

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27 Dec, 2022, 12:11



נתקבל

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	ה. מידע נוסף
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



10/11/22

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 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. אחריותו 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 הני"ל שניתנה בתאריך 18/01/2022 היתה בלתי מסוייגת.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), 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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2021 ו-2020 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 4,560 אלפי ש"ח, המהווים כ-73.77% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני מחלקת הגבייה.

הישאם מטר
רואי חשבון

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,363	3,196	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
399	37	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>2,762</u>	<u>3,233</u>		
8,122	8,122	3 (ג)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
4,314	3,537		גרעונות בתקציב הרגיל
(194)		3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
(583)	(329)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>3,537</u>	<u>3,208</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
939	2,302	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>15,360</u>	<u>16,865</u>		
<u>1,825</u>	<u>1,526</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
5,834	6,181	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים חובות פתוחים
<u>5,834</u>	<u>6,181</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
5,756	7,207	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>5,756</u>	<u>7,207</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
932	932	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
<u>932</u>	<u>932</u>		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
550	604	3 (ה)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>8,122</u>	<u>8,122</u>	3 (ו)	קרנות מתוקצבות
<u><u>15,360</u></u>	<u><u>16,865</u></u>		

מר זאהר סאלח
רו"ח מחמוד קאסם
10/11/2022




ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					3,350	3,814	4,000		X11 מיסים אחרים
					25				112 הכנסות במקום ארנונה (10)
1,999	1,934	1,845		61 מנהל כללי	3,375	3,814	4,000		11 מיסים
1,642	1,686	1,671		62 מנהל כספי	6	4			12 אגרות
86	91	85		63 הוצאות מימון					
363	352	375		64 פרעון מלוות					
4,090	4,063	3,976						361	255
									15 השתתפות מוסדות
					10,889	9,113	8,702		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					14,270	13,292	12,957		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,680	1,253	1,417		71 תברואה	12	19	17		21 תברואה
457	417	547		72 שמירה וביטחון	208	246	50		22 שמירה וביטחון
964	396	602		73 תכנון ובנין העיר	399		250		23 תכנון ובנין העיר
1,289	1,251	1,075		74 נכסים ציבוריים	142	16	140		24 נכסים ציבוריים
6	36	10		75 חגיגות, מבצעים ואירועים		4			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
204	240	250		76 שרותים עירוניים שונים	113	20	25		26 שרותים עירוניים שונים
25	29	10		79 שירותים חקלאיים					
4,625	3,622	3,911			874	305	482		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
17,701	18,336	16,898	(7)	81 חינוך	17,518	18,779	16,728	(7)	31 חינוך
4,230	3,627	3,653		82 תרבות	1,839	1,356	1,554		32 תרבות
174	151	159		83 בריאות	60	60	72		33 בריאות
3,437	3,828	3,300	(6)	84 רווחה	2,631	2,888	2,604	(6)	34 רווחה
63	36	51		85 דת					
160	130	73		87 איכות הסביבה	65	40	67		37 איכות הסביבה
25,765	26,108	24,134			22,113	23,123	21,025		
				9 מפעלים					
268			8	97 מפעל הביוב					
268									
2,491	2,639	3,443	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	565	41	1,000	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
37,239	36,432	35,464		סה"כ כללי	37,822	36,761	35,464		סה"כ כללי

