	9,387	2,599	105	7,803	6,755	1,048	86.6%
2,854	(96)	26	(105)	2,627	2,627	2,627	
4,243	20,977	5,918		19,302	14,911	4,391	77.3%
(1)	2	1		2	(1)		200.0%
727	(5)	722		722	722		
726	(3)	723		723	2	721	0.3%
1	1	2		2	1	1	50.0%
66	(11)	55		55	55		
5,036	20,964	5,918		20,082	14,914	5,168	74.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
2,160	1,251	32		3,379	1,270	2,109	37.6%
100	106	206		73	133		35.4%
3	232	235		236	(1)		100.4%
8	528	536		479	57		89.4%
93	139	232		150	82		64.7%
44	91	135		88	47		65.2%
55	(3)	52		52	52		
2,463	2,344	32		4,775	2,296	2,479	48.1%
7,499	23,308	5,950		24,857	17,210	7,647	69.2%
7,009	22,698	4,322		25,385	17,886	7,499	70.5%
6,453	22,186	4,130		24,509	17,500	7,009	71.4%

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

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	10,688	23	16	959	11,686
1.2	ארנונה אחרת	9,473	17	48	(151)	9,387
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה		40	138	(234)	(96)
2	אגרת מים וביוב	20,161		202	574	20,977
2.1	אגרת מים				2	2
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			37	(42)	(5)
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			37	(40)	(3)
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	20,161	40	242	521	20,964
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	887		23	341	1,251
6	עצמיות רווחה		1	4	101	106
8	הטלי השבחה				232	232
10	אגרות בניה		1		527	528
14	שלטים	135	1	4	(1)	139
15	הכנסות אחרות	6	1	2	82	91
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,028	4	35	1,277	2,344
	סה"כ	21,189	44	277	1,798	23,308

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	7,878	278	8,156
1.2	ארנונה אחרת	6,396	359	6,755
	סה"כ ארנונה	14,274	637	14,911
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		2	2
2.3	אגרת ביוב		1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	14,274	640	14,914
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	728	542	1,270
6	עצמיות רווחה	50	23	73
8	הטלי השבחה	232	4	236
10	אגרות בניה	471	8	479
14	שלטים	123	27	150
15	הכנסות אחרות	64	24	88
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,668	628	2,296
	סה"כ	15,942	1,268	17,210

מועצה מקומית קצרין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
(1)	(1)	987	1,389	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	2	91	163	גבית פיגורים
		(19)	105	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		46	64	חיוב / זיכוי נוסף
		(73)	(24)	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(1)	1	1,032	1,697	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	2	331	637	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(1)	(1)	701	1,060	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		19,004	20,161	חיוב / זיכוי נוסף
		321	645	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(29)	40	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		38	40	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(4,171)	(5,868)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		15,163	14,978	
				גביה שוטפת
		(14,475)	(14,274)	סה"כ שגובה
				יתרת פיגורים לתקופה
		688	704	
(1)	(1)	1,389	1,764	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
				% גביה מהפיגורים
	200.00%	32.07%	37.54%	% גביה מהשוטף
		95.46%	95.30%	% גביה מהסה"כ
	200.00%	91.42%	89.42%	

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
19,004	21,763	19,004	20,161	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(14,475)	(16,112)	(14,475)	(14,274)		גביה שוטפת
95.46%	97.18%	95.46%	95.30%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
19,004	21,763			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
14,475	16,112				גביה שוטפת
95.46%	97.18%				% גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה מקומית קצרין

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
15,154	13,386	15,743	15,743			
	7,765					
15,154	21,151	15,743	15,743			
1,768	5,408	1,454	1,454			
13,386	15,743	14,289	14,289			
163	40	37	37			
13,549	15,783	14,326	14,326			

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 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
1,768	5,408	1,454	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
295	264	269	קרן
62	172		ריבית
2,125	5,844	1,723	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

1,794	1,723	
4,050		
5,844	1,723	

בסעיף אחר (*)

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,529	שנה ראשונה
1,553	שנה שניה
1,557	שנה שלישית
1,561	שנה רביעית
1,565	שנה חמישית
6,561	שנה שישית ואילך
14,326	

