

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Nov, 2023, 12:34



נתקבל

**מועצה מקומית רג'ר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית רג'ר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-17	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
18-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
25-26	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
27	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
34	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

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



מוסא מאהר
רואה חשבון
רואן נגם סוילים
רואת חשבון

תאריך: 20.11.2023

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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית רג'ר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרון 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 זו בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בדיקה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

אבו סנאן, 20.11.2023

בכבוד רב,
מאהר מוסא - רו"ח



מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים
2,531	1,634	3 (א)	רכוש שוטף נכסים נזילים - קופה ובנקים מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	84	7 (א)	
183	584	3 (ב)	
	7	3 (ג)	
<u>2,714</u>	<u>2,309</u>		
6,134	5,567	3 (ח)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
776	744	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
4,616	3,153	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>14,240</u>	<u>11,773</u>		
<u>66</u>	<u>18</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
1,179	1,137	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>1,179</u>	<u>1,137</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

התחייבויות

31.12.2021	31.12.2022	ביאור
6,117	4,149	3 (ה)
4	84	7 (א)
		3 (ו)
<u>6,121</u>	<u>4,233</u>	
6,134	5,567	5
<u>6,134</u>	<u>5,567</u>	
784	753	3 (ז)
1,198	1,201	
3	19	טופס 2
<u>1,201</u>	<u>1,220</u>	
<u>14,240</u>	<u>11,773</u>	

התחייבויות שוטפות

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
בתי ספר וכאים בגין נכסים נזילים
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

סה"כ התחייבויות שוטפות

קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
קרן לעבודות פיתוח ואחרות

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

עודפים בתקציב רגיל

עודף לתחילת השנה

עודף בשנת הדוח

עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

ראש הרשות: אחמד פתאלי

גזברית הרשות: סעיד בדר

תאריך אישור הדוחות: 20.11.2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

סעיד בדר
גזבר
מועצה מקומית ע'ג'ר

גזבר הרשות

פתאלי אחמד
ראש מ.ע'ג'ר

ראש הרשות

מועצה מקומית רג'ר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6		2,386	2,871	2,600	1	מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
2,279	2,732	2,339		61	2,386	2,871	2,600		11	מיסים
701	928	808		62			1		12	אגרות
93	106	80		63						
<u>3,073</u>	<u>3,766</u>	<u>3,227</u>								
					7,011	7,346	6,439		19	מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>9,397</u>	<u>10,217</u>	<u>9,040</u>		2	שרותים מקומיים
				7					21	תברואה
1,980	2,062	1,993		71			63		22	שמירה וביטחון
473	465	712		72	25	542	310		23	תכנון ובנין העיר
218	300	275		73	85	22	45		24	נכסים ציבוריים
1,327	1,050	985		74	18	27	30		26	שרותים עירוניים שונים
25	26	25		76	49	191	130			
		3		77						
37	51	56		79						
<u>4,060</u>	<u>3,954</u>	<u>4,049</u>			<u>177</u>	<u>782</u>	<u>578</u>			
				8					3	שרותים ממלכתיים
6,199	6,279	4,966	(7)	81	4,503	4,849	4,189	(7)	31	חינוך
582	1,348	1,375		82	175	234	210		32	תרבות
3	3	5		83					34	רווחה
1,052	1,464	980	(6)	84	754	825	540	(6)		
17	25	21		85					37	איכות הסביבה
<u>7,853</u>	<u>9,119</u>	<u>7,347</u>			<u>13</u>	<u>5,445</u>	<u>5,908</u>	<u>4,939</u>		
				9					4	מפעלים
1,980	1,691	2,080	(8)	91	2,307	2,131	2,296	(8)	41	מים
					116	187	100		43	נכסים
4,124	5,167	4,191		96	5,278	6,123	5,500		46	חשמל
341	204	150	(8)	97	197	205	200	(8)	47	מפעל הביוב
<u>6,445</u>	<u>7,062</u>	<u>6,421</u>			<u>7,898</u>	<u>8,646</u>	<u>8,096</u>			
<u>1,485</u>	<u>1,644</u>	<u>1,613</u>	(4)	99	2	11	4	(4)	5	תקבולים בלתי רגילים
<u>22,916</u>	<u>25,545</u>	<u>22,657</u>		סה"כ כללי	<u>22,919</u>	<u>25,564</u>	<u>22,657</u>		סה"כ כללי	