37,822	36,761	35,464
37,239	36,432	35,464
583	329	

חות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,651	1,547	השתתפות הממשלה
71		מקורות עצמיים ואחרים
	23	השתתפות התקציב הרגיל
3,722	1,570	סה"כ תקבולים
3,722	1,570	
		ב. תשלומים
2,152	2,773	עבודות שבוצעו במשך השנה
443	160	תכנון
2,595	2,933	סה"כ תשלומים
2,595	2,933	
1,127	(1,363)	גרעון) עודף בשנת הדוח
1,127	(1,363)	
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
24,520	11,381	תקבולים
26,586	12,320	תשלומים
(2,066)	(939)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
(2,066)	(939)	
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **,*
11,381	12,951	תקבולים
12,320	15,253	תשלומים
(939)	(2,302)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
(939)	(2,302)	
		היתרה הנ"ל מורכבת:
112	468	עודפי מימון זמניים
1,051	2,770	גרעונות מימון זמניים
(939)	(2,302)	
(939)	(2,302)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
16,861	16,861	שנסגרו בשנת הדוח:
16,861	16,861	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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>
37,628	36,761	1	מתקציב רגיל
3,651	1,547	2	מתקציב בלתי רגיל
<u>41,279</u>	<u>38,308</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
37,045	36,409	3	תקציב רגיל
2,595	2,933	4	תקציב בלתי רגיל
<u>39,640</u>	<u>39,342</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,639</u>	<u>(1,034)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
583	329		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,127	(1,363)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,710</u>	<u>(1,034)</u>		
<u>(71)</u>			קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,639</u>	<u>(1,034)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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>
37,822	36,761		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(194)			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
37,628	36,761		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,722	1,570		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(71)			העברות מקרנות פיתוח
	(23)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
3,651	1,547		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
37,239	36,432		העברות לתבר"ם
(194)	(23)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
37,045	36,409		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
2,595	2,933		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,595	2,933		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

5

71
(71)

התאמה מס':
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתב"רים

(71)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

- ביאור 1 - כללי**
- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 08/06/2021.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 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 תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ג. זכויות מוניטריות

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

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח. התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגיבן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
(2) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. 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.

יג. 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 כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
2,361	3,196
2	
2,363	3,196
2,363	3,196

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

מוניציפל בנק בע"מ

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים

(1) 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. כספי הקרן עד השימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספיציפיים, בבאור 5(ב) להלן

<u>2020</u>	<u>2021</u>
299	17
100	20
399	37
399	37

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד התרבות

משרד ראש הממשלה

ג. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

מניות בתאגיד המים והביוב "סובב שפרעם בע"מ"

<u>2020</u>	<u>2021</u>
8,122	8,122
8,122	8,122
8,122	8,122

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

	<u>2020</u>	<u>2021</u>	
	3,544	4,789	ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,634	1,774	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	202	170	עובדים וניכויים לשלם
	317	321	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	59	153	הועדה לתכנון ובניה
	59	153	תאגיד המים והביוב
	5,756	7,207	
	5,756	7,207	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ה. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	594	550	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	59	54	יתרה לתחילת השנה
	(103)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	550	604	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	550	604	
	550	604	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ו. קרנות מתוקצבות
	8,122	8,122	
	8,122	8,122	
	8,122	8,122	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	ז. שינויים ביתרות לתחילת השנה
	194		1 סכומים להקטנת גרעון
	194		מענקים להקטנת גרעון
	194		
	194		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021		
194			תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11) החזר דמי פגיעה מביטוח לאומי מינהל מקרקעי ישראל הכנסות מותנות תקבולים אחרים	
268				
	13			
	28			
		1,000		
103				
565	41	1,000		
				תשלומים לא רגילים העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים תשלומי פנסיה הוצאות בגין שנים קודמות עדכון הפרשה לתביעות תלויות הוצאות פנסיה חיצונית הוצאות מותנות
194				
1,149	1,338	1,200		
1,058	1,292	1,243		
5				
85				
	9			
		1,000		
2,491	2,639	3,443		

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
932	71					71							1,003	סה"כ שנה קודמת
861													861	קרן עודפי תב"רים סופיים קרנות פיתוח
71													71	
932													932	סה"כ

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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 611 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 622 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים החל את פעילותו ביום 25.9.2010. מיום זה ואילך מפעל המים ומפעל הביוב מנוהלים ע"י התאגיד. גביות המים והביוב הינם בגין חובות ישנים. (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 826 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 764 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 877 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 745 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 0 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 0 אלפי ש"ח אף הוא.

