פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
12 Sep, 2024, 13:23
השינוי מתחיל מהפנים
נתקבל

עיריית כפר קרע
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזנים - טופס מספר 1	4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8-10
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	11-20
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)	21-26
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	27
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	28-29
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2	30
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2	31
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א	32
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב	33
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2	34
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2	35
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3	36
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023	37

דוח המבקרים

אחמד שפיק
אגבאריה
משרד רואי חשבון
ת.ד.366 מוסמוס – מעלה עירון
מיקוד 30013
טלפון – 04-6310076
פקס – 04-6112487

احمد شفيق اغبارية
مكتب مدققي حسابات
ص.ب.366 – مصمص 30013
هاتف – 04-6310076
فاكس – 04-6112487

AHMAD SHAFIK
AGBARIA
C.P.A. OFFICE
B.O.366 Musmus – Maale Eron
30013
Tel -04-6310076
Fax - 046112487

e-mail: ahshafik.cpa@amantech.net

לכבוד
אבי אגניהו,רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: עיריית כפר קרע - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית כפר קרע (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, הרינו להפנות את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 לדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 124,142 אלפי ₪ המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגביה. (שנה קודמת 112,603 אלפי ₪)

אחמד שפיק אגבאריה, רואי חשבון

מוסמוס , 13 באוגוסט 2024

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

		ביאור	31.12.2023	31.12.2022
נכסים				
רכוש שוטף				
נכסים נזילים - קופה ובנקים		3 (א)	11,149	11,648
מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר		2 (ז), 7 (א)	1,233	1,175
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו		3 (ב)	5,677	2,074
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים		3 (ג)	1,951	3,352
			20,010	18,249
השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים		3 (א)	534	3,027
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		3 (ה)	979	1,092
השקעות במימון קרנות מתוקצבות		3 (ו)	20,221	20,221
גרעונות בתקציב הרגיל				
גרעון לתחילת השנה			8,787	8,815
גרעון (עודף) בשנת הדוח		טופס 2	63	(28)
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה			8,850	8,787
-				
-				
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו		טופס 3	4,243	6,981
			54,837	58,357
נתונים נוספים				
מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		נספח 3 לטופס 1	24,616	27,645
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים		נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים			162,190	145,173
מכוסים בהמחאות לגביה			3,333	4,963
			165,523	150,136

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קרע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2023	31.12.2022
התחייבויות שוטפות			
משיכות יתר בבנקים	3 (ח)	1,441	1,423
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ט)	30,416	31,406
בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים	7 (א)	1,233	1,175
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (י)	13	13
סה"כ התחייבויות שוטפות		**33,103**	**34,017**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	534	3,027
		534	**3,027**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (יא)	979	1,092
קרנות מתוקצבות	3 (יב)	20,221	20,221
		54,837	58,357

ראש הרשות: מר פראס בדחי

גזבר הרשות: מר חוסין מצארוה

תאריך אישור הדוחות: 13/8/24

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קרע

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
1. **מיסים ומענקים**					6 הנהלה וכלליות				
X11 מיסים אחרים		35,000	35,080	36,833					
112 הכנסות במקום ארנונה				173					
11 מיסים		35,000	35,080	37,006	61 מנהל כללי		7,606	7,010	6,222
12 אגרות		563	538	151	62 מנהל כספי		3,548	3,471	2,834
					63 הוצאות מימון		375	487	355
					64 פרעון מלוות		5,539	5,347	6,167
15 השתתפות מוסדות				16			17,068	16,315	15,578
16 הכנסות מימון		8	30	37					
19 מענקים כלליים ומיוחדים		25,460	25,460	23,519					
		61,031	61,108	60,729					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		195	156	248	71 תברואה		11,109	11,021	9,996
22 שמירה וביטחון		1,013	840	858	72 שמירה וביטחון		2,054	1,731	1,838
23 תכנון ובנין העיר		6,810	2,839	1,142	73 תכנון ובנין העיר		4,865	4,797	3,780
24 נכסים ציבוריים		244	167	239	74 נכסים ציבוריים		3,284	2,995	3,324
26 שרותים עירוניים שונים		200	220	222					
27 פיתוח כלכלי		35	35						
		8,497	4,257	2,709			21,312	20,544	18,938
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	63,053	63,633	53,513	81 חינוך	(7)	70,695	68,581	59,702
32 תרבות		803	594	868	82 תרבות		4,609	4,394	5,417
33 בריאות		76	96	98	83 בריאות		813	774	729
34 רווחה	(6)	15,589	15,114	12,991	84 רווחה	(6)	21,655	21,089	18,507
					85 דת		248	243	197
		79,521	79,437	67,470			98,020	95,081	84,552
4. **מפעלים**									
41 מים	(8)	1	4	6					
43 נכסים		6	8	4					
		7	12	10					
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	163	1,371	1,546	99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	12,819	14,308	13,368
סה"כ כללי		**149,219**	**146,185**	**132,464**	**סה"כ כללי**		**149,219**	**146,248**	**132,436**