מועצה מקומית קצרין

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
74,650	2,634		73,126	70,492	127	70,365	הכנסות
74,299	(2,342)		72,834	70,492	127	70,365	הוצאות
351	292		292				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2019	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
32.90%	24,561		491	34.09%	24,925	25,416	1.1 גביה ישירה
0.10%	74		280	0.65%	476	756	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.63%	474		302	0.28%	204	506	1.3 העברה מקרנות פיתוח
33.64%	25,109		1,073	35.01%	25,605	26,678	
							2 הכנסות מהממשלה
34.46%	25,723	2,093		38.86%	28,416	26,323	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
14.70%	10,975	5		15.11%	11,047	11,042	2.2 מענק כללי
5.43%	4,050		1,286			1,286	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
11.78%	8,793	2,895		8.51%	6,220	3,325	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
				2.51%	1,838	1,838	2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
66.36%	49,541	4,993	1,286	64.99%	47,521	43,814	
100.00%	74,650	4,993	2,359	100.00%	73,126	70,492	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית קצרין

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2019	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	19,454	19,212	26.38%	242		19,191	25.83%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,814	4,006	5.49%		192	4,080	5.49%
3 הוצאות מימון	298	322	0.44%		24	359	0.48%
4 הוצאות תפעול	30,299	31,674	43.49%		1,375	30,905	41.60%
5 השתתפויות ותמיכות	14,442	14,682	20.16%		240	11,756	15.82%
6 הוצאות חד פעמיות	281	1,215	1.67%		934	2,164	2.91%
7 פרעון מלוות	1,904	1,723	2.37%	181		5,844	7.87%
סה"כ הוצאות	<u>70,492</u>	<u>72,834</u>	<u>100.00%</u>	<u>423</u>	<u>2,765</u>	<u>74,299</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 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6		6,822	7,028	206	6,822	7,028	(7,028)	(6,822)	206
2. שירותים מקומיים	2	7		11,680	11,761	(81)	11,680	11,761	(9,924)	(10,173)	(249)
3. שירותים ממלכתיים	3	8		42,239	43,946	(1,707)	42,239	43,946	(13,637)	(13,857)	(220)
4. מפעלים	4	9		888	963	(75)	888	963	247	138	(109)
5. בלתי רגילים	5	99		8,657	9,342	(685)	8,657	9,342	(6,409)	(8,662)	(2,253)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				70,492	72,834	(2,342)	70,492	72,834	(36,751)	(39,376)	(2,625)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1			22,549	22,501	48	22,549	22,501	22,501	22,549	48
2. מענקים כלליים	1.19			17,072	14,203	2,869	17,072	14,203	14,203	17,072	2,869
3. מענקים מיוחדים				47	47		47	47	47	47	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות				39,668	36,751	2,917	39,668	36,751	36,751	39,668	2,917
סה"כ כללי				73,126	70,492	2,634	73,126	70,492	(2,342)	292	292
אי איזון תקציבי											292
הסטייה נטו עודף (גרעון)											292

מועצה מקומית קצרין

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	14,675	14,793	20%	118	14,803	20%
הנחות בארנונה (*)	5,988	5,918	8%	(70)	4,278	6%
מכירת מים	2	2	0%			
יתר עצמיות	3,765	4,212	6%	447	5,730	8%
משרד החינוך	18,001	20,206	28%	2,205	18,022	24%
משרד הרווחה	6,264	6,587	9%	323	5,707	8%
משרדים אחרים	2,058	1,623	2%	(435)	1,994	3%
מענק כללי	11,042	11,047	15%	5	10,975	15%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,325	6,220	9%	2,895	8,793	12%
מלוות למחזור ולאיוון	1,286			(1,286)	4,050	5%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	1,838	1,838	3%		298	0%
תקבולים אחרים	2,248	680	1%	(1,568)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	70,492	73,126	100%	2,634	74,650	100%
סה"כ הכנסות	70,492	73,126		2,634	74,650	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,291	8,100	11%	191	7,567	10%
פעולות כלליות	18,056	18,114	25%	(58)	17,930	24%
שכר חינוך	9,063	9,004	12%	59	9,467	13%
פעולות חינוך	17,734	19,579	27%	(1,845)	18,678	25%
שכר רווחה	2,100	2,108	3%	(8)	2,157	3%
פעולות רווחה	7,098	7,081	10%	17	5,962	8%
פרעון מלוות	1,904	1,723	2%	181	5,844	8%
מימון	298	322	0%	(24)	359	0%
חד פעמיות	115	1,046	1%	(931)	2,207	3%
הנחות בארנונה (**)	5,833	5,757	8%	76	4,128	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	70,492	72,834	100%	(2,342)	74,299	100%
סה"כ הוצאות	70,492	72,834		(2,342)	74,299	
עודף (גרעון)		292		292	351	