ביאור 11 - תאגיד המים והביוב

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ	חברה	3	411	0.411
			תשלום	
			הלוואות/ שטרי הון	
			הון מניית באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ	פרמיה (אלפי ₪)	-	12	170,163
			הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	
			יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד (זכות) באלפי ש"ח
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ		8,122	-153	92,552

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

תאגיד מים וביוב - סובב שפרעם בע"מ

- א. ביום 25/09/2010 אישרה המועצה את הצטרפותה ל"תאגיד מים וביוב - סובב שפרעם בע"מ" (להלן: "התאגיד"). התאגיד הוקם ביום 10/03/2009 ע"י הרשויות: שפרעם, אעבלין, בסמת טבעון, זרזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב וכאבול. התאגיד החל לפעול ביום 01/08/2009.
- ב. חלקה של המועצה בתאגיד הוא 3.43%.
- ג. ביום 25/05/2010 חתמה המועצה על הסכם העברת הנכסים לתאגיד הנ"ל תמורת 13,136 אלפי ש"ח כאשר 60% מהסכום הנ"ל קרי 7,881 אלפי ש"ח ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 411 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. לכל מניה ו-40% מהסכום הנ"ל, קרי 5,255 אלפי ש"ח תירשם כהלוואות בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים שנתיים שווים תוך 15 שנים החל מחודש ינואר 2011. ראה/י להלן סעיף ה'. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 3% ריבית לשנה.
- ד. נכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הם: כל המתקנים השייכים למפעל המים והביוב כולל צנרת, תחנת שאיבה וחלקה במאגר המים.
- ה. ביום 09/02/2014 סוכם בין הצדדים כי יערך חישוב מחדש של ערכי הנכסים שהועברו לתאגיד ושווים הועמד על סך 13,536 אלפי ש"ח, ערך המניות הועמד על סך של 8,122 אלפי ש"ח וערך ההלוואה הועמד על סך של 6,315 אלפי ש"ח.
- ו. בהתאם להוראות החשכ"ל מיום 10/04/2013 שבו החשכ"ל והממונה על התאגידים נתנו הסכמתם להסבה מותנית של מלוות הביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד המים והביוב אליהם צורפו הרשויות, וההלוואות נרשמו על שם התאגיד. המועצה חתמה בשנת 2013 עם בנק דקסיה ותאגיד המים והביוב על הסכם הסבה מותנית של כל מלווי הביוב לתאגיד המים והביוב
- סובב שפרעם בע"מ, שהסתכמו לאותו מועד לסך 3,115 אלפי ש"ח. במידה ויבצר מהתאגיד, מסיבה כלשהי, לשלם את מלוא פרעון המלוות, הבנק יהיה זכאי לחייב את חשבון הבנק של הרשות.
- ז. בספרי המועצה ליום 31.12.2021 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 153 אלפי ש"ח, בעוד בספר התאגיד היתרה של המועצה עומדת על סך 216 אלפי ש"ח בחובה, כאשר ההפרש ע"ס 63 אלפי ש"ח שנויים במחלוקת בין הצדדים.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13 בספטמבר 2022:

שנים	נכס	תאריך	תאריך
99	486	07.01.04	בנק ערבי ישראלי - שיעבוד ראשון בדרגה של הכנסות הרשות
20	50	23.03.08	מוניצפאל בנק- כל ההכנסות העצמיות של המועצה
30	3115	17.12.13	מוניצפאל בנק- משכון ראשון בדרגה של כל הכנסות הרשות
20	ללא הגבלה בסכום	02.01.17	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, אעבלין - כל ההכנסות העצמיות של המועצה
99	ללא הגבלה בסכום	01.07.18	בנק לאומי לישראל בע"מ, סכנין- כל ההכנסות העצמיות של המועצה
99	700	24.11.19	מוניצפאל בנק- משכון ראשון בדרגה של כל הכנסות הרשות
6 שעבודים			סה"כ

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 6/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019, לפיה המועצה שילמה סך 14 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - ערבויות

להלן ריכוז ערבויות שניתנו ע"י המועצה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2021:

תום תקופת הערבות	אלפי ש"ח
31/12/29	2,328

תאגיד המים והביוב סובב שפרעם בע"מ

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של הרשות הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה ממכתבו ביום 31/08/2022, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, ארבע תביעות משפטיות כדלקמן:

- א. שלוש תביעות אזרחיות נזיקיות, כאשר האחת מכוסה בביטוח, והחשיפה המקסימלית בתביעה השנייה נאמדת ב 20 אלפי ש"ח ובשלישית ב 150 אלפי ש"ח.
- ב. תביעה נוספת (חדשה) נזיקית ע"ס 251 אלפי ש"ח ובה בקשה להסרת מטרד, שלא ניתן לאמוד בשלב זה את סיכוייה, אך לעמדת היועץ המשפטי, ככל שיפסק פיצוי יישא בו תאגיד המים והביוב.

