

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Sep, 2024, 13:10



נתקבל

**מועצה מקומית רג'ר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית רג'ר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

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
6-7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
9-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	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
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

אבו סנאן 24905 ת.ט 5167
נייד מאהר 050-8802894
נייד רואן 054-6173166
פקס 153-4-9961084
mahercpa@hotmail.com



מוסא מאהר
רואה חשבון
רואן נגם סוילם
רואת חשבון

תאריך: 17/09/2024

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה חל החשבונות
משרד הפנים
תד 1333
ירושלים 91012

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית רג'ר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית רג'ר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל 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.

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 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
מאהר מוסא – רו"ח



מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
1,634	2,818	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
84	280	2 (ד), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
584	526	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
7	7	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,309</u>	<u>3,631</u>		
5,567	9,917	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
744	817	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,153	3,550	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>11,773</u>	<u>17,915</u>		
18	928	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
1,137	1,239	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>1,137</u>	<u>1,239</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
4,149	5,081	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
84	280	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
	515	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,233</u>	<u>5,876</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
5,567	9,917	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>5,567</u>	<u>9,917</u>		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
753	825	3 (ח)	עודפים בתקציב רגיל
1,201	1,220		עודף לתחילת השנה
19	77	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,220</u>	<u>1,297</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>11,773</u>	<u>17,915</u>		

מועצה מקומית כפר עיג'ר
רמת הגולן
ח.פ. 500245014

פתאלי אחמד
ראש ממת עיג'ר

מב אחמד פתאלי
מר סעיד בדר

סעיד בדר
גזבר
מועצה מקומית עיג'ר

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות		2,871	2,313	2,880	1. מיסים ומענקים
									X11 מיסים אחרים
									112 הכנסות במקום ארנונה
2,732	3,048	2,947		61 מנהל כללי	2,871	2,989	2,880		11 מיסים
928	956	912		62 מנהל כספי					
106	77	100		63 הוצאות מימון					
				64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
	27								
3,766	4,108	3,959							
						7,346	7,594	5,440	19 מענקים כלליים ומיוחדים
						10,217	10,583	8,320	
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
2,062	2,057	1,922		71 תברואה			1	6	21 תברואה
465	412	711		72 שמירה וביטחון	542	291	432		22 שמירה וביטחון
300	266	390		73 תכנון ובנין העיר	22	19	45		23 תכנון ובנין העיר
1,050	1,077	1,110		74 נכסים ציבוריים	27	54	30		24 נכסים ציבוריים
				76 שרותים עירוניים שונים	191	718	120		26 שרותים עירוניים שונים
26	33	25		77 פיתוח כלכלי					
		3							
51	37	56		79 שירותים חקלאיים					
3,954	3,882	4,217			782	1,083	633		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
6,279	6,592	5,636	(7)	81 חינוך	4,849	4,730	3,907	(7)	31 חינוך
1,348	1,296	1,015		82 תרבות	234	634	815		32 תרבות
3	3	5		83 בריאות					
1,464	2,082	1,250	(6)	84 רווחה	825	1,601	950	(6)	34 רווחה
25	10	30		85 דת					
9,119	9,983	7,936			5,908	6,965	5,672		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,691	1,318	1,328	(8)	91 מים	2,131	1,940	2,220	(8)	41 מים
									43 נכסים
									44 תחבורה
5,167	5,446	4,670		96 חשמל	6,123	5,943	6,045		46 חשמל
204	199	145	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	205	201	234	(8)	47 מפעל הביוב
7,062	6,963	6,143			8,646	8,288	8,972		
1,644	5,716	1,745	(א4)	99 תשלומים בלתי רגילים	11	3,810	403	(א4)	5. תקבולים בלתי רגילים
25,545	30,652	24,000		פעולות רגילות	25,564	30,729	24,000		פעולות רגילות
				פעולות חירום				(ב4)	פעולות חירום
	283								
25,545	30,935	24,000		פעולות רגילות ופעולות חירום	25,564	31,012	24,000		פעולות רגילות ופעולות חירום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
25,564	30,729	24,000	<u>פעולות רגילות</u>
25,545	30,652	24,000	סה"כ תקבולים
19	77		סה"כ תשלומים
			עודף בשנת הדוח
	283		<u>פעולות חירום (ביאור 4ב)</u>
	283		סה"כ תקבולים
			סה"כ תשלומים
			עודף (גרעון) מפעולות חירום
25,564	31,012	24,000	<u>פעולות רגילות ומפעולות חירום</u>
25,545	30,935	24,000	סה"כ תקבולים
19	77		סה"כ תשלומים
			עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,090	8,522	השתתפות הממשלה
3,978		מקורות עצמיים ואחרים
	934	מלוות שנתקבלו
11,068	9,456	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,605	9,853	עבודות שבוצעו במשך השנה
9,605	9,853	סה"כ תשלומים
<u>1,463</u>	<u>(397)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
11,145	18,021	תקבולים
15,761	21,174	תשלומים
<u>(4,616)</u>	<u>(3,153)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
18,021	16,720	תקבולים
21,174	20,270	תשלומים
<u>(3,153)</u>	<u>(3,550)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,019	962	עודפי מימון זמניים
4,172	4,512	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,153)</u>	<u>(3,550)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>4,192</u>	<u>10,757</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>945</u>	עודפי מימון זמניים
<u>360</u>	<u>679</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
25,564	30,729	1	מתקציב רגיל
9,740	9,456	2	מתקציב בלתי רגיל
	540	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>35,304</u>	<u>40,725</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
24,784	26,842	4	תקציב רגיל
9,605	9,853	5	תקציב בלתי רגיל
<u>34,389</u>	<u>36,695</u>		סך כל ההוצאות
<u>915</u>	<u>4,030</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
19	77		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,463	(397)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,482</u>	<u>(320)</u>		
<u>(567)</u>	<u>4,350</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>915</u>	<u>4,030</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
25,564	30,729		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
25,564	30,729		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,068	9,456		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,328)			העברות מקרנות פיתוח
9,740	9,456		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
882	4,350		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(121)			העברות מקרנות אחרות
(761)	(3,810)		העברות מהתקציב הרגיל
	540		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
25,545	30,652		העברות לקרנות פיתוח
(761)	(3,810)		סה"כ נטו
24,784	26,842		
		5	<u>התאמה מס':</u>
9,605	9,853		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
9,605	9,853		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,449			תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,328)			העברות לתב"רים
(121)			העברות לקרנות אחרות