	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
סה"כ תקבולים	**149,219**	**146,185**	**132,464**
סה"כ תשלומים	**149,219**	**146,248**	**132,436**
(גרעון) עודף בשנת הדוח		**(63)**	**28**

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2023	2022
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	14,220	14,809
השתתפות מוסדות	2,432	3,012
מקורות עצמיים ואחרים	3,603	1,035
מלוות שנתקבלו	1,429	3,143
סה"כ תקבולים	21,684	21,999
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	13,236	24,117
תכנון	5,645	989
תשלומים אחרים		2,500
העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות	65	103
הלוואה לכיסוי גירעון בתברים		1,482
סה"כ תשלומים	18,946	29,191
עודף (גרעון) בשנת הדוח	2,738	(7,192)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	95,105	95,878
תשלומים	102,086	95,667
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	(6,981)	211
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *,**		
תקבולים	103,038	95,105
תשלומים	107,281	102,086
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(4,243)	(6,981)
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	4,000	3,348
גרעונות מימון זמניים	8,243	10,329
	(4,243)	(6,981)
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	13,751	22,772
** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:		
עודפי מימון זמניים	335	716
גרעונות מימון זמניים	1,277	859

להתאים לדוח מפורט ביארים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

	התאמה	2023	2022
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	144,485	132,214
מתקציב בלתי רגיל	2	18,763	21,064
מקרן לעבודות פיתוח	3	1,529	3,361
סך כל ההכנסות		164,777	156,639
הוצאות			
תקציב רגיל	4	145,714	132,436
תקציב בלתי רגיל	5	18,881	29,088
סך כל ההוצאות		164,595	161,524
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)		182	(4,885)
הרכב העודף (גרעון) כללי			
(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		(63)	28
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		2,738	(7,192)
		2,675	(7,164)
(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח		(2,493)	2,279
עודף (גרעון) כללי		182	(4,885)

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		2023 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ₪
התאמה מס':	1		
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:		146,185	132,464
העברות מקרנות פיתוח		(1,700)	(250)
סה"כ נטו		144,485	132,214
התאמה מס':	2		
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:		21,684	21,999
העברות מקרנות פיתוח		(2,921)	(935)
סה"כ נטו		18,763	21,064
התאמה מס':	3		
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח		2,128	3,464
העברות מתב"רים		(65)	(103)
העברות מהתקציב הרגיל		(534)	
סה"כ נטו		1,529	3,361
התאמה מס':	4		
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:		146,248	132,436
העברות לקרנות פיתוח		(534)	
סה"כ נטו		145,714	132,436
התאמה מס':	5		
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:		18,946	29,191
העברות לקרנות פיתוח		(65)	(103)
סה"כ נטו		18,881	29,088

		התאמות לטופס 4 - המשך 2022 - באלפי ₪	2023 - באלפי ש"ח
התאמה מס':	6		
תשלומים מקרן לעבודות פיתוח		1,185	4,621
העברות לתקציב הרגיל		(250)	(1,700)
העברות לתב"רים		(935)	(2,921)
גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת			2,279

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית כפר קרע

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

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 2023 בסך 144,281 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10.01.2023.
עדכון התקציב לסך 149,219 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19.12.2023.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 03.04.2023 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 11.01.2024

.

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

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 העירייה (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.

ג. **זכויות מוניטריות**

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (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 העירייה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. **הלוואות לתאגיד המים והביוב**

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור <13>.

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

ה. **מלאי בלתי מוקצב**

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. **פקדונות בבנקים**

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

ז. **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.

ח. **ניירות ערך סחירים**

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי .

ט. **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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

י. **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 העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה 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.

יא. <u>רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה</u>

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 מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יב. <u>זקיפת התשואה על השקעות</u>

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

יג. <u>גרעונות סופיים בתב"רים</u>

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.

יד. <u>דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית</u>

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.

טו. <u>חובות מסופקים או המיועדים למחיקה</u>

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

טז. <u>גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן</u>

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.

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ₪

	2023	2022
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
מזומנים בקופות	88	264
בנקים מסחריים	11,595	14,411
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	11,683	14,675
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	534	3,027
	11,149	**11,648**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	**2,573**	**4,346**

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2023	2022
משרד החינוך	4,009	1,327
משרד הרווחה		145
משרד התחבורה		63
המשרד לבטחון פנים	184	
מענקי חרבות ברזל	104	
משרדים אחרים	459	200
חברת החשמל התייעלות	300	
חברות כרטיסי אשראי	605	339
	5,677	**2,074**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2023	2022
מפרעות לעובדים	165	133
תשלומי ייתר לספקים		14
הוועדה לתכנון ובניה	1,278	2,089
מועצות חייבות בגין אגרות תלמידי חוץ	508	1,116
	1,951	**3,352**