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	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
61.2%	1,490	2,348	3,838	31	1,330	3,946	1,191	ארנונה למגורים	1.1
50.8%	117	121	238		15	196	57	ארנונה אחרת	1.2
	1,916		1,916	(31)		18	1,929	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
41.2%	3,523	2,469	5,992		1,345	4,160	3,177	סה"כ ארנונה	
								אגרת מים וביוב	2
	424		424				424	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
	424		424				424	סה"כ מים	
	92		92				92	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
37.9%	4,039	2,469	6,508		1,345	4,160	3,693	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
10.0%	9	1	10				10	אכיפה	14
37.5%	5	3	8			5	3	פינוי אשפה	15
	2,128		2,128				2,128	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
0.2%	2,142	4	2,146			5	2,141	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
28.6%	6,181	2,473	8,654		1,345	4,165	5,834	סה"כ בשנת הדוח	
27.0%	5,834	2,157	7,991		1,166	4,009	5,148	שנה קודמת	
36.4%	5,148	2,950	8,098		1,325	3,897	5,526	שנתיים קודמות	

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטר	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	3,772	38	171	(35)	3,946
1.2	ארנונה אחרת	194	3	5	(6)	196
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			18		18
	אגרת מים וביוב	3,966	41	194	(41)	4,160
2	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	3,966	41	194	(41)	4,160
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
15	פינוי אשפה	2		1	2	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2		1	2	5
	סה"כ	3,968	41	195	(39)	4,165

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	1,642	706	2,348
1.2	ארנונה אחרת	65	56	121
	סה"כ ארנונה	1,707	762	2,469
2	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,707	762	2,469
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
14	אכיפה		1	1
15	פינוי אשפה		3	3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		4	4
	סה"כ	1,707	766	2,473

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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	
		532	1,248	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(20)	(73)	חיוב / זיכוי נוסף
		101	31	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(17)	176	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		596	(114)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		574	1,268	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		22	762	גביה בגין פיגורים
		22	506	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		3,952	3,966	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(57)	32	חיוב / זיכוי נוסף
		34	41	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,149)	(1,231)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,780	2,808	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,554)	(1,707)	גביה שוטפת
		(1,554)	(1,707)	סה"כ שנגבה
		1,226	1,101	יתרת פיגורים לתקופה
		1,248	1,607	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		96.31%	60.09%	% גביה מהפיגורים
		55.90%	60.79%	% גביה מהשוטף
		63.03%	60.57%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
2,960	2,393	1,825	1,825			
2,960	2,393	1,825	1,825			
567	568	300	300			
2,393	1,825	1,525	1,525			
		1	1			
2,393	1,825	1,526	1,526			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת 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).

2019	2020	2021	
567	568	300	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
75	63	52	קרן
			ריבית
642	631	352	סה"כ (**)
			(***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

363	352	
268		
631	352	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

300	שנה ראשונה
300	שנה שניה
300	שנה שלישית
300	שנה רביעית
300	שנה חמישית
26	שנה שישית ואילך
1,526	

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2020
					מתחת	מעל	
הכנסות	35,464		35,464	36,761		1,297	37,822
הוצאות	35,464		35,464	36,432		(968)	37,239
עודף בשנת הדוח				329		329	583

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2020
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	4,874	4,648	12.64%	226			4,404
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,000	41	0.11%	959			371
	5,874	4,689	12.76%	1,185			4,775
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	20,888	22,959	62.45%	2,071			21,783
2.2 מענק כללי	7,827	7,802	21.22%	25			7,893
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר							194
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	875	1,311	3.57%	436			3,152
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה							25
	29,590	32,072	87.24%	25			33,047
סה"כ הכנסות לפי מקורות	35,464	36,761	100.00%	1,210			37,822