(*) 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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 רשותי	
131.11	8,978	68	132.99	8,672	65.21	65.27	סוג משרה
131.11	499	4	132.99	368	2.76		חינוך עם תקן
131.11	9,477	72	132.99	9,040	67.97	65.27	חינוך ללא תקן
177.36	2,203	12	190.38	2,079	10.92	11.55	סה"כ חינוך
177.36	23	0	190.38	39	0.20		רווחה עם תקן
177.36	2,226	13	190.38	2,118	11.12	11.55	רווחה ללא תקן
300.75	1,801	6	369.14	1,639	4.44	6.25	סה"כ רווחה
300.75	1,801	6	369.14	1,639	4.44	6.25	יתר המשרות בכירים עם תקן
153.13	2,842	19	145.14	2,974	20.49	19.69	סה"כ יתר המשרות בכירים
153.13	61	0	145.14	241	1.66		יתר המשרות אחרים עם תקן
153.13	2,903	19	145.14	3,215	22.15	19.69	יתר המשרות אחרים ללא תקן
188.58	4,704	25	182.55	4,854	26.59	25.94	סה"כ יתר המשרות אחרים
149.46	16,407	110	151.50	16,011	105.69	102.76	סה"כ
706.73	707	1	769.00	769	1.00		נבחרים
135.74	2,294	17	142.35	2,709	19.03		פנסיונרים
				12			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
152.01	19,408	128	155.12	19,501	125.72	102.76	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
152.01	19,408	128	155.12	19,501	125.72	102.76	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית קצרין

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
		769	1	769	1	הנהלה וכלליות 6
		775	3	774	3	נבחרים 61
(1)	(0)	653	3	653	3	מנהל כללי 61
		2,197	7	2,196	7	מנהל כספי 62
(1)	0					סה"כ הנהלה וכלליות 7
		163	1	171	1	שירותים מקומיים 7
8		1,298	6	1,299	6	תברואה 71
1	0	1,037	7	1,035	5	שמירה ובטחון 72
(2)	(2)	381	2	386	2	תכנון ובנין עיר 73
5	0	165	1	165	2	נכסים ציבוריים 74
	1					שרותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
12	(1)	3,044	17	3,056	16	סה"כ שרותים מקומיים 8
		912	5	900	5	שרותים ממלכתיים 8
(12)	(0)	8,128	63	8,163	60	מנהל החינוך 811
35	(3)	297	3	298	3	חינוך 812
1	0					תרבות 82
(18)	0	2,118	11	2,100	12	רווחה 84
(0)	(0)	96	1	96	1	קליטת עליה 86
6	(2)	11,551	83	11,557	80	סה"כ שרותים ממלכתיים 9
						מפעלים 9
(64)	1	2,709	19	2,645	20	גימלאים
(47)	(2) *	19,501	126	19,454	123	סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 12 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2020	תקציב 2020	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים

