

פתיח

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Nov, 2023, 11:09



**נתקבל**

**מועצה מקומית שיבלי  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2022**

# מועצה מקומית שיבלי

## תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

### תוכן העניינים

#### עמוד

3

#### א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

#### ב. דוחות כספיים

1. מאזניים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

4-5

6

7

8-10

11-23

#### ג. ביאורים לדוחות הכספיים

#### ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

24-29

30

31-32

33

34

35

36

37

38

39

#### ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

# מסאלחה איאד ושות' - משרד רואי חשבון

טל': 04-6523124 : ops 077-4448029  
רח' שרת 10 ת.ד. 2688 עפולה מיקוד 18390

מסאלחה איאד – רואה חשבון, עורך דין וכלכלן

תאריך 02/11/2023

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-  
א.נ.,

## הנדון: מועצה מקומית שיבלי - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית שיבלי (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 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), התש"ל"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 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב :

1. לביאור 1.ו בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה למועצה מטעם משרד הפנים החל מיום 26/12/2004.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 29,857 אלפי ₪ המהווים 72.95% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.

רואה חשבון  
איאד מסאלחה

איאד מסאלחה  
רו"ח (עו"ד)  
מ.ר. דו"ח 25630

## מועצה מקומית שיבלי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,488	3,647	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	304	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
882	952	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
194	792	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,564</u>	<u>5,695</u>		
414	6	3 (א), 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
777	821	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,888	8,888	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
5,785	6,094		גרעון לתחילת השנה
	(568)	3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
309	1,061	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>6,094</u>	<u>6,587</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,536	3,116	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
10,607	6,809	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>33,880</u>	<u>31,922</u>		
5,088	4,360	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
36,760	40,926	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
<u>36,760</u>	<u>40,926</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית שיבלי

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,161	2,486	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
20,546	19,339	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	304	2 (ו), 7 (א)	בתי ספר וזכאים בגין נכסים נזילים
85	85	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>23,792</u>	<u>22,214</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
414	6	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>414</u>	<u>6</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
786	814	3 (יא)	
<u>8,888</u>	<u>8,888</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

33,880	31,922
--------	--------



ראש הרשות:  
גזברית הרשות:  
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

2/11/2023

## מועצה מקומית שיבלי

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
					6,692	7,132	6,600		
					6,692	7,132	6,600		11 מיסים
5,058	4,457	4,330		61 מנהל כללי					
1,901	2,220	2,147		62 מנהל כספי					
251	353	219		63 הוצאות מימון					
646	619	751		64 פרעון מלוות					
7,856	7,649	7,447			92	92	91		15 השתתפות מוסדות
					13,017	13,279	13,038		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					19,801	20,503	19,729		2. שרותים מקומיים
				7					21 תברואה
1,724	1,938	2,170		71 תברואה	2	2	1		
181	302	254		72 שמירה וביטחון					
819	1,080	951		73 תכנון ובנין העיר	1,074	1,025	968		23 תכנון ובנין העיר
1,285	1,529	1,738		74 נכסים ציבוריים			40		24 נכסים ציבוריים
					114	323	103		26 שרותים עירוניים שונים
90	203	176		77 פיתוח כלכלי		193			27 פיתוח כלכלי
4,099	5,052	5,289			1,190	1,543	1,112		3. שרותים ממלכתיים
				8					31 חינוך
24,762	27,174	26,955	(7)	81 חינוך	21,748	22,596	25,420	(7)	
1,307	1,821	1,854		82 תרבות	188	47	134		32 תרבות
93	108	186		83 בריאות		116	100		33 בריאות
7,143	7,656	7,026	(6)	84 רווחה	5,580	5,861	5,257	(6)	34 רווחה
61	56	45		85 דת					
33,366	36,815	36,066			27,516	28,620	30,911		4. מפעלים
				9					47 מפעל הביוב
221	203		(8)	91 מים					
395	393	386	(8)	97 מפעל הביוב	394	393	386	(8)	
616	596	386			394	393	386		
4,220	3,747	2,950	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	947	1,739		(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
50,157	53,859	52,138		סה"כ כללי	49,848	52,798	52,138		סה"כ כללי

49,848	52,798	52,138	סה"כ תקבולים
50,157	53,859	52,138	סה"כ תשלומים
(309)	(1,061)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית שיבלי

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2022

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
7,281	6,141	השתתפות הממשלה
728	5,140	השתתפות מוסדות
	17	מקורות עצמיים ואחרים
4		השתתפות התקציב הרגיל
3,000		מלוות שנתקבלו
	580	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>11,013</u>	<u>11,878</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
11,308	5,005	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,726	3,075	תכנון
<u>14,034</u>	<u>8,080</u>	סה"כ תשלומים
<u>(3,021)</u>	<u>3,798</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
19,429	27,070	תקבולים
27,015	37,677	תשלומים
<u>(7,586)</u>	<u>(10,607)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**</b>
27,070	34,762	תקבולים
37,677	41,571	תשלומים
<u>(10,607)</u>	<u>(6,809)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,163	1,127	עודפי מימון זמניים
11,770	7,936	גרעונות מימון זמניים
<u>(10,607)</u>	<u>(6,809)</u>	
<u>3,372</u>	<u>4,186</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	62	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	2,095	עודפי מימון זמניים
	<u>2,095</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית שיבלי

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

#### לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
48,957	51,467	1	מתקציב רגיל
11,009	11,878	2	מתקציב בלתי רגיל
252	355	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>60,218</u>	<u>63,700</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
50,153	53,291	4	תקציב רגיל
14,034	8,080	5	תקציב בלתי רגיל
<u>64,187</u>	<u>61,371</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,969)</u>	<u>2,329</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
(309)	(1,061)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,021)	3,798		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,330)</u>	<u>2,737</u>		
<u>(639)</u>	<u>(408)</u>		קיטון בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,969)</u>	<u>2,329</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית שיבלי

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
49,848	52,798		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(891)	(763)		העברות מקרנות פיתוח
	(568)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>48,957</u>	<u>51,467</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,013	11,878		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>11,009</u>	<u>11,878</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
252	355		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>252</u>	<u>355</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
50,157	53,859		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4)			העברות לתבר"ים
	(568)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>50,153</u>	<u>53,291</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
14,034	8,080		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>14,034</u>	<u>8,080</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית שיבלי

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

-

891

(891)

2022 - באלפי ש"ח

-

763

(763)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל

-

-

-

-

-

\_\_\_\_\_

=====

(639)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית שיבלי

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 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 2022 בסך 50,310 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 14/3/2022. עדכון התקציב לסך 52,138 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29/6/2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3/7/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 20/11/2023.