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 24,000 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14.02.2023.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023. ראה ביאור 12 לדוחות הכספיים.

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

- הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- 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).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מערכת סולארית נכלל בסעיף פרעון מלוות.

מועצה מקומית רג'ר

ג. פקדונות בבנקים

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

ד. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ה. 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. 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.

ז. 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.
 - (3) התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן עבודות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב רגיל.
- (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.

-

-

מועצה מקומית רג'ר

ט. 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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י. 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.

יא. 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 רג'ר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
115	132
3,576	9,101
3,510	3,502
7,201	12,735
5,567	9,917
1,634	2,818
3,510	3,502

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
פקדונות בבנקים לזמן קצר

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2)

(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 במשירין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2022</u>	<u>2023</u>
407	223
177	299
1	526

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2022</u>	<u>2023</u>
7	7
7	7

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

החזר פרמית ביטוח

<u>2022</u>	<u>2023</u>
3,510	3,502
2,057	6,415
5,567	9,917

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

<u>2022</u>	<u>2023</u>
776	744
26	27
(58)	46
744	817
744	817

ה. 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

מועצה מקומית רג'ר

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
			ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	3,062	3,989	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	663	769	עובדים וניכויים לשלם
	424	134	מוסדות וזכאים שונים
		189	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
	4,149	5,081	
			ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
		515	גביה ארנונה מראש
		515	
			ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	-	-	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	784	753	יתרה לתחילת השנה
	26	72	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(57)		רווח (הפסד) ביעודה השנה
	753	825	
	753	825	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	-	-	

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4א - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
11	3,810	403	תקבולים לא רגילים
<u>11</u>	<u>3,810</u>	<u>403</u>	העברה מקרנות פיתוח הכנסות מימון מענקים מיוחדים
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	תשלומים לא רגילים
470	472	500	הנחות במיסים
1,174	1,245	1,215	תשלומי פנסיה
<u>1,644</u>	<u>5,716</u>	<u>1,745</u>	העברת מענקים לקרנות הוצאות לשלם – הפרשה להתחייבות תלויה – ראה ביאור 13