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים	2023	2022
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	534	3,027
	534	**3,027**

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	**2023**	**2022**
יתרה לתחילת השנה	1,092	1,056
הפקדות במהלך השנה	106	116
משיכות במהלך השנה	(273)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	54	(80)
יתרה לסוף השנה	**979**	**1,092**
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**979**	**1,092**

ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

	2023	2022
תאגידים עירוניים (ראה ביאור 13)		
תאגיד המים והביוב מי עירון ראה ביאור 13	20,214	20,214
סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	**20,214**	**20,214**
השקעות אחרות		
מוניציפאלי בנק	7	7
	7	**7**
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	**20,221**	**20,221**

יתרה לתחילת השנה	1,482
בניכוי הלוואה שיועדה לסגירת גירעונות סופיים בתברים	(1,482)

ח. בנקים משיכות יתר

	2023	2022
בנקים מסחריים	789	772
הלוואות לזמן קצר	652	651
	1,441	**1,423**

ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

	2023	2022
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	17,211	19,157
עובדים וניכויים לשלם	5,825	2,613
מוסדות וזכאים שונים	967	1,400
המחאות לפרעון	2,406	2,575
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 10)	1,065	1,155
הוצאות לשלם	502	2,166
תאגיד המים והביוב מי עירון	2,440	2,340
	30,416	**31,406**

י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

	2023	2022
משרד הרווחה	13	13
	13	**13**

יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

	2023	2022
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית		
יתרה לתחילת השנה	1,092	1,056
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	106	116
החזר בגין השתתפות בהוצאות	(273)	
רווח (הפסד) ביעודה השנה	54	(80)
	979	**1,092**
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	**979**	**1,092**

יב. קרנות מתוקצבות	2023	2022
מוניציפאלי בנק	7	7
קרן הון בגין השקעה בתאגיד המים והביוב מי עירון	20,214	20,214
	20,221	**20,221**

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
תקבולים לא רגילים			
החזר משנים קודמות	81	200	348
פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים		607	537
העברה מתברי פיתוח			40
החזר מהוועדה לתכנון ובניה			621
ביטולי הפרשות משנים קודמות	82	564	
	163	**1,371**	**1,546**

תשלומים לא רגילים	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022
הנחות במיסים	7,000	8,396	7,511
תשלומי פנסיה	5,431	5,305	5,115
העברת סכום ההלואה שנפרעה ע"י תאגיד המים		607	537
תשלומים אחרים	388		205
	12,819	**14,308**	**13,368**

עיריית כפר קרע

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה 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 העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים,פרט ל 534 אלף ₪ בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).

ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	748	3,361	103				3,464	935	250				1,185	3,027
קרן הטל השבחה (1)	1,134	1,529	65				1,594	1,077	1,651				2,728	
קרנות פיתוח	49								49				49	
קרן יעודית החלטה 550	594							594					594	
קרן לא יעודית צמצום פערים	1,250				534		534	1,250					1,250	534
סה"כ	**3,027**	**1,529**	**65**		**534**		**2,128**	**2,921**	**1,700**				**4,621**	**534**

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	1,525	העברה שוטפת	2,921
חלף היטל השבחה	4		
סה"כ	**1,529**	סה"כ	**2,921**

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 שנזקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 3,683 אלפי ש"ח (שנה קודמת – 1,068 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 47 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 279 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 131 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את העירייה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות העירייה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 2865 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/2019 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 13).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. בשנת 2023 הסתכמו
הכנסות אלו בסך 4 אלף ₪ בלבד (שנת 2022 כ 6 אלף ₪)

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,635 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,381 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 4,344 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 4,286 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,129 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - _3,148 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - התחייבויות תלויות

בהתאם לחוות הדעת של היועץ המשפטי של הרשות :

א. כנגד הרשות קיימות מספר תביעות בגין נזקי רכוש וגוף למיניהן. להערכת היועץ המשפטי התחייבות הרשות בגין תביעות אלה תגיע לסך של 1,065 אלפי שקלים. (הרשות עידכנה בשנת החשבון את ההפרשה בהתאם לכך, שנה קודמת עמדה על סך 1,155 אלפי שקלים.

ב. הרשות הפרישה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בהתאם לאמור לעיל בסך 1,065 אלפי ש"ח , (ביאור 3ט).

ג. המועצה אינה מבוטחת בביטוחי אש, צד ג וחבות מעבידים. לדברי הרשות מנסיונה מה שהיא תשלם בדרך כלל בגין תביעות לא מגיע לכדי סכומי הפרמיות שחברת הביטוח מבקשת.