<u>22,919</u>	<u>25,564</u>	<u>22,657</u>	סה"כ תקבולים
<u>22,916</u>	<u>25,545</u>	<u>22,657</u>	סה"כ תשלומים
<u>3</u>	<u>19</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
3,828	7,090	השתתפות הממשלה
157	3,978	מקורות עצמיים ואחרים
<u>3,985</u>	<u>11,068</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
7,227	9,605	עבודות שבוצעו במשך השנה
<u>7,227</u>	<u>9,605</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,242)</u>	<u>1,463</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
7,160	11,145	תקבולים
8,534	15,761	תשלומים
<u>(1,374)</u>	<u>(4,616)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</u>
11,145	18,021	תקבולים
15,761	21,174	תשלומים
<u>(4,616)</u>	<u>(3,153)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
523	1,019	עודפי מימון זמניים
5,139	4,172	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,616)</u>	<u>(3,153)</u>	
	<u>4,192</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנשגרו בשנת הדוח:
		** <u>כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</u>
<u>194</u>	<u>360</u>	עודפי מימון זמניים
<u>12</u>	<u>360</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 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
22,768	25,564	1	מתקציב רגיל
3,828	9,740	2	מתקציב בלתי רגיל
766		3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>27,362</u>	<u>35,304</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
22,916	24,784	4	תקציב רגיל
7,227	9,605	5	תקציב בלתי רגיל
<u>30,143</u>	<u>34,389</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,781)</u>	<u>915</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
3	19		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,242)	1,463		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,239)</u>	<u>1,482</u>		
458	(567)		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(2,781)</u>	<u>915</u>		עודף (גרעון) 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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
22,919	25,564		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(151)			העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
22,768	25,564		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
3,985	11,068		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(157)	(1,328)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
3,828	9,740		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
766	882		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(121)		העברות מקרנות אחרות
	(761)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
766	0		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
22,916	25,545		העברות לקרנות פיתוח
	(761)		
<hr/>	<hr/>		
22,916	24,784		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
7,227	9,605		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		
7,227	9,605		סה"כ נטו
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
308	1,449		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(151)			העברות לתקציב הרגיל
(157)	(1,328)		העברות לתב"רים
	(121)		העברות לקרנות אחרות
<hr/>	<hr/>		
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>		
	458		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 22,657 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 22.12.2021. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27.03.2022.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה/המועצה בשנת 2022.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

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

מועצה מקומית רג'ר

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 ממשלתיים ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 6 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשלתי בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (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, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. 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 מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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.

מועצה מקומית רג'ר

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>2021</u>	<u>2022</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
85	115	מזומנים בקופות
5,080	3,576	בנקים מסחריים
3,500	3,510	פקדונות בבנקים לזמו קצר
<u>8,665</u>	<u>7,201</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
6,134	5,567	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<u>2,531</u>	<u>1,634</u>	
<u>3,500</u>	<u>3,510</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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.
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	407	משרד החינוך
183	177	חברות כרטיסי אשראי
<u>183</u>	<u>584</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	7	החזר פרמית ביטוח
	<u>7</u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
6,134	5,567	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>6,134</u>	<u>5,567</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
684	776	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
27	26	יתרה לתחילת השנה
65	(58)	הפקדות במהלך השנה
<u>776</u>	<u>744</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>776</u>	<u>744</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית רג'ר