ביאור 4ב - פירוט תקבולים ותשלומים מפעולות חירום

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
	283		תקבולים לפעולות חירום
	283		א. תקבולים ממשרדי ממשלה
	<u>283</u>		משרד הפנים
			סה"כ ממשרדי ממשלה
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	תשלומים לפעולות חירום
	283		הוצאות חירום (רכישת ציוד חירום : גנרטורים - רמקולים - גופי תאורה וכד')
	<u>283</u>		

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- 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 (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	
5,567	1,449		121			1,328	882		761	121			6,134	שם הקרן
37							2					2	35	סה"כ שנה קודמת
18													18	קרן הטל השבחה (1)
														קרן ממכירת נכסים
14													14	קרן ביוב
2							2					2	2	קרן היטל השבחה
2,091							170					170	1,921	קרן צנרת מים
6,052							3,915	105	3,810				2,137	קרן עודפי תקציב
1,703							261					261	1,442	קרן רשת חשמל
9,917							4,350	105	3,810			435	5,567	סה"כ
														(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:
												2		היטל השבחה
												2		סה"כ

מועצה מקומית רג'ר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 609 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 189 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 8 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 11 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 299 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת חשמל ומים על ידי המוסדות המועצה. בסך 261 אלפי ₪. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 1,940 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 2,131 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 874 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 648 אלפי ש"ח).

ב. אין לרשות התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 813 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 647 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15 ביולי 2024:

שנים	תאריך	נושה	נכס
7	09.06.2021	מפעל הפייס	אגרת חוב לשעבוד מענק מספר 2202/2020 משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנתא כמפורט בשטר המשכון, הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית, מכל מין וסוג שהוא, הן קיימות והן עתידיות, לרבות (אך מבלי לגרוע מכלליות האמות לעיל) על הכנסותיה מארנונות, ממיסים, מאגרות, מקנסות, מהיטלים ומכל תשלום אחר המשתלם או המגיע לה כל צורה שהיא, בכל אופן שהוא ומכל מקור שהוא, ולרבות כלל ההמחאות ו/או השטרות שנמסרו לרבות המקומית בקשר עם ההכנסות עצמיות ובכלל זה תשלומי ארנונה ו; או היטלים ו; או תשלומים אחרים מכל מין וסוג בן אם נמסרו לבנק מרכנתיל או לבנק המייצג את בנק מרכנתיל במסלוקת הבנקים ובין אם לאו, והכל עד לגובה הסכומים המבוטחים כהגדרתם בשטר המשכון (בכלל זה, הלוואה בסכום קרן 1,870,701 ש"ח.
10	06.08.2023	בנק מרכנתיל דיסקונט בעמ, רשויות מקומיות	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנתא כמפורט בשטר המשכון, הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית, מכל מין וסוג שהוא, הן קיימות והן עתידיות, לרבות (אך מבלי לגרוע מכלליות האמות לעיל) על הכנסותיה מארנונות, ממיסים, מאגרות, מקנסות, מהיטלים ומכל תשלום אחר המשתלם או המגיע לה כל צורה שהיא, בכל אופן שהוא ומכל מקור שהוא, ולרבות כלל ההמחאות ו/או השטרות שנמסרו לרבות המקומית בקשר עם ההכנסות עצמיות ובכלל זה תשלומי ארנונה ו; או היטלים ו; או תשלומים אחרים מכל מין וסוג בן אם נמסרו לבנק מרכנתיל או לבנק המייצג את בנק מרכנתיל במסלוקת הבנקים ובין אם לאו, והכל עד לגובה הסכומים המבוטחים כהגדרתם בשטר המשכון (בכלל זה, הלוואה בסכום קרן 2,244,841 ש"ח.
10	13.06.2024	בנק מרכנתיל דיסקונט בעמ, רשויות מקומיות	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנתא כמפורט בשטר המשכון, הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית, מכל מין וסוג שהוא, הן קיימות והן עתידיות, לרבות (אך מבלי לגרוע מכלליות האמות לעיל) על הכנסותיה מארנונות, ממיסים, מאגרות, מקנסות, מהיטלים ומכל תשלום אחר המשתלם או המגיע לה כל צורה שהיא, בכל אופן שהוא ומכל מקור שהוא, ולרבות כלל ההמחאות ו/או השטרות שנמסרו לרבות המקומית בקשר עם ההכנסות עצמיות ובכלל זה תשלומי ארנונה ו; או היטלים ו; או תשלומים אחרים מכל מין וסוג בן אם נמסרו לבנק מרכנתיל או לבנק המייצג את בנק מרכנתיל במסלוקת הבנקים ובין אם לאו, והכל עד לגובה הסכומים המבוטחים כהגדרתם בשטר המשכון (בכלל זה, הלוואה בסכום קרן 2,244,841 ש"ח.