- י. מתאריך 26/12/2014 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. מאז הוחלפו 7 חשבים האחרון בהם החל בתפקידו ביום 01/04/2021.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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 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.

## מועצה מקומית שיבלי

- (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. 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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות 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. 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.
- 

### ז. רישום הכנסות

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

## מועצה מקומית שיבלי

### ח. רישום הוצאות

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

### ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### י. זקיפת התשואה על השקעות

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

### יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

### יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

- דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

### יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

- ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

## מועצה מקומית שיבלי

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2021</u>	<u>2022</u>
83	74
3,819	3,579
3,902	3,653
414	6
3,488	3,647

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)

(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 אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</b>
615	313	משרד החינוך
123	46	משרד הפנים
	501	משרדים אחרים
45	50	משטרת ישראל
99	42	חברות כרטיסי אשראי
882	952	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
144	646	פיקדון ע"י עיקולים
50	146	חייבים אחרים
194	792	

## מועצה מקומית שיבלי

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	414	6	ד. <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
	<u>414</u>	<u>6</u>	
	-	-	-
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ה. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה
	735	777	
	38	37	
	4	7	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<u>777</u>	<u>821</u>	יתרה לסוף השנה
	<u>777</u>	<u>821</u>	ס"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ו. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u> מניות בתאגיד " כפרי גליל תחתון בע"מ " - תאגיד מים וביוב
	8,888	8,888	
	<u>8,888</u>	<u>8,888</u>	
	<u>8,888</u>	<u>8,888</u>	ס"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ז. <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
	2,536	2,536	
		580	
	<u>2,536</u>	<u>3,116</u>	יתרה לסוף השנה
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	ח. <u>בנקים משיכות יתר</u>

## מועצה מקומית שיבלי

3,161	2,486	הלוואות שעה - בנק מרכנתיל דיסקונט
<b>3,161</b>	<b>2,486</b>	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	15,949	12,810	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	2,214	4,358	עובדים וניכויים לשלם
	600	470	המחאות לפרעון
	345	50	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	657	540	הוועדה לתכנון ובניה
	781	1,095	תאגיד "כפרי גליל תחתון בע"מ" - תאגיד מים וביוב
	<b>20,546</b>	<b>19,323</b>	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	85	85	זכאים בגין ארנונה
	<b>85</b>	<b>85</b>	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	741	786	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	41	21	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	4	7	יתרה לתחילת השנה
	<b>786</b>	<b>814</b>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	<b>786</b>	<b>814</b>	רווח (הפסד) ביעודה השנה

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	8,888	8,888	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<b>8,888</b>	<b>8,888</b>	

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	-	568	שינויים ביתרות לתחילת השנה
	-	-	1 סכומים להקטנת גרעון
	-	-	מענקים להקטנת גרעון
	-	<b>568</b>	
	-	<b>568</b>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה



## מועצה מקומית שיבלי

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
	568		<b>תקבולים לא רגילים</b>
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
947	1,171		(החזר משנים קודמות (ראה ביאור 17)
<b>947</b>	<b>1,739</b>		
<b>ביצוע 2021</b>	<b>ביצוע 2022</b>	<b>תקציב 2022</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
	568		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,117	1,951	1,800	הנחות במיסים
1,168	1,183	1,150	תשלומי פנסיה
879			הוצאות בגין שנים קודמות
56	45		עליה בהפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
<b>4,220</b>	<b>3,747</b>	<b>2,950</b>	

## מועצה מקומית שיבלי

### קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו 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 לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת ביין 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים	תשלומים אחרים (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מאחזקות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	יתרה לתחילת שנה	שם הקרו
414	891					891					252			1,053	סה"כ שנה קודמת
	705					705					355			350	קרו הטל השבחה
	58					58								58	קרו ממכירת נכסים
6														6	קרו עודפי תב"רים סופיים
6	763					763					355			414	סה"כ

## מועצה מקומית שיבלי

### 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"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 405 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 27 אלפי ש"ח.

ב. 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 744 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 666 אלפי ש"ח).

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

ביום 23 בינואר 2008 התאגד תאגיד "כפרי גליל תחתון בע"מ" - תאגיד מים וביוב, אשר רכש את מפעל המים והביוב של המועצה והפעיל אותו החל מיום 1 בינואר 2009. ראה גם ביאור 11. הכנסות המועצה ממכירת מים בשנים 2011-2018 מתייחסות לגביית חיובים משנים קודמות. בשנת 2022 לא היו הכנסות ממכירת מים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,251 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 913 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 2021 - 198 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 172 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 669 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית שיבלי

### ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שביגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 0 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

### ביאור 11 - תאגידים עירוניים

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי חברה	שם התאגיד תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
9,000	9,000	9%	חברה	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
סה"כ השקעה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	חברה	שם התאגיד תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
9,000	-	-	חברה	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	חברה	שם הגוף תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
1,095	-1,095	137,304	חברה	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022

תאגיד זה הינו תאגיד מים וביוב שהוקם ביום 23 בינואר 2008 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001. ביום הקמתו הנפיק התאגיד 100,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת. מתוך מניות אלו הוקצו למועצה מקומית שיבלי 9,000 מניות.