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	21,010	21,831	59.92%		821	20,838	55.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,273	2,294	6.30%		21	2,795	7.51%
3 הוצאות מימון	85	91	0.25%		6	86	0.23%
4 הוצאות תפעול	8,183	9,517	26.12%		1,334	9,691	26.02%
5 השתתפויות ותמיכות	2,538	2,338	6.42%	200		2,916	7.83%
6 הוצאות חד פעמיות	1,000	9	0.02%	991		88	0.24%
7 פרעון מלוות	375	352	0.97%	23		631	1.69%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						194	0.52%
סה"כ הוצאות	<u>35,464</u>	<u>36,432</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,214</u>	<u>2,182</u>	<u>37,239</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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											
(87)	(4,063)	(3,976)	(87)	4,063	3,976						
112	(3,317)	(3,429)	289	3,622	3,911	(177)	305	482	6	2	1. הנהלה וכלליות
124	(2,985)	(3,109)	(1,974)	26,108	24,134	2,098	23,123	21,025	7	3	2. שירותים מקומיים
									8		3. שירותים ממלכתיים
(155)	(2,598)	(2,443)	804	2,639	3,443	(959)	41	1,000	99	5	5. בלתי רגילים
(6)	(12,963)	(12,957)	(968)	36,432	35,464	962	23,469	22,507			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(182)	3,818	4,000				(182)	3,818	4,000		1	1. גביה ישירה
411	9,113	8,702				411	9,113	8,702	1.19		2. מענקים כלליים
106	361	255				106	361	255			3. מענקים מיוחדים
335	13,292	12,957				335	13,292	12,957			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
329	329		(968)	36,432	35,464	1,297	36,761	35,464			סה"כ כללי
329											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
6%	2,184	(331)	7%	2,469	2,800	ארנונה
3%	1,166	145	4%	1,345	1,200	הנחות בארנונה (*)
3%	1,054	(40)	2%	834	874	יתר עצמיות
46% *	17,358	1,680	51%	18,790	17,110	משרד החינוך
7%	2,609	270	8%	2,868	2,598	משרד הרווחה
5%	1,816	121	4%	1,301	1,180	משרדים אחרים
21%	7,893	(25)	21%	7,802	7,827	מענק כללי
8%	3,152	436	4%	1,311	875	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	25					חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	371	(959)	0%	41	1,000	תקבולים אחרים
100%	37,628	1,297	100%	36,761	35,464	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	194					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	37,822	1,297		36,761	35,464	סה"כ הכנסות
19%	7,013	(213)	20%	7,258	7,045	הוצאות
19%	6,938	341	14%	5,220	5,561	משכורות ושכר כללי
33%	12,328	(532)	36%	13,002	12,470	פעולות כלליות
15%	5,373	(906)	15%	5,334	4,428	שכר חינוך
4%	1,497	(76)	4%	1,571	1,495	פעולות חינוך
5%	1,940	(452)	6%	2,257	1,805	שכר רווחה
2%	631	23	1%	352	375	פעולות רווחה
0%	86	(6)	0%	91	85	פרעון מלוות
0%	90	991	0%	9	1,000	מימון
3%	1,149	(138)	4%	1,338	1,200	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	37,045	(968)	100%	36,432	35,464	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	194					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	37,239	(968)		36,432	35,464	סה"כ הוצאות
	583	329		329		עודף (גרעון)

(*) 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 כאוכב אבו אל-היג'א

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	
189.41	12,126	64	186.17	12,691	68.17	67.70	חינוך עם תקן
189.41	202	1	186.17	311	1.67		חינוך ללא תקן
189.41	12,328	65	186.17	13,002	69.84	67.70	סה"כ חינוך
176.49	1,359	8	182.11	1,466	8.05	9.50	רווחה עם תקן
176.49	138	1	182.11	194	1.07		רווחה ללא תקן
176.49	1,497	8	182.11	1,660	9.12	9.50	סה"כ רווחה
309.00	1,236	4	302.00	1,208	4.00	4.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
309.00	1,236	4	302.00	1,208	4.00	4.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
188.29	3,344	18	168.84	3,029	17.94	27.75	יתר המשרות אחרים עם תקן
188.29	556	3	168.84	828	4.90		יתר המשרות אחרים ללא תקן
188.29	3,900	21	168.84	3,857	22.84	27.75	סה"כ יתר המשרות אחרים
207.83	5,136	25	188.68	5,065	26.84	31.75	סה"כ יתר המשרות
192.93	18,961	98	186.46	19,727	105.80	108.95	סה"כ נבחרים
819.00	819	1	812.00	812	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
176.33	1,058	6	190.28	1,292	6.79		
197.93	20,838	105	192.19	21,831	113.59	108.95	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
197.93	20,838	105	192.19	21,831	113.59	108.95	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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	
(3)		812	1	809	1	הנהלה וכלליות 6
(1)		567	3	566	3	נבחרים 61
30	0	1,415	6	1,445	6	מנהל כללי 61
26	0	2,794	9	2,820	10	מנהל כספי 62
79	1	113	1	192	2	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(2)		215	1	213	1	שירותים מקומיים 71
30		206	1	236	1	תברואה 72
(51)	(0)	460	3	409	3	שמירה ובטחון 73
56	1	994	6	1,050	7	תכנון ובנין עיר 74
(532)	(2)	12,644	69	12,112	67	נכסים ציבוריים 74
(170)	4	2,015	11	1,845	16	סה"כ שרותים מקומיים 8
(165)	0	1,660	9	1,495	10	שרותים ממלכתיים 811
13	0	5		18	0	מנהל החינוך 812
(854)	3	16,751	91	15,897	93	חינוך 82
(49)	0	1,292	7	1,243	7	תרבות 83
(821)	4 *	21,831	114	21,010	117	בריאות 84
						רווחה 85
						דת 85
						סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
						גימלאים (פנסיונרים)
						סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 100 אלפי ש"ח