ביאור 11 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. הוצאה בגין שומות ניכויים ע"ס 34 אלפי ₪ נרשמה בהתאם.

ביאור 12 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

עקב המצב הבטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של 283 אלפי ש"ח (רכישת ציוד חירום: גנרטורים - רמקולים - גופי תאורה וכד') בתקציב הרגיל ו 219 אלפי ש"ח בתב"ר. (הכוללות משאבת מים, גופי תאורה, וסולר)

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת עלייה בהוצאות לחירום בסכום של 502 אלפי ש"ח לשנת 2023.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של הרשות הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי לרשות התחייבויות תלויה ועומדות כנגד הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמת בסך 1,030 אלפי ש"ח. בספרי הרשות נרשמו הוצאות מיוחדות בסך 189 אלפי ש"ח בגין הסכם פשרה. הסכומים שצויינו כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

יתרה לתחילת השנה	חוב 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 החייבים
(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
1 ארנונה							
644	1,871	468		2,046	1,328	718	64.9%
138	506	4		640	513	127	80.1%
314			314				
1,096	2,377	472		3,001	1,841	1,160	61.4%
2 אגרת מים וביוב							
2.1 אגרת מים							
4	1,939			1,943	1,940	3	99.8%
2.3 סה"כ מים							
4	1,939			1,943	1,940	3	99.8%
3 אגרת ביוב							
15	6,196			6,211	6,202	9	99.9%
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר							
1,115	10,619	472		11,262	10,090	1,172	89.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
2 שכר דירה							
29	242			271	204	67	75.3%
4 עצמיות חינוך							
4	44			44	44		100.0%
8 הטלי השבחה							
8	2			2	2		100%
11 הטל ביוב							
11	68			68	68		100%
12 מדי מים							
12	108			108	108		100%
13 השתתפות בעלים							
13	88			88	88		100%
14 שלטים, אישורים וכו'							
14	260			253	253		100%
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה							
0				0		0	
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי							
22	812			834	767	67	91.9%
סה"כ בשנת הדוח							
1,137	11,431	472		12,096	10,857	1,239	89.8%
שנה קודמת							
1,179	11,601	470		12,310	11,173	1,137	90.8%
שנתיים קודמות							
985	10,923	449		11,459	10,280	1,179	89.7%

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

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה	2,453	57	36	(675)	1,871
1.1	ארנונה למגורים	496	14	7	(11)	506
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	2,949	71	43	(686)	2,377
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	1,939				1,939
	סה"כ מים	1,939				1,939
			107			107
3	אגרות חשמל	6,196	1	(1)		6,196
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	11,084	179	42	(686)	10,619
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
2	שכר דירה	242				330
4	עצמיות חינוך	44				44
8	היטל השבחה		2			2
11	היטל ביוב		68			68
12	מדי מים		108			108
13	השתתפות בעלים		88			88
14	שלטים, אישורים וכו'	224	36			260
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	510	302			812
	סה"כ	11,594	481	42	(686)	11,431