להלן עיקרי הסכם ההתקשרות בין התאגיד לבין המועצה המקומית שיבלי :

- (א) המועצה העבירה לתאגיד את ניהול משק המים והביוב.
- (ב) המועצה העבירה לתאגיד את נכסי המים והביוב כמפורט במפקד נכסים בתמורה להקצאת מניות בשיעור 60% מערך הכינון של הנכסים המועברים.
- (ג) התאגיד נטל הלוואות בעלים מהמועצה כנגד 40% מסך הנכסים המועברים לתאגיד. החזר הלוואות הבעלים יהיה כנגד פרעון מלוות מים וביוב וזאת בכפוף לאישור משרד הפנים. יתרת ההלוואה תוחזר על פני 15 שנה, בהחזרים שנתיים ובריבית שהיא הנמוכה מבין ריבית הגיוס של התאגיד או הריבית הבין-בנקאית, נכון ליום העברת משק המים והביוב לתאגיד.
- (ד) המועצה העבירה לתאגיד את מלוא זכויותיה למים בחברת מקורות.
- (ה) המועצה העבירה לתאגיד את מלוא זכויותיה במכונני טיהור שפכים.
- (ו) המועצה התחייבה להעביר לתאגיד את כל נכסי המקרקעין המצויים ברשותה או בחזקתה בהם ישנם מתקני מים וביוב.
- (ז) התאגיד ישאל כוח אדם מהמועצה לתקופה של עד 3 שנים, בכפוף לאישור משרד הפנים. המועצה תחייב את התאגיד במלוא שכרם של העובדים תוך 30 יום מיום העברת השכר לעובדים.

התאגיד קיבל רישיון הפעלה ממשרד הפנים ביום 1/10/2008 אך החל לפעול ביום 1/1/2009. עם קבלת רישיון משרד הפנים להפעלת התאגיד, העבירה המועצה את נכסי המים והביוב שבבעלותה לבעלותו של

## מועצה מקומית שיבלי

התאגיד. ערך הכינון המופחת של נכסים אלה הינו 14,814 אלפי ש"ח וזאת על פי סקר נכסים שאושר על ידי משרד הפנים ביום 11/11/2008.

עקב כך, ובהתאם לתנאי ההסכם הני"ל רשמה המועצה בספריה עוד בשנת 2008 את השקעתה בתאגיד בסך 8,888 אלפי ש"ח בתמורה להקצאת מניות וזאת על ידי רישום השקעה בתאגיד כנגד זיכוי קרן מתוקצבת במאזן. בשנים קודמות הפחיתה המועצה את השקעתה בתאגיד בסכום מצטבר של 413 אלפי ש"ח בגין חלקה בהפסדי התאגיד, ובשנת 2015 המועצה חזרה והגדילה את השקעתה בתאגיד לסכום ההשקעה המקורי כדי לתת ביטוי לחלקה ברווחי התאגיד. ביום 15/6/2009 העבירה המועצה את זכויות המים שלה בחברת מקורות לתאגיד. המועצה קיבלה בשנת 2008 ממשרד הפנים מענק תאגוד על סך 870 אלף ש"ח אשר נרשם כתקבול בקרנות הפיתוח. סכום זה הועבר לתקציב הרגיל לכיסוי פרעון מלוות מים וביוב בשנת 2008. בנוסף, המועצה קיבלה בשנת 2008 ממשרד הפנים מקדמה על חשבון מענק תאגוד בסך 435 אלף ש"ח. בשנת 2009 המועצה קיבלה את יתרת מענק התאגוד שהגיע לה ממשרד הפנים בגין שנת 2009 על סך 23 אלף ש"ח. בשנת 2010 קיבלה המועצה מענק תאגוד בסך 412 אלף ש"ח. סכומים אלה נרשמו כתקבולים בקרנות הפיתוח והועברו לתקציב הרגיל לכיסוי פרעון מלוות ביוב באותן שנים.

בהתאם להסכם ההתקשרות חייבה המועצה את התאגיד בסכום קרן ההלוואה שהגיע זמן פרעונה בתוספת ריבית שנצברה בגין התקופה 1/11/08 - 31/12/13. סכומים אלה חוייבו לחשבון השקעה כנגד זיכוי קרן מתוקצבת. במהלך השנים 2009-2013 ונכון לתאריך אישור הדוח הכספי טרם פרע התאגיד את חובו למועצה. אי לכך נרשמה הפרשה לחובות מסופקים על ידי הקטנת יתרת הקרן והקטנת יתרת ההשקעה בתאגיד. ראה גם באורים 3(ו) ו-3(יב). שיעור הריבית הבין בנקאית שעל פיה חייבה המועצה את התאגיד הינו 1.50% וזאת בהתאם לפרסומי בנק ישראל נכון ליום 30 בדצמבר 2013. בשנת 2013 חתם התאגיד הסכמים עם הרשויות, החשב הכללי ובנק דקסיה לישראל בע"מ המתייחס לתקופה עד וכולל 30.6.13 לפיו סוכם שהתאגיד יפרע את מלוות הביוב של הרשויות. בשנת 2013 הגיעו הצדדים לכדי הסכם לפיו התאגיד זיכה את הרשות בסך החיובים שנצברו בספריו בסך 1,793 אלפי ש"ח. סכום זה נרשם כקרן מתוקצבת, ממנה שוחרר לתקציב רגיל סכום של 330 אלפי ש"ח בגובה סכום פרעון מלוות ביוב. סך 1,463 אלפי ש"ח הועבר לכיסוי גרעון נצבר. בשנת 2016 רשמה המועצה החזר מלוות תאגיד ע"ס 227 אלפי ש"ח כתקבול בתקציב הרגיל. בשנת 2017 רשמה המועצה החזר מלוות תאגיד ע"ס 441 אלפי ש"ח כתקבול בתקציב הרגיל. בשנת 2018 רשמה המועצה החזר מלוות תאגיד ע"ס 431 אלפי ש"ח כתקבול בתקציב הרגיל. בשנת 2019 רשמה המועצה החזר מלוות תאגיד ע"ס 421 אלפי ש"ח כתקבול בתקציב הרגיל. בשנת 2020 רשמה המועצה החזר מלוות תאגיד ע"ס 405 אלפי ש"ח כתקבול בתקציב הרגיל. בשנת 2021 רשמה המועצה החזר מלוות תאגיד ע"ס 395 אלפי ש"ח כתקבול בתקציב הרגיל. בשנת 2022 רשמה המועצה החזר מלוות תאגיד ע"ס 393 אלפי ש"ח כתקבול בתקציב הרגיל.