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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	
62.98%	13,123	59.75%	13,045	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.40%	291	1.18%	257	שעות נוספות - רשומות
2.98%	622	2.67%	583	אחזקת רכב
5.06%	1,054	5.12%	1,118	תשלומי פנסיה
5.64%	1,175	8.67%	1,892	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.05%	16,265	77.39%	16,895	סה"כ שכר ותשלומים
3.71%	774	3.72%	812	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.51%	2,606	13.09%	2,857	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.73%	1,193	5.80%	1,267	מס שכר ומס מעסיקים
21.95%	4,573	22.61%	4,936	סה"כ נלוות
100.00%	20,838	100.00%	21,831	סה"כ כללי

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

2020	2021	
20,838	21,831	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
20,838	21,831	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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 (*)	
34.81	35.79	36.07	36.08	מבנה מגורים
68.65	70.06	70.87	70.83	משרדים שירותים ומסחר
68.31	70.06	68.75	47.81	מלאכה

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

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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		הביצוע בשנת 2021		הביצוע עד 31.12.2020		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	תב"רים	מספר	תב"רים	סגורים	פתוחים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				המצטבר	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות										הכנסות	הוצאות
	90	23		(67)	67		23	90	23	90			113	72	שמירה ובטחון	2					2		
	87	61		(26)	26		613	639	263	105		350	700	73	תכנון ובנין עיר	2					2		
	5,232	5,457	4	229	239	468	7,895	7,666	1,284	230		6,611	13,123	74	נכסים ציבוריים	10					10		
	3,305	941		(2,364)	2,364			2,364		2,364			3,305	82	תרבות	2					2		
	362	288		(74)	74		3,250	3,324		60		3,250	3,264	84	רווחה	1					1		
	180	180					1,170	1,170		84		1,170	1,086	87	איכות הסביבה	1					1		
	9,256	6,950	4	(2,302)	2,770	468	12,951	15,253	1,570	2,933	11,381	12,320	22,203		סה"כ	18					18		
	9,256	6,950	4	(2,302)	2,770	468	12,951	15,253	1,570	2,933	11,381	12,320	22,203		סה"כ נטו	18					18		

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
394	477	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
450	450	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
<u>844</u>	<u>927</u>	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
-----	-----	סה"כ
		 השתתפויות לפי חוקים ותקנות
70	80	השתתפות בהג"א כלל ארצי
41	33	השתתפות במד"א
15	20	השתתפות באיכות סביבה
	250	השתתפות באיגוד מקצועי
30	28	השתתפות בוועדה
<u>156</u>	<u>411</u>	השתתפות ברשות ניקוז
-----	-----	סה"כ
-	-	
<u>1,338</u>	<u>1,200</u>	הנחות בארנונה
-----	-----	
<u>2,338</u>	<u>2,538</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
-----	-----	
		 ריכוז
844	927	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
156	411	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,338	1,200	הנחות בארנונה
<u>2,338</u>	<u>2,538</u>	סה"כ
-----	-----	