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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	1,191	137	1,328
1.2	ארנונה אחרת	453	60	513
	סה"כ ארנונה	1,644	197	1,841
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	1,938	2	1,940
2.3	אגרת ביוב	1,938	2	1,940
3	אגרות חשמל	6,188	14	6,202
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,877	213	10,090
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	175	29	204
4	עצמיות חינוך	44		44
8	הטלי השבחה	2		2
11	הטל ביוב	68		68
12	מדי מים	108		108
13	השתפויות בעלים	85	3	88
14	שלטים, אישורים וכו'	253		253
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	735	32	767
	סה"כ	10,612	245	10,857

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
5	4	827	782	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(51)	(11)	חיוב / זיכוי נוסף
		36	43	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5	4	812	798	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
5	2	338	197	גביה בגין פיגורים
	2	474	601	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,130	2,350	2,757	2,949	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			(675)	חיוב/זיכוי נוסף
		84	71	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,130	2,350	2,372	1,889	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,126)	(1,938)	(2,064)	1,644	גביה שוטפת
(2,126)	(1,938)	(2,064)	1,644	סה"כ שגובה
4	412	308	245	יתרת פיגורים לתקופה
4	414	782	846	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	50.00%	41.63%	24.70%	% גביה מהפיגורים
99.81%	82.47%	87.03%	87.03%	% גביה מהשוטף
99.81%	82.41%	75.45%	68.53%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית רג'ר

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
81	201
11	21
102	239
6	7
68	4
268	472

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה

מבחן הכנסה

ילד נכה

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023

תיאור פטורין

--	--

268	472
------------	------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית רג'ר

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
123	50	14				14			14
		934				934	934		
123	50	948				948	934		14
73	36	20				20	11		9
50	14	928				928	923		5
16	4								
66	18	928				928	923		5

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 2023 (מדד ידוע).
 ** בשנת 2023 התקבלה הלוואה בסך 934 אלפי ש"ח לצורך מימון הקמת מערכות סולאריות.

סכום פרעון כלל המלוות

2021	2022	2023
73	36	20
5	1	17
23	12	3
101	49	40

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

קרן
 ריבית
 הצמדה
 **סה"כ
 (***)

*** התאמה לטופס 2:

27	
49	13

בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב

49	40
----	----

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
132	132
130	130
129	129
129	129
129	129
279	279
928	928

שנה ראשונה
 שנה שניה
 שנה שלישית
 שנה רביעית
 שנה חמישית
 שנה שישית ואילך

מועצה מקומית רג'ר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	24,000		24,000	31,012			25,564
הוצאות	24,000		24,000	30,935			25,545
עודף בשנת הדוח				77			19
				77			77

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	12,160	11,148	35.95%	1,012		12,012	46.99%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות		3,810	12.29%		3,810	11	0.04%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	403			403			
	12,563	14,958	48.23%	1,415	3,810	12,023	47.03%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	5,997	7,501	24.19%	1,504		6,195	24.23%
2.2 מענק כללי	5,440	6,539	21.09%	1,099		6,044	23.64%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים		1,055	3.40%	1,055		1,302	5.09%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		676	2.18%	676			
	11,437	15,771	50.85%	4,334		13,541	52.97%
3							
							(1)
סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום	24,000	30,729	99.09%	1,415	8,144	25,564	100.00%
פעולות חירום		283	0.91%		283		
סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום	24,000	31,012	100.00%	1,415	8,144	25,564	100%

מועצה מקומית רג'ר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *	
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	9,363	9,426	30.47%		63	8,777	34.36%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,284	10,394	34.51%		1,110	9,317	36.48%	
3 הוצאות מימון	100	77	0.25%	23		106	0.41%	
4 הוצאות תפעול	3,161	4,451	14.39%		1,290	4,855	19.01%	
5 השתתפויות ותמיכות	2,079	2,454	7.93%		375	2,236	8.75%	
6 הוצאות חד פעמיות		3,810	12.32%		3,810	205	0.80%	
7 פרעון מלוות	13	40	0.13%		27	49	0.19%	
	24,000	30,652	99.09%		23	25,545		1
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום		283	0.91%					
פעולות חירום								
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	24,000	30,935	100.00%		23	25,545		100.00%