יתרת ההלוואה לתאגיד המים והביוב לתאריך הדוחות הכספיים מסתכם, כמפורט להלן:

ליום 31 בדצמבר	ליום 31 בדצמבר	פרטים
2021	2021	קרן הלוואה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	תשלום ע"ח קרן
2,045	1,757	שערך
-288	-288	
77	146	
<b>1,834</b>	<b>1,615</b>	

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 03/09/2023:

שנים	שנים	נכס	תאריך	נושה
-	-	-	-	-
<u>99</u>	-	הכנסות הרשות למעט הכנסת כספים מתקציב מדינה	05.02.1998	בנק הפועלים בע"מ
<u>99</u>	-	הכנסות הרשות למעט הכנסת כספים מתקציב מדינה	10.01.1999	בנק הפועלים בע"מ
<u>20</u>	-	הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 400 אלפי ש"ח	02.10.2003	מוניציפל בנק בע"מ
<u>20</u>	-	הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 02.12.2007	02.12.2007	מוניציפל בנק בע"מ
<u>99</u>	-	הכנסותיה העצמיות של הרשות.	31.10.2011	1,325 אלפי ש"ח
<u>12</u>	-	6.72% ממענק איזון.	15.03.2012	מוניציפל בנק בע"מ
<u>99</u>	-	הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 886 אלפי ש"ח.	15.03.2012	מוניציפל בנק בע"מ

## מועצה מקומית שיבלי

<p><u>12</u></p> <p><u>99</u></p> <p><u>12</u></p> <p><u>99</u></p> <p><u>12</u></p> <p><u>99</u></p> <p><u>99</u></p> <p><u>12</u></p> <p><u>30</u></p> <p><u>12</u></p> <p><u>99</u></p> <p><u>99</u></p> <p><u>99</u></p>	<p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p> <p>-</p>	<p>מוניציפל בנק בע"מ 14.06.2012 5.98% ממענק איזון .</p> <p>מוניציפל בנק בע"מ 14.06.2012 הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 788 אלפי ₪</p> <p>מוניציפל בנק בע"מ 09.08.2012 3.1% ממענק איזון .</p> <p>מוניציפל בנק בע"מ 23.08.2012 הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 409 אלפי ₪</p> <p>בנק איגוד לישראל בע"מ 30.05.2013 3.63% ממענק איזון .</p> <p>בנק איגוד לישראל בע"מ 30.05.2013 הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 478 אלפי ₪</p> <p>בנק איגוד לישראל בע"מ 14.08.2013 הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 315 אלפי ₪</p> <p>בנק איגוד לישראל בע"מ 14.08.2013 2.39% ממענק איזון</p> <p>מוניציפל בנק בע"מ 26.12.2013 הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 2,945 אלפי ₪</p> <p>במוניציפל בנק בע"מ 18.05.2017 9.2% ממענק איזון</p> <p>מוניציפל בנק בע"מ 18.05.2017 הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 460 אלפי ₪</p> <p>בנק לאומי לישראל בע"מ 27.04.2020 הכנסותיה העצמיות של הרשות</p> <p>בנק מרכזי דיסקונט 07.03.2021 הכנסותיה העצמיות של הרשות עד 3,000 אלפי ₪</p>
--	--	--

### ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בשנת 2018 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, לפיה הרשות שילמה סך 62 אלפי ש"ח.

### באור 14 - הסכם להסדר הבראה

בחודש מרץ 2022 אושרה למועצה תוכנית הבראה לשנים 2021-2022.

תוכנית ההבראה כללה 5 אבני דרך לשנת 2021 לפי הפירוט הנ"ל:

- הגדלת ההכנסות מארנונה
  - הגדרת יעד הכנסות עצמיות אחרות
  - הגדרת יעד לשכר כללי
  - הגדרת יעד לפעולות כלליות
  - סיום השנה באיזון
- עמידת הרשות באבני הדרך ברבעון ד' 2021 מענקי לרשות מענק ע"ס 350 אלפי ₪ ו- 350 אלפי ₪ כהלוואה. נכון למועד הכנת הדוחות, הרשות קיבלה סכום של 313 אלפי ₪ בגן אבני דרך שנת 2021.

בנוסף לאבני הדרך לשנת 2021, נקבעו יעדים נוספים:

- ביצוע סקר נכסים
- הפחתת גרעון ע"י גביה מפיגורים
- ביצוע סקר נכסים
- מיצוי זכויות מול משרד החינוך וייעול מערך החינוך
- מיצוי זכויות מול משרד הרווחה וייעול מערך הרווחה
- עדכון חוקי עזר של הרשות
- הסדרת חובות המתנ"ס, מעקב ובקרה שוטפת על ההתנהלות הכספיים של המתנ"ס.
- הסדרת מעמדו של התנ"ס
- איזון שוטף של פעילות המתנ"ס בשנת 2022

לכל יעד כזה נקבע סכום מענק וסכום הלוואה אשר תקבל הרשות בעת העמידה באבן הדרך.