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> .ו.
5,054	3,062	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
676	663	עובדים וניכויים לשלם
387	424	מוסדות וזכאים שונים
6,117	4,149	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .ז.
4		הנחות חשמל מראש
4		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .ח.
-	-	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
692	784	יתרה לתחילת השנה
27	26	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
65	(57)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
784	753	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
2	11	4	
2	11	4	<u>תקבולים לא רגילים</u>
			הכנסות מימון
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
449	470	500	
1,016	1,174	1,073	
20		40	
1,485	1,644	1,613	<u>תשלומים לא רגילים</u>
			הנחות במיסים
			תשלומי פנסיה
			מיסים בשל הוצאות עודפות

מועצה מקומית רג'ר

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. (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- 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 נוקפת 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	
					151	157	766	100				666	5,676	שם הקרן
6,134	308													סה"כ שנה קודמת
35													35	קרן הטל השבחה
18	121		121										139	קרן ממכירת נכסים
14													14	קרן ביוב
1,921							160		160				1,761	קרן צנרת מים
2,137	1,328					1,328	517		396	121			2,948	קרן עודפי תקציב רגיל
1,442							205		205				1,237	קרן רשת חשמל
5,567	1,449		121			1,328	882		761	121			6,134	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 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

- א. נתוני תקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במשירין. סכומים אלו נרשמו כהכנסה והוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר לפי חודש תחולה, ולאחר הפחתת תקבולים מבתי הספר לרשות המקומית ו/או קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית, הרשומים כבר בספריה. סך הכנסות גפ"י שנרשמו בספרי הרשות מסתכם ב 189 אלפי ש"ח, וסך הוצאות גפ"י בסכום זהה.
- ב. נתוני התשלומים של תקציב החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות ועובדות 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 299 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 244 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 מים על ידי מוסדות הרשות. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 2,131 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 2,307 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 648 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 606 אלפי ש"ח).
- ב. אין לרשות התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 647 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 584 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13 ב יולי 2023 :

תאריך	נושה	נכס
09.06.2021	מפעל הפייס	אגרת חוב לשעבוד מענק מספר 2202/2020
15.11.2001	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו חייב בעתיד. והכל עד לסך של 760,000 ש"ח
30.12.2001	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו חייב בעתיד. והכל עד לסך של 1,140,000 ש"ח
27.06.2002	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו חייב בעתיד. והכל עד לסך של 480,000 ש"ח
27.06.2002	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו חייב בעתיד. והכל עד לסך של 720,000 ש"ח
01.06.2003	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו חייב בעתיד. והכל עד לסך של 40,000 ש"ח
01.06.2003	מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמאיות של החייב לרבות הכנסות ממיסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שיגיעו חייב בעתיד. והכל עד לסך של 160,000 ש"ח

ביאור 11 - שומות ניכויים

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

ביאור 12 - מכירת נכסים

בשנת הדוח לא מכרה הרשות נכסים.

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1. ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	697	2,349	449	2,597	1,953	644	75.2%	
1.2	ארנונה אחרת	130	477	21	586	448	138	76.4%	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	314			314		314		
		1,141	2,826	470	3,497	2,401	1,096	68.7%	
2. אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	5	2,130		2,135	2,131	4	99.8%	
		5	2,130		2,135	2,131	4	99.8%	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	205	205		205	205		100.0%	
3	אגרת חשמל	18	6,119		6,137	6,122	15	99.8%	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,164	11,280	470	11,974	10,859	1,115	90.7%	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
2	שכר דירה	15	201		216	187	29	86.6%	
4	עצמיות חינוך	93	93		93	93		100.0%	
14	שלטים, אישורים וכו'	27	27		27	34	(7)	125.9%	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	15	321		336	314	22	93.5%	
	סה"כ בשנת הדוח	1,179	11,601	470	12,310	11,173	1,137	90.8%	
	שנה קודמת	985	10,923	449	11,459	10,280	1,179	89.7%	
	שנתיים קודמות	918	9,863	537	10,244	9,259	985	90.4%	