ביאור 11 - שיעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם למידע מרשם המשכונות מיום 05.06.2024

	נושה	תאריך	שנים
הכנסות המועצה מכל סוג ומין שיגיעו לרשות (6 שיעבודים)	בנק הפועלים	28/03/1999	99
שיעבוד על הכנסות המועצה כולל שיעבוד קבוע ראשון בדרגה ושיעבוד שוטף על שטרות שנמסרו או שיימסרו לבנק (6 שיעבודים)	בנק לאומי	28/04/1996	99
הכנסותיה העצמיות של הרשות לרבות הכנסות ממסים, ארנונה, אגרות וכל יתר ההכנסות שמגיעים לרשות או שיגיעו בעתיד (5 שיעבודים)	בנק מוניציפל	23/03/2008	12--99
שיעבוד על הכנסות העצמיות של המועצה מארנונה אגרות והיטלים לרבות שיעבוד על חלק ממענקי האיזון שיגיעו ממשרד הפנים (5 שיעבודים)	מזרחי	17/09/2013	7--99
שיעבוד על הכנסותיה העצמיות של הרשות מארנונה אגרות והיטלים שמגיעים או שיגיעו לרשות וכל זה עד סכום של 2,500 אלפי שקלים (5 שיעבודים)	בנק מרכנתיל	26/05/2015	12--20

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו בשנת 2017 שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015.

ביאור 13 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקות ב- %	מספר מניות	פרמיה אלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות ח / ז אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן בתאגיד באלפי ש"ח
מי עירון בע"מ	חברה	13.62	14	-	ז 2,440	269,703

א. ביום 30 בנובמבר 2008 הוקם תאגיד מים איזורי " תאגיד מי עירון בע"מ " על ידי הרשויות : עירית אום אלפחם, מ.מ. כפר קרע, מ.מ. בסמ"ה, מ.מ. מעלה עירון, מ.מ. ערערה. בשנת 2012 הצטרפו : מ.מ. באקה, מ.מ. גית.

ב. מספר התאגיד 514207901 והוא החל לפעול בשנת 2009.

ג. על פי ההסכם בין הרשות לתאגיד תעביר הרשות את כל מערכת המים והביוב לשימוש התאגיד. ההעברה תמומן 60% באמצעות הון מניות ו- 40% על ידי הלוואת בעלים. שתיפרע על ידי המועצה. יתר הלוואות הבעלים אם יהיו יפרסו למשך 10 שנים בריבית שהיא נמוכה מריבית השוק

ד. כנגד ההעברה הוקצו למועצה 22.461% מהון המניות. בשנת 2012 עם הצטרפותן של עוד רשויות ירד שיעור אחזקותיה של הרשות בתאגיד לכ- 13.62%.

ה. במהלך 2013 נחתם הסכם בין הרשות לבין התאגיד בהתאם להוראת החשב הכללי באוצר מיום 10/04/2013 ולפיו תוסב ההלואה לחובת התאגיד כנגד הקטנת הלוואת הבעלים. לפי ההסכם תינתן תקופת גריס של 3 שנים החל מיום 01/07/2013 כך שהפירעון בפועל יחל רק בתום התקופה הנ"ל.

ו. במקרה בו התאגיד לא יפרע את ההלוואה מכל סיבה שהיא תועבר היתרה לרשות ותפרע אותה בהתאם ללוח הסילוקים בגין יתרת ההלוואה. יתרת הלוואת הרשות שנפרעת על ידי התאגיד נכון ליום 31.12.21 עומדת על סך 3,263 אלפי שקלים.

ז. בתאריך 14/12/2016 נערך הסכם בין הרשות לתאגיד. בהתאם לכך נערכה התאמה בין היתרות של שני הצדדים וסוכם על יתרת חוב של 1,452 אלפי שקלים אשר המועצה חייבת לתאגיד וסוכם כי החוב ישולם ב- 10 תשלומים החל משנת 2017. ואכן התשלומים נפרעו וההתחשבנות האמורה הסתיימה.

ח. יתרה התאגיד ליום 31/12/2023 עומדת על 2,440 אלפי שקלים שנובעת בעיקר מיתרת פתיחה בגין חוב משנים קודמות בסך 2,340 אלפי ש"ח)

בספרי התאגיד היתרה היא שונה ויש מחלוקת לגבי חיובים שהתאגיד חייב את המועצה לעניין חיבורי מוסדות המועצה ובתי הספר.

ביאור 14 - הכנסה מהחזר מהוועדה לתכנון ובנייה

החזר מהוועדה לתכנון ובניה לצורך סגירת הלוואה
שיועדה לכיסוי הוצאות פיקוח
מדובר בהחזר ע"ס של 621 אלף ₪ אשר נתקבל מהוועדה לתכנון ובניה בשנת 2022 כהחזר כיסוי להוואה שנתקבלה עבור כיסוי הוצאות פיקוח
בעיריית כפר קרע