התקבל בפועל	מענקים לפי תכנית הבראה		
	מענקים	לפי תכנית הבראה	
			<b>2021</b>
	71	100	ארנונה
	50	50	עצמיות
	50	50	שכר
	42	50	פעולות
	100	100	איזון
			<b>2022</b>
	75	300	ארנונה

## מועצה מקומית שיבלי

	400		איזון
<b>יעדים נוספים</b>			
150	150	סקר נכסים חתימה	
	200	סקר נכסים הטמעה	
	50	הפחתת גרעון מגביה	
	100	חריגות שכר	
30	100	תקציב חינוך	
	100	תקציב רווחה	
	56	חוקי עזר	
	100	ליקויים בדוח מפורט	
	100	חובות מתנס	
	100	מעמד המתנס	
	100	איזון מתנס	
<b>568</b>	<b>2206</b>		<b>סהכ</b>

- נכון למועד הכנת הדוחות, התקבלו כספים בגין עמידה ביעדי אבני דרך סכום של 1,218 אלפי ₪ לפי החלוקה הני"ל:
- בשנת 2022 התקבל 568 אלפי ₪ מענקים שיועדו לסגירה חלקית לגרעון בתקציב הרגיל.
  - בשנת 2023 התקבל 650 אלפי ₪ מענקים.
  - הלוואות שהרשות זכאית להם בשל עמידה ביעדי התוכנית התקבלו בפועל בשנת 2023.

### ביאור 15 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה קיימת תביעה כספית ע"ס 90 אלפי ₪ שבגינה הרשות רשמה הפרשה בסך 50 אלפי ₪.

### ביאור 16 - ניהול בית ספר תיכון

המועצה העבירה ביום 1/9/2018 את הבעלות על בית הספר התיכון מהמכללה הארצית להכשרה מקצועית סכנין בע"מ ל-דרכא בתי ספר (ע"ר), ע"ר שמספרה 580536001.

החל מתאריך זה עבר הניהול הפדגוגי והמנהלתי של בית הספר לדרכא בתי ספר, בעוד שהבעלות הפיזית על המבנים, הרכוש והמצאי נותרה בידי המועצה. עקב כך הופנו תקציבי משרד החינוך המתקבלים עבור ב"ס התיכון ישירות לדרכא בתי ספר. במקביל, דרכא בתי ספר התחייבה לנהל את בית הספר הן מבחינה כספית והן מבחינה פדגוגית. תמורת ניהול זה לא תגבה דרכא בתי ספר דמי תקורה ואף תקבוצה תקציב נוסף כל שנה ;

בשנה הראשונה 1,000 אלפי ₪ ו- 500 אלפי ₪ כל שנה נוספת

החל מיום העברת הבעלות, חדלו עובדי בית הספר -למעט עובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית- להיות עובדי הבעלות הקודמת- המכללה הארצית להכשרה מקצועית סכנין בע"מ והפכו להיות עובדי דרכא בתי ספר על כל המשתמע מכך.

העובדים המבוטחים בפנסיה תקציבית ואשר הועסקו לפני העברת הבעלות במכללה הארצית להכשרה מקצועית סכנין בע"מ, ימשיכו להיות עובדי מועצה אך דרכא בתי ספר ע"ר תשפה את המועצה בגין מלוא עלות העסקתם כולל עלות הפנסיה התקציבית. ההתחייבות לפיצויים בגין עובדי חינוך המועסקים בתנאי פנסיה צוברת עד למועד העברת הבעלות על בית הספר נותרה של המועצה. התחייבות זו מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקרנות פנסיה עד לאותו המועד.

בתאריך 01/09/2020 בית הספר הוחזר לבעלות המועצה וניהולה, התחייבות בגין עובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת נותרה של המועצה לפי החוזה הקודם והיא מכוסה במלואה על ידי הפקדות לקרנות פנסיה.

### ביאור 17 - החזר משנים קודמות

סעיף החזר משנים קודמות מורכב ממחיקת יתרות זכות ללא פעילות שנים רבות.

# מועצה מקומית שיבלי

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2022

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

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לשוף בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	מס.
									שם החשבון
									חשבוניות על בסיס חיוב שנתי
									א. ארנונה
33.9%	9,551	4,890	14,441	1,943			8,035	8,350	1 ארנונה למגורים
26.4%	797	286	1,083	13			431	665	1.1 ארנונה אחרת
	26,519		26,519				2,463	24,056	1.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
12.3%	36,867	5,176	42,043	1,956			10,929	33,070	1.3 סה"כ ארנונה
									2 אגרת מים וביוב
									2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
									סה"כ מים
									4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
12.0%	37,973	5,176	43,149	1,956			11,033	34,072	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר
									ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי
									11 הטל ביוב
									14 שלטים, אישורים וכר
19.7%	305	75	380				157	223	15 פינוי אשפה
	2		2					2	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה
	2,232		2,232					2,232	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי
2.5%	2,953	75	3,028				340	2,688	
<b>11.4%</b>	<b>40,926</b>	<b>5,251</b>	<b>46,177</b>	<b>1,956</b>			<b>11,373</b>	<b>36,760</b>	סה"כ בשנת הדוח
11.2%	36,760	4,616	41,376	2,121			9,697	33,800	שנה קודמת
11.6%	33,800	4,451	38,251	1,839			8,437	31,653	שנתיים קודמות
									החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת הירשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגייתם מוטלת בספק.