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 2022

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					
1.1	ארנונה למגורים	2,318	49	22	(40)	2,349
1.2	ארנונה אחרת	439	35	14	(11)	477
	סה"כ ארנונה	2,757	84	36	(51)	2,826
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,130				2,130
	סה"כ מים	2,130				2,130
2.3	אגרת ביוב	205				205
3	אגרת חשמל	6,120	1	1	(3)	6,119
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	11,212	85	37	(54)	11,280
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
2	שכר דירה	201				201
4	עצמיות חינוך	93				93
	שלטים, אישורים וכו'	27				27
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	321				321
	סה"כ	11,533	85	37	(54)	11,601

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה				449				449
1.1	ארנונה למגורים				21				21
1.2	ארנונה אחרת								
	סה"כ ארנונה				470				470
2	אגרת מים וביוב								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				470				470
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
					470				470
	סה"כ								

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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	1,695	258	1,953
1.2	ארנונה אחרת	368	80	448
	סה"כ ארנונה	2,063	338	2,401
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים	2,126	5	2,131
2.3	אגרת ביוב	2,126	5	2,131
3	אגרת חשמל	6,111	11	6,122
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,505	354	10,859
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	172	15	187
4	עצמיות חינוך	93		93
14	שלטים, אישורים וכו'	34		34
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	299	15	314
	סה"כ	10,804	369	11,173

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
18	5	614	827	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		4	(51)	חיוב / זיכוי נוסף
		46	36	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
18	5	664	812	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
18	5	153	338	גביה בגין פיגורים
		511	474	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
<hr/>				
2,114	2,130	2,495	2,757	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		54	84	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1		(449)	(470)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,115	2,130	2,100	2,371	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
<hr/>				
(2,110)	(2,126)	(1,784)	(2,063)	גביה שוטפת
(2,110)	(2,126)	(1,784)	(2,063)	סה"כ שנגבה
<hr/>				
5	4	316	308	יתרת פיגורים לתקופה
<hr/>				
5	4	827	782	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<hr/>				
100.00%	100.00%	23.04%	41.63%	% גביה מהפיגורים
99.76%	99.81%	84.95%	87.01%	% גביה מהשוטף
99.77%	99.81%	70.08%	75.43%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית רג'ר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
197	123	50				50	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
197	123	50				50	
74	73	36				36	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
123	50	14				14	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
32	16	4				4	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
155	66	18				18	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	
74	73	36	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
9	5	1	קרן
23	23	12	ריבית
106	101	49	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :

101	49	בסעיף מפעלי הביוב
101	49	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

13	שנה ראשונה
4	שנה שנייה
1	שנה שלישית
18	

מועצה מקומית רג'ר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
22,919	2,907		25,564	22,657		22,657	הכנסות
22,916	(2,888)		25,545	22,657		22,657	הוצאות
3	19		19				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2021	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
45.37%	10,399	1,058		46.99%	12,012	10,954	1.1 גביה ישירה
0.01%	2	7		0.04%	11	4	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.66%	151		80			80	1.3 העברה מקרנות פיתוח
46.04%	10,552	1,065		47.03%	12,023	11,038	
							2 הכנסות מהממשלה
23.37%	5,356	1,015		24.23%	6,195	5,180	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
26.04%	5,967			23.64%	6,044	6,044	2.2 מענק כללי
4.56%	1,044	907		5.09%	1,302	395	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
53.96% (*)	12,367	1,922		52.97%	13,541	11,619	
							3 הכנסות אחרות
100.00%	22,919	2,987	80	100.00%	25,564	22,657	סה"כ הכנסות לפי מקורות (*) מוין חדש