עיריית כפר קרע

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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	23,447	39,236	8,477	(7,551)	46,655	21,332	25,323	45.7%
1.2	ארנונה אחרת	6,310	8,987	21	(2,306)	12,971	5,250	7,721	40.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	89,274			9,857	99,131		99,131	
	סה"כ ארנונה	119,032	48,223	8,498		158,757	26,582	132,175	16.7%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	3,457	1,100		(821)	3,736	4	3,732	0.1%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	10,376			821	11,197		11,197	
	סה"כ מים	13,833	1,100			14,933	4	14,929	0.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	132,865	49,323	8,498		173,690	26,586	147,104	15.3%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
11	הטל ביוב	3,629			(527)	3,102		3,102	
13	השתתפות בעלים	269	1,108		(199)	1,178	8	1,170	0.7%
14	הוצאות אכיפה	420	74		(70)	424	91	333	21.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	12,953	65		796	13,814		13,814	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17,271	1,247			18,518	99	18,419	0.5%
	סה"כ בשנת הדוח	**150,136**	**50,570**	**8,498**		**192,208**	**26,685**	**165,523**	**13.9%**
	שנה קודמת	139,670	47,412	7,609		179,473	29,337	150,136	16.3%
	שנתיים קודמות	129,137	43,980	6,802		166,315	26,645	139,670	16.0%

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

עיריית כפר קרע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	31,064	566	7,055	551	39,236
1.2	ארנונה אחרת	6,246	145	2,092	504	8,987
	סה"כ ארנונה	37,310	711	9,147	1,055	48,223
2	**אגרת מים וביוב**					
2.1	אגרת מים			1,119	(19)	1,100
	סה"כ מים			1,119	(19)	1,100
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	37,310	711	10,266	1,036	49,323
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
13	השתתפות בעלים			1,344	(236)	1,108
14	הוצאות אכיפה			85	(11)	74
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			164	(99)	65
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			1,593	(346)	1,247
	סה"כ	**37,310**	**711**	**11,859**	**690**	**50,570**

עיריית כפר קרע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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 על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים		1,056		7,337	3	81	8,477
1.2	ארנונה אחרת						21	21
	סה"כ ארנונה		1,056		7,337	3	102	8,498
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי		1,056		7,337	3	102	8,498
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
	סה"כ		**1,056**		**7,337**	**3**	**102**	**8,498**

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של X,XXX אלפי ש"ח בגינן מתקבל שיפוי.

עיריית כפר קרע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**			
1	**ארנונה**			
1.1	ארנונה למגורים	18,060	3,272	21,332
1.2	ארנונה אחרת	4,249	1,001	5,250
	סה"כ ארנונה	22,309	4,273	26,582
2	**אגרת מים וביוב**		4	4
2.1	אגרת מים		4	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	22,309	4,277	26,586
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
13	השתתפות בעלים		8	8
14	הוצאות אכיפה	42	49	91
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	42	57	99
	סה"כ	22,351	4,334	26,685

עיריית כפר קרע

הדוח הכספי לשנת 2023

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

נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	ארנונה כללית		מים	
	2023	2022	2023	2022
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	29,758	27,625	3,457	3,165
חיוב / זיכוי נוסף	2,703	(2,343)	(19)	(124)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(9,857)	(6,400)	(821)	(882)
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	9,147	10,477	1,119	1,304
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(1,056)	(522)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	30,695	28,837	3,736	3,463
גביה בגין פיגורים	4,273	6,014	4	6
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	26,422	22,823	3,732	3,457
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	37,310	37,104		
חיוב / זיכוי נוסף	(1,648)	(428)		
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	711	556		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(7,442)	(7,087)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	28,931	30,145		
גביה שוטפת	(22,309)	(23,210)		
סה"כ שנגבה	(22,309)	(23,210)		
יתרת פיגורים לתקופה	6,622	6,935		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**33,044**	**29,758**	3,732	3,457
% גביה מהפיגורים	13.92%	20.86%	**0.11%**	**0.17%**
% גביה מהשוטף	77.11%	76.99%		
% גביה מהסה"כ	44.58%	49.55%	0.11%	0.17%

(***)

עיריית כפר קרע

הדוח הכספי לשנת 2023

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

תיאור ההנחה	ביצוע 2023	סה"כ מקרים 2023
אזרח ותיק 30%	185	175
אזרח ותיק 25%	54	59
אזרח ותיק 100%	1,063	306
נכה 75% ומעלה	1,241	298
עיוור	179	41
הבטחת הכנסה	38	11
מזונות	43	17
מבחן הכנסה	3,363	1,030
הורה יחיד	12	13
ילד נכה	186	151
נכי צהל ומשפחות שכולות	7	3
בנין ריק	411	95
וועדת הנחות	3	2
הנחות אחרות	555	289
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק	**7,340**	**2,490**

תיאור פטורין	ביצוע 2023	סה"כ מקרים 2023
פטור 70%	1,056	96
סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק	**1,056**	**96**
סה"כ הנחות ופטורים	**8,396**	**2,586**

עיריית כפר קרע

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				מלוות מקרנות ואחרים				סה"כ	
	מים וביוב	אחרות	מערכות סולאריות	סה"כ	מיזמי PPP	קרנות הרשות	סה"כ			
	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2022	31.12.2021
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה		25,292	1,363	26,655				26,655	29,405	22,187
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה		1,429		1,429				1,429	3,143	12,000
		26,721	1,363	28,084				28,084	32,548	34,187
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)		4,491	194	4,685				4,685	5,893	4,782
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה		22,230	1,169	23,399				23,399	26,655	29,405
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *		1,217		1,217				1,217	990	242
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה		**23,447**	**1,169**	**24,616**				**24,616**	**27,645**	**29,647**

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2023 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 2838 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.
(1) מלוות מקרנות הרשות - ראה באור .