הרשות לא רכשה שירותי כוח אדם

מועצה מקומית קצרין

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.63%	10,021	49.59%	9,671	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.35%	1,233	7.14%	1,392	שעות נוספות - רשומות
		0.06%	12	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.35%	457	1.91%	372	אחזקת רכב
10.37%	2,012	11.92%	2,325	תשלומי פנסיה
7.77%	1,508	8.05%	1,570	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.48%</u>	<u>15,231</u>	<u>78.67%</u>	<u>15,342</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.19%	620	3.10%	605	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.37%	2,400	12.26%	2,390	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.96%	1,157	5.97%	1,164	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.52%</u>	<u>4,177</u>	<u>21.33%</u>	<u>4,159</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>19,408</u>	<u>100.00%</u>	<u>19,501</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
19,408	19,501	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(16)	(42)	החזרים מביטוח לאומי
(116)	(220)	החזרים מגופים בגין פנסיה
(112)	(9)	החזרים מאחרים
(355)	(382)	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל תחילת שנה
382	364	הפרשה לביגוד, הבראה ומענק יובל סוף שנה
<u>19,191</u>	<u>19,212</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קצרין

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.24	36.36	37.31	35.68	מבנה מגורים
73.03	73.24	74.98	70.06	משרדים שירותים ומסחר
669.67	671.81	689.15	476.42	בנקים וחברות ביטוח
34.11	34.23	38.22	25.54	תעשייה
40.64	40.77	41.82	39.43	בתי מלון
45.96	46.10	47.30	47.29	מלאכה
11.50	11.60	11.89	0.01	אדמה חקלאית
7.90	7.93	8.13	0.01	קרקע תפוסה
6.83	6.85	7.03	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
7.21	5.45	22.52		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)
 (***) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית קצרין

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2020		הביצוע עד 31.12.2019		מס' התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	סגורים	פתוחים
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות						
80	1,028	530	80	(498)	498		872	1,370	303	56	569	1,314	1,820	61	מנהל כללי	3	1	2
							4,050	4,050			4,050	4,050	4,050	64	פרעון מלוות	1	1	
52	375	118		(309)	309		2,902	3,211	67	16	2,835	3,195	3,277	71	תברואה	3		3
464	534	205	80	(713)	823	110	8,478	9,191	531	398	7,947	8,793	8,932	72	שמירה ובטחון	14	3	11
1,987	65,608	63,080	632	(3,883)	7,509	3,626	22,085	25,968	1,619	3,047	20,466	22,921	87,061	73	תכנון ובנין עיר	41	3	38
53	30,678	27,454	23	(3,254)	3,332	78	36,301	39,555	1,938	6,133	34,363	33,422	66,956	74	נכסים ציבוריים	14	4	10
	328	69		(259)	259			259				259	328	75	חגיגות, מבצעים וארועים	1		1
12	738	287		(463)	601	138	1,522	1,985	83	42	1,439	1,943	2,260	76	שירותים עירוניים שונים	4		4
	3,446	4,318		872	4	876	1,341	469	256	(11)	1,085	480	4,787	77	פיתוח כלכלי	4		4
261	5,869	5,749	1	(380)	2,158	1,778	5,233	5,613	1,133	2,279	4,100	3,334	11,101	81	חינוך	28	5	23
527	(1)		178	(348)	348		698	1,046	118		580	1,046	519	82	תרבות	1		1
	100	100											100	84	רווחה	1		1
8	135	34		(109)	109		265	374			265	374	400	93	נכסים	2		2
	647	623		(24)	30	6	112	136			112	136	759	94	תחבורה	4		4
3,444	109,485	102,567	994	(9,368)	15,980	6,612	83,859	93,227	6,048	11,960	77,811	81,267	192,350		סה"כ	121	18	103
403	273	273	403				8,353	8,353					8223		תב"רים שנשתיימו	18		18
3,041	109,212	102,294	591	(9,368)	15,980	6,612	75,506	84,874	6,048	11,960	77,811	81,267	184,127		סה"כ נטו	103		103

מועצה מקומית קצרין

דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
32	32	השתתפות בהג"א כלל ארצי
605	605	השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
637	637	סה"כ
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
873	702	השתתפויות חינוך
6,586	6,634	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
183	167	מתנ"ס
280	230	מוזיאון הגולן
219	219	עמותת הסברה
	20	עמותת רווחה
147		הפועל עירוני קצרין
8,288	7,972	סה"כ
5,757	5,833	הנחות בארנונה
14,682	14,442	סה"כ תמיכות והשתתפויות
637	637	ריכוז
8,288	7,972	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
5,757	5,833	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
14,682	14,442	סה"כ