# מועצה מקומית שיכלי

נספח 2 לסופס' 1 - פירוט א

## הדוח הכספי לשנת 2022 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המבייה באלפי ש"ח

חובת בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה בגין	חובות ריבית והצמדה על השו"ף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
						<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	<b>א.</b>
						<b>1</b> ארנונה	<b>1</b>
8,035	191	850	142	6,852		ארנונה למגורים	1.1
431	116	69	11	235		ארנונה אחרת	1.2
2,463		2,463				חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
10,929	307	3,382	153	7,087		סה"כ ארנונה	
						<b>אגרת מים וביוב</b>	<b>2</b>
94		94				חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
94		94				סה"כ מים	
10		10				חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	<b>4</b>
11,033	307	3,486	153	7,087		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
						<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	<b>ב.</b>
						הטל ביוב	11
						שלטים, אישורים וכו'	14
						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
340	64	276					
<b>11,373</b>	<b>371</b>	<b>3,762</b>	<b>153</b>	<b>7,087</b>		סה"כ	

# מועצה מקומית שיבלי

## הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
1,943	5	82	1,856	1,856					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
13			13	13					ארנונה	1
									ארנונה למגורים	1.1
									ארנונה אחרת	1.2
1,956	5	82	1,869	1,869					סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וכיוב	
1,956	5	82	1,869	1,869					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	ב.
									חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
1,956	5	82	1,869	1,869					סה"כ	

מועצה מקומית שיבלי

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
4,890	580	4,310	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
286	21	265	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
5,176	601	4,575	סה"כ ארנונה	
			אגרת מים וביוב	2
5,176	601	4,575	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
75	39	36	שלטים, אישורים וכו'	14
75	39	36	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
5,251	640	4,611	סה"כ	

## מועצה מקומית שיבלי

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
		8,043	9,014	<b>נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה</b>
		52	(96)	
		610	919	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה
		(13)		
		8,692	9,837	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		471	601	
		8,221	9,236	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		6,891	7,087	<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף
		26	403	
		100	153	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,108)	(1,956)	
		4,909	5,687	
		(4,116)	(4,575)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		(4,116)	(4,575)	
		793	1,112	יתרת פיגורים לתקופה
		<b>9,014</b>	<b>10,348</b>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		5.42%	6.11%	% גביה מהפיגורים
		83.85%	80.45%	% גביה מהשוטף
		33.72%	33.34%	% גביה מהסה"כ

(\*\*\*)



## מועצה מקומית שיבלי

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח**

			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
			מלוות ממקורות אחרים			
			מלואים וביוב			
			אחרות			
			מערכות סולאריות			
			מיזמי PPP			
סה"כ						
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
3,491	2,869	5,022			3,265	1,757
	3,000					
3,491	5,869	5,022			3,265	1,757
622	847	802			514	288
2,869	5,022	4,220			2,751	1,469
23	66	140			(6)	146
<b>2,892</b>	<b>5,088</b>	<b>4,360</b>			<b>2,745</b>	<b>1,615</b>

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 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
622	847	802	קרן
159	172	173	ריבית
15	22	37	הצמדה
<b>796</b>	<b>1,041</b>	<b>1,012</b>	<b>**סה"כ</b>
			(***)

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

1,041	1,012	סה"כ
-------	-------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

288	שנה ראשונה
218	שנה שניה
210	שנה שלישית
201	שנה רביעית
192	שנה חמישית
3,251	שנה שישית ואילך
<b>4,360</b>	

מועצה מקומית שיבלי

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 כלי
	מעל	מתחת					
49,848	660	52,798	52,138	1,828	50,310	הכנסות	
50,157	(1,721)	53,859	52,138	1,828	50,310	הוצאות	
(309)	(1,061)	(1,061)				גרעון בשנת הדוח	

כ"מסה" % *	הביצוע 2021		הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
	מעל	מתחת	מעל	מתחת				
14.84%	7,398	916	15.37%	8,115	7,199	<b>הכנסה עצמית</b>	<b>1</b>	
1.90%	947	1,172	2.39%	1,263	91	גביה ישירה	1.1	
1.79%	891	205	1.45%	763	968	הכנסות מרביגית, שונות ובלתי רגילות	1.2	
18.53%	9,236	2,088	19.21%	10,141	8,258	העברה מקדנרות פיתוח	1.3	
55.36%	27,595	2,032	54.57%	28,810	30,842	<b>הכנסות מהממשלה</b>	<b>2</b>	
19.38%	9,659	6	18.15%	9,583	9,577	השתתפות משרדי ממשלה	2.1	
6.74%	3,358	568	1.08%	568	3,461	מענק כללי	2.2	
		235	7.00%	3,696		מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2.3	
		809		42,657	43,880	מענקים מיוחדים ומיוחדים	2.4	
81.47% (*)	40,612	2,032	80.79%	42,657	43,880	<b>הכנסות אחרות</b>	<b>3</b>	
(*)								
100.00%	49,848	2,897	100.00%	52,798	52,138	סה"כ הכנסות לפי מקורות		
						מויז חדש (*)		

## מועצה מקומית שיבלי

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 %	הסתייגות נטו		מסה"כ %	מספר	מספר
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	27,347	26,853	49.86%	494	494	24,677	49.20%	2
2 אחזקה ומונהל (למעט הוצאות מימון)	2,926	3,420	6.34%	494	494	2,837	5.65%	3
3 הוצאות מימון	219	353	0.66%	134	134	251	0.50%	4
4 הוצאות תפעול	11,257	11,502	21.36%	245	245	10,984	21.90%	5
5 השתתפויות ותמיכות	9,155	10,061	18.68%	906	7	9,337	18.62%	6
6 הוצאות חד פעמיות	97	90	0.17%	7	7	1,030	2.05%	7
7 פועל מלוות	1,137	1,012	1.88%	125	125	1,041	2.08%	8
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		568	1.05%	568				
סה"כ הוצאות	<b>52,138</b>	<b>53,859</b>	<b>100.00%</b>	<b>626</b>	<b>626</b>	<b>2,347</b>	<b>100.00%</b>	