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6			4,108	(149)	3,959			(4,108)	(149)	
2. שירותים מקומיים	7	2	633	3,882	335	4,217	1,083	450	(2,799)	785	
3. שירותים ממלכתיים	8	3	5,672	9,983	(2,047)	7,936	6,965	1,293	(3,018)	(754)	
4. מפעלים	9	4	8,972	6,963	(820)	6,143	8,288	(684)	1,325	(1,504)	
5. בלתי רגילים	99	5	403	5,716	(3,971)	1,745	3,810	3,407	(1,906)	(564)	
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות לפני פעולות חירום			15,680	30,652	(6,652)	24,000	20,146	4,466	(10,506)	(2,186)	
פעולות חירום			283	283	(283)		283	283			
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות כולל פעולות חירום			15,680	30,935	(6,935)	24,000	20,429	4,749	(10,506)	(2,186)	
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		2,880				2,989	109	2,989	109	
2. מענקים כלליים	1.19		5,440				7,594	2,154	7,594	2,154	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			8,320				10,583	2,263	10,583	2,263	
סה"כ כללי			24,000	30,935	(6,935)	24,000	31,012	7,012	77	77	
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											
77											

מועצה מקומית רג'ר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	2,380	1,841	6%	(539)	2,401	9%
הנחות בארנונה (*)	500	472	2%	(28)	470	2%
מכירת מים	2,220	1,940	6%	(280)	2,131	8%
יתר עצמיות	7,060	6,895	22%	(165)	7,010	27%
משרד החינוך	3,870	4,718	15%	848	4,629	18%
משרד הרווחה	950	1,291	4%	341	825	3%
משרדים אחרים	1,177	1,492	5%	315	741	3%
מענק כללי	5,440	6,539	21%	1,099	6,044	24%
מענקים מיוחדים ומיועדים		1,055	4%	1,055	1,302	5%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		676	2%	676		
תקבולים אחרים	403	3,810	12%	3,407	11	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	24,000	30,729	100%	6,729	25,564	100%
					25,564	
					283	
					25,847	
סה"כ הכנסות לפני פעולות חירום	24,000	30,729		6,729	25,564	
פעולות חירום					283	
סה"כ הכנסות כולל פעולות חירום	24,000	31,012		7,012	25,847	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,758	5,642	18%	116	5,599	22%
פעולות כלליות	9,713	10,804	35%	(1,091)	10,368	41%
רכישת מים	1,000	944	3%	56	1,210	5%
שכר חינוך	3,205	3,212	10%	(7)	2,756	11%
פעולות חינוך	2,431	3,380	11%	(949)	3,523	14%
שכר רווחה	400	572	2%	(172)	422	2%
פעולות רווחה	850	1,510	5%	(660)	1,042	4%
פרעון מלוות	13	40	0%	(27)	49	0%
מימון	100	77	0%	23	106	0%
חד פעמיות	30	3,999	13%	(3,969)		
הנחות בארנונה (*)	500	472	2%	28	470	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	24,000	30,652	100%	(6,652)	25,545	100%
					25,545	
					283	
					25,545	
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום	24,000	30,652		(6,652)	25,545	
פעולות חירום					283	
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	24,000	30,935		(6,369)	25,545	
					19	
					77	
עודף (גרעון)						
					19	
					77	

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין.

מועצה מקומית רג'ר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

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	
127.10	2,561	20	154.80	3,017	19.49	25.00	חינוך עם תקן
127.10	195	2	154.80	195	1.26	25.00	חינוך ללא תקן
127.10	2,756	22	154.80	3,212	20.75	25.00	סה"כ חינוך
258.28	421	2	286.00	572	2.00	2.00	רווחה עם תקן
258.28	1	0	286.00	572	2.00	2.00	רווחה ללא תקן
258.28	422	2	286.00	572	2.00	2.00	סה"כ רווחה
382.00	382	1	382.00	382	1.00	1.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
382.00	382	1	382.00	382	1.00	1.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
170.68	3,045	18	201.08	3,169	15.76	27.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
170.68	2	0	201.08	3,169	15.76	27.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
170.68	3,047	18	201.08	3,169	15.76	27.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
181.89	3,429	19	211.87	3,551	16.76	28.00	סה"כ יתר המשרות
156.68	6,607	42	185.65	7,335	39.51	55.00	סה"כ
801.00	801	1	846.00	846	1.00	55.00	נבחרים
223.62	1,174	5	237.14	1,245	5.25	55.00	גימלאים (פנסיונרים)
	195						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
181.27	8,777	48	205.99	9,426	45.76	55.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
181.27	8,777	48	205.99	9,426	45.76	55.00	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית רג'ר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש	ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	
(17)		846	1	829	1
(5)	1	621	2	616	3
8	0	714	4	722	4
(14)	1	2,181	7	2,167	8
(92)	2	977	5	885	7
103	4	222	1	325	5
90	1			90	1
124	2	250	1	374	3
225	9	1,449	7	1,674	16
(305)		305	1		1
298	4	2,907	20	3,205	24
(42)	1	326	2	284	3
(172)		572	2	400	2
(221)	6	4,110	24	3,889	30
(20)		153	1	133	1
(3)		288	1	285	1
(23)		441	2	418	2
(30)	(0)	1,245	5	1,215	5
(63)	15 *	9,426	46	9,363	61