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

	2023	2022	2021
קרן	4,685	5,893	4,782
ריבית	1,056	640	505
הצמדה	213	171	157
**סה"כ	**5,954**	**6,704**	**5,444**

***** התאמה לטופס 2:**

בסעיף פרעון מלוות	5,347	6,167
בסעיף אחר	607	537
סה"כ	5,954	6,704

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
שנה ראשונה	4,720	4,720
שנה שניה	3,824	3,824
שנה שלישית	3,498	3,498
שנה רביעית	3,282	3,282
שנה חמישית	3,042	3,042
שנה שישית ואילך	6,250	6,250
	24,616	24,616

עיריית כפר קרע

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2022
הכנסות	144,281	4,938	149,219	146,185	(3,034)		132,464
הוצאות	144,281	4,938	149,219	146,248	2,971		132,436
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(63)	(63)		28

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע	% מסה"כ
					מתחת	מעל		2022	
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	39,468	39,710	27.16%		242		40,625	30.67%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	171	1,401	0.96%		1,230		1,599	1.21%
1.3	העברה מקרנות פיתוח	5,775	1,700	1.16%	4,075			250	0.19%
		45,414	42,811	29.29%	4,075	1,472		42,474	32.06%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	78,345	77,914	53.30%	431			66,298	50.05%
2.2	מענק כללי	17,902	17,902	12.25%				18,712	14.13%
2.4	מענקים מיוחדים ומיועדים	7,558	7,558	5.17%				4,807	3.63%
2.5	חלף הכנסות עצמיות מארנונה							173	0.13%
		103,805	103,374	70.71%	431			89,990	67.94%
3									
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	149,219	146,185	100.00%	4,506	1,472		132,464	100.00%

עיריית כפר קרע

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	*	% מסה"כ
					מתחת	מעל	2022		
1	משכורות ושכר	68,053	67,069	45.86%	984		61,878		46.72%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,343	5,511	3.78%	832		6,940		5.25%
3	הוצאות מימון	375	487	0.33%		112	355		0.27%
4	הוצאות תפעול	43,395	41,351	28.27%	2,044		33,285		25.13%
5	השתתפויות ותמיכות	25,127	25,876	17.69%		749	23,069		17.42%
6	הוצאות חד פעמיות	387			387		205		0.15%
7	פרעון מלוות	5,539	5,954	4.07%		415	6,704		5.06%
	סה"כ הוצאות	**149,219**	**146,248**	**1**	**4,247**	**1,276**	**132,436**		**1**

עיריית כפר קרע

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				17,068	16,315	753	(17,068)	(16,315)	753
2. שירותים מקומיים	2	7	8,497	4,257	(4,240)	21,312	20,544	768	(12,815)	(16,287)	(3,472)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	79,521	79,437	(84)	98,020	95,081	2,939	(18,499)	(15,644)	2,855
4. מפעלים	4	9	7	12	5				7	12	5
5. בלתי רגילים	5	99	163	1,371	1,208	12,819	14,308	(1,489)	(12,656)	(12,937)	(281)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			88,188	85,077	(3,111)	149,219	146,248	2,971	(61,031)	(61,171)	(140)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			88,188	85,077	(3,111)	149,219	146,248	2,971	(61,031)	(61,171)	(140)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1.גביה ישירה	1		35,563	35,618	55				35,563	35,618	55
2. מענקים כלליים	1.19		25,460	25,460					25,460	25,460	
4. הכנסות מימון			8	30	22				8	30	22
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			61,031	61,108	77				61,031	61,108	77
סה"כ כללי			**149,219**	**146,185**	**(3,034)**	**149,219**	**146,248**	**2,971**		**(63)**	**(63)**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**(63)**