מועצה מקומית רג'ר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	8,917	8,777	34.36%	140		8,238	35.95%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,719	9,317	36.48%		1,598	5,866	25.59%
3 הוצאות מימון	80	106	0.41%		26	93	0.41%
4 הוצאות תפעול	4,037	4,855	19.01%		818	6,598	28.79%
5 השתתפויות ותמיכות	1,816	2,236	8.75%		420	1,757	7.67%
6 הוצאות חד פעמיות	40	205	0.80%		165	263	1.15%
7 פרעון מלוות	48	49	0.19%		1	101	0.44%
סה"כ הוצאות	<u>22,657</u>	<u>25,545</u>	<u>100.00%</u>	<u>140</u>	<u>3,028</u>	<u>22,916</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(539)	(3,766)	(3,227)	(539)	3,766	3,227						1. הנהלה וכלליות
299	(3,171)	(3,471)	95	3,954	4,049	204	782	578	6	2	2. שירותים מקומיים
(803)	(3,211)	(2,408)	(1,772)	9,119	7,347	969	5,908	4,939	7	3	3. שירותים ממלכתיים
(91)	1,584	1,675	(641)	7,062	6,421	550	8,646	8,096	8	4	4. מפעלים
(24)	(1,633)	(1,609)	(31)	1,644	1,613	7	11	4	9	5	5. בלתי רגילים
(1,158)	(10,198)	(9,040)	(2,888)	25,545	22,657	11,730	15,347	13,617	99		סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
270	2,871	2,601				270	2,871	2,601		1	1. גביה ישירה
907	7,346	6,439				907	7,346	6,439		1.19	2. מענקים כלליים
1,177	10,217	9,040				1,177	10,217	9,040			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
19	19		(2,888)	25,545	22,657	2,907	25,564	22,657			סה"כ כללי
19											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון

מועצה מקומית רג'ר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
8%	1,937	301	10%	2,401	2,100	ארנונה
2%	449	(30)	2%	470	500	הנחות בארנונה (*)
10%	2,307	(165)	8%	2,131	2,296	מכירת מים
26%	5,857	872	27%	7,010	6,138	יתר עצמיות
19%	4,405	459	18%	4,629	4,170	משרד החינוך
3%	630	285	3%	825	540	משרד הרווחה
1%	321	271	3%	741	470	משרדים אחרים
26%	5,967		24%	6,044	6,044	מענק כללי
5%	1,044	907	5%	1,302	395	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	2	7	0%	11	4	תקבולים אחרים
100%	22,919	2,907	100%	25,564	22,657	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	22,919	2,907		25,564	22,657	סה"כ הכנסות
22%	5,117	37	22%	5,599	5,636	הוצאות
36%	8,245	(1,761)	41%	10,368	8,607	משכורות ושכר כללי
7%	1,640	590	5%	1,210	1,800	פעולות כלליות
12%	2,669	57	11%	2,756	2,813	רכישת מים
15%	3,530	(1,370)	14%	3,523	2,153	שכר חינוך
2%	452	46	2%	422	468	פעולות חינוך
3%	600	(530)	4%	1,042	512	שכר רווחה
0%	101	(1)	0%	49	48	פעולות רווחה
0%	93	(26)	0%	106	80	פרעון מלוות
0%	20	40	0%	470	500	מימון
2%	449	30	2%	470	500	חד פעמיות
100%	22,916	(2,888)	100%	25,545	22,657	הנחות בארנונה (**)
	22,916	(2,888)		25,545	22,657	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3	19		19	19	סה"כ הוצאות
						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 רג'ר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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	
137.38	2,628	19	127.10	2,561	20.25	20.00	סוג משרה
137.38	41	0	127.10	195	1.53		חינוך עם תקן
137.38	2,669	19	127.10	2,951	21.68	20.00	חינוך ללא תקן
243.01	452	2	258.28	421	1.63	3.00	סה"כ חינוך
			258.28	1	0.00		רווחה עם תקן
243.01	452	2	258.28	422	1.63	3.00	רווחה ללא תקן
362.00	362	1	382.00	382	1.00		סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
362.00	362	1	382.00	382	1.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
164.10	2,921	18	170.68	3,045	17.84	22.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
164.10	15	0	170.68	2	0.01		יתר המשרות אחרים ללא תקן
164.10	2,936	18	170.68	3,047	17.85	22.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
174.58	3,298	19	181.89	3,429	18.85	22.00	סה"כ יתר המשרות
159.76	6,419	40	161.31	6,802	42.17	45.00	סה"כ
803.00	803	1	801.00	801	1.00		נבחרים
242.48	1,016	4	223.62	1,174	5.25		גימלאים (פנסיונרים)
				195			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
181.57	8,238	45	181.27	8,777	48.42	45.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
181.57	8,238	45	181.27	8,777	48.42	45.00	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית רג'ר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
2		801	1	803	1	הנהלה וכלליות 6
54	1	556	2	610	3	נבחרים 61
(34)		582	3	548	3	מנהל כללי 61
22	1	1,939	6	1,961	7	מנהל כספי 62
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ הנהלה וכלליות
						7
	1	1,093	7	1,093	8	שירותים מקומיים
115	(0)	335	2	450	2	תברואה 71
72				72		שמירה ובטחון 72
(9)		171	1	162	1	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
178	1	1,599	10	1,777	11	סה"כ שרותים מקומיים
<hr/>		<hr/>		<hr/>		8
(3)		295	1	292	1	שרותים ממלכתיים
(135)	(2)	2,656	21	2,521	19	מנהל החינוך 811
139	1	286	2	425	3	חינוך 812
						תרבות 82
46	1	422	2	468	3	רווחה 84
47	1	3,659	25	3,706	26	סה"כ שרותים ממלכתיים
<hr/>		<hr/>		<hr/>		9
(2)		130	1	128	1	מפעלים
						מים 91
(4)		276	1	272	1	מפעלים אחרים 98
(6)		406	2	400	2	סה"כ מפעלים
<hr/>		<hr/>		<hr/>		
(101)	(0)	1,174	5	1,073	5	גימלאים (פנסיונרים)
140	3 *	8,777	48	8,917	51	סה"כ כללי
<hr/>		<hr/>		<hr/>		