6 הנהלה וכלליות
 61 נבחרים
 61 מנהל כללי
 62 מנהל כספי
 7 סה"כ הנהלה וכלליות
 7 שירותים מקומיים
 71 תברואה
 72 שמירה ובטחון
 73 תכנון ובנין עיר
 74 נכסים ציבוריים
 8 סה"כ שרותים מקומיים
 8 שרותים ממלכתיים
 811 מנהל החינוך
 812 חינוך
 82 תרבות
 84 רווחה
 9 סה"כ שרותים ממלכתיים
 9 מפעלים
 91 מים
 98 מפעלים אחרים
 סה"כ מפעלים
 גימלאים (פנסיונרים)
 סה"כ כללי

הפרש עלויות	ביצוע 2023		תקציב 2023		מס' מועסקים
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת באלפי ש"ח	מס' שעות העסקה	עלות כוללת באלפי ש"ח	
3	6,250	297	6	6,400	6

רכישת שרותי כוח אדם
 שמירה וסדרנות

מועצה מקומית רג'ר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.93%	4,382	50.04%	4,717	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
8.56%	751	9.54%	899	
2.22%	195			
3.41%	299	3.52%	332	
12.53%	1,100	12.29%	1,158	
0.74%	65	0.81%	76	
3.08%	270	3.13%	295	
<u>80.46%</u>	<u>7,062</u>	<u>79.32%</u>	<u>7,477</u>	
3.40%	298	3.51%	331	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10.22%	897	11.12%	1,048	
5.92%	520	6.05%	570	
<u>19.54%</u>	<u>1,715</u>	<u>20.68%</u>	<u>1,949</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>8,777</u>	<u>100.00%</u>	<u>9,426</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
8,777	9,426	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>8,777</u>	<u>9,426</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית רג'ר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.09	36.78	37.28	37.27	מבנה מגורים
70.92	72.26	73.41	73.18	משרדים שירותים ומסחר
68.50	73.49	74.42	26.68	תעשייה
47.91	48.97	49.51	49.40	מלאכה
12.05	12.56	12.87	0.01	אדמה חקלאית
11.69	11.87	12.05	0.01	קרקע תפוסה
3.80	3.87	5.02	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

מועצה מקומית רג'ר

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2023 השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		השתפויות לפי חוקים ותקנות
14	15	השתפות בהג"א כלל ארצי
40	22	אשכול גליל מזרחי
267	300	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
37	36	רשת ניקוז כנרת
<u>358</u>	<u>373</u>	סה"כ
		השתפויות לפי הסכם
51	56	שירות וטרינר מאשכול גליל מזרחי
<u>51</u>	<u>56</u>	סה"כ
		השתפויות אחרות
208	250	השתפויות חינוך
1,245	800	השתפויות רווחה
120	100	השתפות בבתי ספר
<u>1,573</u>	<u>1,150</u>	סה"כ
472	500	הנחות בארנונה
<u>2,454</u>	<u>2,079</u>	סה"כ תמיכות והשתפויות
		ריכוז
358	373	השתפויות לפי חוקים ותקנות
51	56	השתפויות לפי הסכם
1,573	1,150	השתפויות אחרות
472	500	הנחות בארנונה
<u>2,454</u>	<u>2,079</u>	סה"כ