עיריית כפר קרע

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	28,000	26,582	18%	(1,418)	29,224	22%
הנחות בארנונה (*)	7,000	8,498	6%	1,498	7,609	6%
מכירת מים	1	4	0%	3	6	0%
יתר עצמיות	10,250	6,356	4%	(3,894)	4,089	3%
משרד החינוך	61,089	61,700	42%	611	51,643	39%
משרד הרווחה	15,446	14,983	10%	(463)	12,894	10%
משרדים אחרים	1,810	1,231	1%	(579)	1,761	1%
מענק כללי	17,902	17,902	12%		18,712	14%
מענקים מיוחדים ומיועדים	7,558	7,558	5%		4,807	4%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה					173	0%
תקבולים אחרים	163	1,371	1%	1,208	1,546	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	149,219	146,185	100%	(3,034)	132,464	100%
סה"כ הכנסות	149,219	146,185		(3,034)	132,464	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	18,694	18,328	13%	366	17,604	13%
פעולות כלליות	24,873	22,806	16%	2,067	21,311	16%
שכר חינוך	42,932	42,363	29%	569	38,370	29%
פעולות חינוך	27,763	26,218	18%	1,545	21,332	16%
שכר רווחה	6,427	6,378	4%	49	5,904	4%
פעולות רווחה	15,228	14,711	10%	517	12,603	10%
פרעון מלוות	5,539	5,954	4%	(415)	6,704	5%
מימון	375	487	0%	(112)	355	0%
חד פעמיות	388	607	0%	(219)	742	1%
הנחות בארנונה (**)	7,000	8,396	6%	(1,396)	7,511	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	149,219	146,248	100%	2,971	132,436	100%
סה"כ הוצאות	149,219	146,248		2,971	132,436	
עודף (גרעון)		**(63)**		**(63)**	**28**	

(*) 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

עיריית כפר קרע

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

	שנה נוכחית				שנה קודמת			
סוג משרה	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	217.00	218.08	41,135	188.62	213	35,358	165.63
חינוך ללא תקן		6.51	1,228	188.62	16	2,707	165.63
סה"כ חינוך	**217.00**	**224.59**	**42,363**	**188.62**	**230**	**38,065**	**165.63**
רווחה עם תקן	31.00	31.46	6,253	198.76	30	5,786	195.41
רווחה ללא תקן		0.63	125	198.76	1	118	195.41
סה"כ רווחה	**31.00**	**32.09**	**6,378**	**198.76**	**30**	**5,904**	**195.41**
יתר המשרות בכירים עם תקן	5.00	5.00	2,355	471.00	5	2,460	492.00
סה"כ יתר המשרות בכירים	**5.00**	**5.00**	**2,355**	**471.00**	**5**	**2,460**	**492.00**
יתר המשרות אחרים עם תקן	49.40	47.94	8,288	172.88	51	8,048	158.43
יתר המשרות אחרים ללא תקן		1.01	174	172.88	1	212	158.43
סה"כ יתר המשרות אחרים	**49.40**	**48.95**	**8,462**	**172.88**	**52**	**8,260**	**158.43**
סה"כ יתר המשרות	**54.40**	**53.95**	**10,817**	**200.51**	**57**	**10,720**	**187.62**
סה"כ	**302.40**	**310.63**	**59,558**	**191.74**	**317**	**54,689**	**172.43**
נבחרים		2.00	1,604	802.00	2	1,548	774.00
גימלאים (פנסיונרים)		31.57	5,305	168.04	30	5,115	171.88
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			602			526	
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	**302.40**	**344.20**	**67,069**	**194.86**	**349**	**61,878**	**177.34**
סה"כ כללי	**302.40**	**344.20**	**67,069**	**194.86**	**349**	**61,878**	**177.34**

הערות:

עיריית כפר קרע

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

		תקציב 2023		ביצוע 2023 לפי דוח 66		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	2	1,612	2	1,604		8
61	מנהל כללי	8	2,105	8	2,038	(0)	67
62	מנהל כספי	11	2,386	11	2,320	0	66
	סה"כ הנהלה וכלליות	21	6,103	21	5,962		141
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	4	898	4	895	0	3
72	שמירה ובטחון	7	1,160	6	1,067	1	93
73	תכנון ובנין עיר	8	1,875	8	1,828	(0)	47
74	נכסים ציבוריים	2	418	3	419	(0)	(1)
	סה"כ שרותים מקומיים	21	4,351	20	4,209	1	142
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	1	437	1	437		
812	חינוך	216	42,495	224	41,926	(7)	569
82	תרבות	10	2,146	11	2,197	(1)	(51)
83	בריאות	4	663	4	655	(0)	8
84	רווחה	31	6,427	32	6,378	(1)	49
	סה"כ שרותים ממלכתיים	262	52,168	271	51,593	(9)	575
9	**מפעלים**						
	גימלאים (פנסיונרים)	32	5,431	32	5,305	0	126
	סה"כ כללי	**336**	**68,053**	**344**	**67,069** *	**(8)**	**984**

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך <602> אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם	**תקציב 2023**		**ביצוע 2023**		**הפרש עלויות**
	מס' מועסקים	**עלות כוללת**	**מס' מועסקים**	**מס' שעות העסקה**	**מס' שעות העסקה**