• הסך הנ"ל כולל הוצאות סיום יחסי עובד מעביד בסך 195 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית רג'ר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.29%	4,308	49.93%	4,382	שכר משולב כולל הפרשי שכר
8.15%	671	8.56%	751	שעות נוספות - רשומות
		2.22%	195	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.61%	297	3.41%	299	אחזקת רכב
12.24%	1,008	12.53%	1,100	תשלומי פנסיה
0.86%	71	0.74%	65	אש"ל
2.74%	226	3.08%	270	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.89%	6,581	80.46%	7,062	סה"כ שכר ותשלומים
3.50%	288	3.40%	298	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.54%	868	10.22%	897	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.08%	501	5.92%	520	מס שכר ומס מעסיקים
20.11%	1,657	19.54%	1,715	סה"כ נלוות
100.00%	8,238	100.00%	8,777	סה"כ כללי

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

2021	2022	
8,238	8,777	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
8,238	8,777	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית רג'ר

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.55	36.09	36.78	36.77	מבנה מגורים
68.39	70.92	72.26	72.19	משרדים שירותים ומסחר
67.70	68.50	73.49	26.31	תעשייה
47.29	47.91	48.97	48.73	מלאכה
2.29	12.05	12.56	0.01	אדמה חקלאית
11.53	11.69	11.87	0.01	קרקע תפוסה
3.20	3.80	3.87	0.10	מבנה חקלאי

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

מועצה מקומית רג'ר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
14	15	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
20	22	השתתפות בהג"א כלל ארצי
300	203	אשכול גליל מזרחי
36	36	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
<u>370</u>	<u>276</u>	רשות ניקוז כנרת
51	56	סה"כ
<u>51</u>	<u>56</u>	השתתפויות לפי הסכם
272	120	שירות וטרינר מאשכול גליל מזרחי
805	460	סה"כ
268	404	השתתפויות אחרות
<u>1,345</u>	<u>984</u>	השתתפויות חינוך
470	500	השתתפויות רווחה
<u>2,236</u>	<u>1,816</u>	השתתפות בבתי ספר
		סה"כ
		הנחות בארנונה
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
370	276	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
51	56	השתתפויות לפי הסכם
1,345	984	השתתפויות אחרות
470	500	הנחות בארנונה
<u>2,236</u>	<u>1,816</u>	סה"כ