מועצה מקומית שיבלי

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת המספס 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(202)	(7,649)	(7,447)	(202)	7,649	7,447				6		<b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b>
671	(3,506)	(4,177)	237	5,052	5,289	434	1,546	1,112	7	2	1. הנהלה וכלליות
(3,040)	(8,195)	(5,155)	(749)	36,815	36,066	(2,291)	28,620	30,911	8	3	2. שירותים מקומיים
(206)	(206)		(210)	596	386	4	390	386	9	4	3. שירותים ממלכתיים
942	(2,008)	(2,950)	(797)	3,747	2,950	1,739	1,739	386	99	5	4. מפעלים
(1,835)	(21,564)	(19,729)	(1,721)	53,859	52,138	(114)	32,295	32,409			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											<b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>
532	7,132	6,600				532	7,132	6,600		1	1. גביה ישירה
241	13,279	13,038				241	13,279	13,038		1.19	2. מענקים כלליים
1	92	91				1	92	91			3. מענקים מיוחדים
774	20,503	19,729				774	20,503	19,729			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
<b>(1,061)</b>	<b>(1,061)</b>		<b>(1,721)</b>	<b>53,859</b>	<b>52,138</b>	<b>660</b>	<b>52,798</b>	<b>52,138</b>			סה"כ כלי
<b>(1,061)</b>											<b>אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)</b>

## מועצה מקומית שיבלי

נספח 3 לסופס 2

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

מס' כ"כ	2021	2022	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
9%	4,571	376	10%	5,176	4,800	הסעיף			
4%	2,121	156	4%	1,956	1,800	הכנסות			
3%	1,597	180	4%	1,838	1,658	ארנונה			
43%	21,681	(2,793)	43%	22,356	25,149	הנחות בארנונה (*)			
11%	5,580	604	11%	5,861	5,257	יתר עצמיות			
1%	334	157	1%	593	436	משרד החינוך			
19%	9,659	6	18%	9,583	9,577	משרד הרווחה			
7%	3,358	235	7%	3,696	3,461	משרדים אחרים			
2%	947	1,171	2%	1,171		מענק כללי			
100%	49,848	92	100%	52,230	52,138	מענקים מיוחדים ומיוחדים			
	49,848	660		52,798	52,138	תקבולים אחרים			
12%	6,256	(2)	13%	6,760	6,758	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר			
15%	7,652	(97)	16%	8,340	8,243	מענק לכיסוי גרעון מצטבר			
34%	17,204	561	35%	18,674	19,235	סה"כ הכנסות			
15%	7,558	(780)	16%	8,500	7,720	הוצאות			
2%	1,217	(65)	3%	1,419	1,354	משכורות ושכר כללי			
12%	5,926	(565)	12%	6,237	5,672	פעולות כלליות			
2%	1,041	125	2%	1,012	1,137	שכר חינוך			
1%	251	(134)	1%	353	219	פעולות חינוך			
2%	935	(45)	0%	45		פעולות רווחה			
4%	2,117	(151)	4%	1,951	1,800	פעולות רווחה			
100%	50,157	(1,153)	100%	53,291	52,138	מימון			
	50,157	(568)		53,859	52,138	חד פעמיות			
	(309)	(1,061)		(1,061)		הנחות בארנונה (**)			
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר			
						מענק לכיסוי גרעון מצטבר			
						סה"כ הוצאות			
						עודף (גרעון)			

(\*) כולל הנחות ועדה, 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 שיבלי

נספח 4 לטופס 2 חלק א

**נתוני כח אדם והוצאות שבר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022**

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שבר בפועל	שכר ממוצע	הוצאות שבר בפועל
190.02	16,279	184.34	17,901
190.02	347	184.34	825
<b>190.02</b>	<b>16,626</b>	<b>184.34</b>	<b>18,726</b>
188.10	1,217	238.49	1,419
<b>188.10</b>	<b>1,217</b>	<b>238.49</b>	<b>1,419</b>
295.46	1,368	339.32	1,795
<b>295.46</b>	<b>1,368</b>	<b>339.32</b>	<b>1,795</b>
139.11	2,920	135.20	3,096
139.11	141	135.20	54
<b>139.11</b>	<b>3,061</b>	<b>135.20</b>	<b>3,150</b>
<b>166.29</b>	<b>4,429</b>	<b>172.97</b>	<b>4,945</b>
<b>184.68</b>	<b>22,272</b>	<b>184.32</b>	<b>25,090</b>
768.00	768	782.00	782
170.26	1,168	172.45	1,183
<b>188.45</b>	<b>24,208</b>	<b>187.90</b>	<b>27,055</b>
<b>188.45</b>	<b>24,208</b>	<b>187.90</b>	<b>27,055</b>
190.02	86	97.11	97.20
190.02	2	4.48	4.00
<b>190.02</b>	<b>87</b>	<b>101.59</b>	<b>6.98</b>
188.10	6	5.95	6.98
<b>188.10</b>	<b>6</b>	<b>5.95</b>	<b>6.98</b>
295.46	5	5.29	4.00
<b>295.46</b>	<b>5</b>	<b>5.29</b>	<b>4.00</b>
139.11	21	22.90	27.03
139.11	1	0.40	27.03
<b>139.11</b>	<b>22</b>	<b>23.30</b>	<b>27.03</b>
<b>166.29</b>	<b>27</b>	<b>28.59</b>	<b>31.03</b>
<b>184.68</b>	<b>121</b>	<b>136.12</b>	<b>135.21</b>
768.00	1	1.00	135.21
170.26	7	6.86	135.21
<b>188.45</b>	<b>128</b>	<b>143.98</b>	<b>135.21</b>
<b>188.45</b>	<b>128</b>	<b>143.98</b>	<b>135.21</b>

סוג משרה

חינוך עם תקן  
חינוך ללא תקן  
סה"כ חינוך  
רווחה עם תקן

סה"כ רווחה  
יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים  
יתר המשרות אחרים עם תקן  
יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות

סה"כ  
נבחרים  
גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי  
הערות:

מועצה מקומית שיבלי

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות			
	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח									מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	
18	1	782	1	800	1	800	1								הנהלה וכלליות	6	
(25)	1	1,120	5	1,095	5	1,095	6								נבחרים	61	
69	1	1,161	6	1,230	6	1,230	7								מנהל כללי	61	
62	2	3,063	12	3,125	12	3,125	14								מנהל כספי	62	
198	2	64	0	262	0	262	2								סה"כ הנהלה וכלליות	7	
(253)	(2)	303	2	50	2	50	1								שירותים מקומיים	71	
(56)	(0)	416	1	360	1	360	1								תברואה	72	
168	1	642	5	810	5	810	6								שמירה ובטחון	73	
(26)	0	202	1	176	1	176	1								תכנון ובנין עיר	74	
															נכסים ציבוריים	76	
															שירותים עירוניים שונים		
31	1	1,627	10	1,658	10	1,658	11								סה"כ שירותים מקומיים	8	
(255)	(1)	575	2	320	2	320	2								שירותים ממלכתיים	811	
764	(4)	18,151	99	18,915	99	18,915	96								מנהל החינוך	812	
(56)	1	741	5	685	5	685	6								חינוך	82	
46	1	94	1	140	1	140	1								תרבות	83	
(65)	1	1,419	6	1,354	6	1,354	7								בריאות	84	
434	(2)	20,980	114	21,414	114	21,414	112								רווחה		
(202)	(1)	202	1		1										סה"כ שירותים ממלכתיים	9	
															מפעלים	91	
															מים		
															סה"כ מפעלים		
(33)	(0)	1,183	7	1,150	7	1,150	7								גימלאים (פנסיונרים)		
292	(1)	27,055	144	27,347	144	27,347	143								סה"כ כללי		
															רכישת שרותי כוח אדם		
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	
	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	2022	
	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	
	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	

## מועצה מקומית שיבלי

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	
64.17%	15,535	64.16%	17,359	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.07%	259	1.01%	272	שעות נוספות - רשומות
1.86%	451	1.86%	504	אחזקת רכב
4.82%	1,168	4.37%	1,183	תשלומי פנסיה
5.10%	1,235	5.45%	1,475	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.03%</u>	<u>18,648</u>	<u>76.85%</u>	<u>20,793</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.75%	908	3.70%	1,001	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.39%	3,241	13.61%	3,681	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	1,411	5.84%	1,580	מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.97%</u>	<u>5,560</u>	<u>23.15%</u>	<u>6,262</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>24,208</u>	<u>100.00%</u>	<u>27,055</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
24,208	27,055	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(109)	(149)	העברה לתב"ר עיר ללא אלימות
578	(53)	העברה שכר לתקציב הג"א
<u>24,677</u>	<u>26,853</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית שיבלי

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.71	36.05	36.78	36.77	מבנה מגורים
70.30	70.69	72.11	72.19	משרדים שירותים ומסחר
72.42	74.24	74.61	26.31	תעשייה
2.39	8.43	9.53	0.01	קרקע תפוסה
5.29	4.90	5.43	1.51	חניונים
5.29	4.88	5.43	0.10	מבנה חקלאי

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

**מועצה מקומית שיכלי**

נספח 1 לטופס 3

**ריכוז התקבלים והשתלמים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2022 באפ"ש**

מספר פתוחים	מספר תב"רים	תב"רים	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים	הביצוע עד 31.12.2021		2022		הביצוע בשנת		הביצוע		עודף		עודף		עודף		סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						מס' פקד	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות
4	1	5	מנהל כללי		1,221	61	390	185	1,060	575	58	544	(486)	155	481	801							
2		2	תברואה	2,471	71	2,160	55	2,437	2,160	277			(277)		34	311							
		1	שמירה ובטחון	559	72	49	94	144	6,271	19	1,363	(1,344)	680	6,700	415	415							
14		14	תכנון ובנין עיר	13,563	73	2,659	4,067	7,614	3,790	108	382	(274)			1,397	752							
12		16	נכסים ציבוריים	5,441	74	2,761	919	4,064								20	1,651						
		1	פיקוח עירוני	100	78	60	(60)								100								
19		33	חינוך	25,969	81	14,943	2,804	18,379	5,810	942	1,192	(250)	85	7,656	63	7,928							
5		5	תברות	22,862	82	2,195	299	9,292	1,629						341	89	17,052						
1		1	רווחה	2,296	84	1,629	76	2,325	284							30	666						
1		1	דת	625	85	284		284															
		1	איכות הסביבה	12	87	12	12	12	12														
		1	נכסים	400	93	250	(250)																
1		1	חשמל	221	96		146	146	146														
59	23	82	סה"כ	75,740	37,677	27,070	8,080	45,757	38,948	1,127	7,936	(6,809)	920	31,258	1,275	37,712							
	23	23	תב"רים שנסתיימו	7511				4,186	4,186							3,325							
59		59	סה"כ נטו	68,229	37,677	27,070	8,080	41,571	34,762	1,127	7,936	(6,809)	920	27,933	1,275	34,387							

## מועצה מקומית שיבלי

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2022

#### השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

#### בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
146	204	<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
133	114	השתתפות בהג"א כלל ארצי
559	454	רשות הניקוז
		וועדה לתכנון ובניה
<hr/> <b>838</b>	<hr/> <b>772</b>	<b>סה"כ</b>
113	130	<b>השתתפויות אחרות</b>
6,128	5,439	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
1,000	1,000	השתתפות במתנ"ס
31	14	השתתפויות אחרות
<hr/> <b>7,272</b>	<hr/> <b>6,583</b>	<b>סה"כ</b>
<b>1,951</b>	<b>1,800</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<hr/> <b>10,061</b>	<hr/> <b>9,155</b>	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
<b>838</b>	<b>772</b>	<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
<b>7,272</b>	<b>6,583</b>	<b>השתתפויות אחרות</b>
<b>1,951</b>	<b>1,800</b>	<b>הנחות בארנונה</b>
<hr/> <b>10,061</b>	<hr/> <b>9,155</b>	<b>סה"כ</b>