עיריית כפר קרע

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סוג תשלום	2023		2022	
	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	39,553	58.97%	37,499	60.60%
שעות נוספות - רשומות	2,989	4.46%	1,766	2.85%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	602	0.90%	526	0.85%
אחזקת רכב	1,338	1.99%	1,285	2.08%
תשלומי פנסיה	5,305	7.91%	5,115	8.27%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	2,606	3.89%	2,207	3.57%
סה"כ שכר ותשלומים	52,393	78.12%	48,398	78.22%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	2,359	3.52%	2,239	3.62%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	8,416	12.55%	7,635	12.34%
מס שכר ומס מעסיקים	3,901	5.82%	3,606	5.83%
סה"כ נלוות	14,676	21.88%	13,480	21.78%
סה"כ כללי	67,069	100.00%	61,878	100.00%

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

	2023	2022
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	67,069	61,878
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	67,069	61,878

עיריית כפר קרע

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2023		2022	2021
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	37.27	37.59	37.09	36.39
משרדים שירותים ומסחר	73.18	73.67	72.68	71.31
בנקים וחברות ביטוח	497.64	498.01	491.27	482.02
תעשיה	26.68	18.52	18.26	17.93
מלאכה	49.40	49.76	49.08	48.16
קרקע תפוסה	0.01	5.70	5.63	5.21
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	7.94	8.39	8.28	8.09
חניונים	1.53	1.59	1.57	1.54
מבנה חקלאי	0.10	0.52	0.51	0.50
מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :				
בשטח של עד 10 דונם	0.27			157.57
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :				
בשטח של עד 10 דונם	0.27	161.79	160.60	

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

עיריית כפר קרע

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים		סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
4			4	מנהל כללי	61	2,480	1,182	1,048	210	166	1,392	1,214	33	211	(178)		1,087	1,265	
2	1		3	מנהל כספי	62	982	982			482	982	482		500	(500)			500	
2	1		3	פרעון מלוות	64	8,482	8,482	8,482			8,482	8,482							
3			3	תברואה	71	1,521	262	170	706	706	968	876	42	134	(92)		553	645	
6	1		7	שמירה ובטחון	72	663	139	89	63	50	202	139	6	69	(63)		461	524	
17			17	תכנון ובנין עיר	73	21,878	4,345	4,410	4,890	2,109	9,235	6,519	156	2,872	(2,716)		12,643	15,359	
44	9		53	נכסים ציבוריים	74	46,733	23,908	20,746	5,247	7,229	29,155	27,975	1,774	2,954	(1,180)		17,578	18,758	
3	1		4	שירותים עירוניים שונים	76	774	72	78	22		94	78		16	(16)		680	696	
3			3	פיתוח כלכלי	77	8,077	285	285	380	400	665	685	20		20		7,412	7,392	
1	1		2	פיקוח עירוני	78	193	162	193	31		193	193							
30	3		33	חינוך	81	45,284	28,456	25,686	4,531	6,369	32,987	32,055		932	(932)		12,471	13,229	174
8	1		9	תרבות	82	28,459	25,074	25,382	398	480	25,472	25,862	406	16	390		3,004	2,597	17
2			2	בריאות	83	750			165	303	165	303	138		138		585	447	
4			4	רווחה	84	556			43	306	43	306	263		263		513	250	
2			2	דת	85	3,348	2,576	2,915	619	245	3,195	3,160		35	(35)		162	188	9
9			9	איכות הסביבה	87	9,178	6,161	5,621	1,217	2,245	7,378	7,866	992	504	488		1,801	1,313	
1			1	מפעלים אחרים	98	594			424	594	424	594	170		170		170		
141	**18**		**159**	**סה"כ**		**179,952**	**102,086**	**95,105**	**18,946**	**21,684**	**121,032**	**116,789**	**4,000**	**8,243**	**(4,243)**		**59,120**	**63,163**	**200**
	18		18	תב"רים שנסתיימו		13751					13,751	13,751							
141			**141**	**סה"כ נטו**		**166,201**	**102,086**	**95,105**	**18,946**	**21,684**	**107,281**	**103,038**	**4,000**	**8,243**	**(4,243)**		**59,120**	**63,163**	**200**

עיריית כפר קרע

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

	תקציב 2023	ביצוע 2023
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
מלגות לסטודנטים	179	180
סה"כ	**179**	**180**
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א כלל ארצי	122	122
סה"כ	**122**	**122**
השתתפויות לפי הסכם		
סיוע ניהול עצמי בתי ספר	706	638
השתתפויות בפעולות ספורט	600	525
השתתפות וועדת מעקב	20	20
סה"כ	**1,326**	**1,183**
השתתפויות אחרות		
השתתפויות חינוך	603	476
השתתפויות רווחה	14,954	14,480
השתתפות מים מוסדות הרשות	943	1,039
סה"כ	**16,500**	**15,995**
הנחות בארנונה	**7,000**	**8,396**
סה"כ תמיכות והשתתפויות	**25,127**	**25,876**
ריכוז		
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	**179**	**180**
השתתפות לפי חוקים ותקנות	**122**	**122**
השתתפויות לפי הסכם	**1,326**	**1,183**
השתתפויות אחרות	**16,500**	**15,995**
הנחות בארנונה	**7,000**	**8,396**
סה"כ	**25,127**	**25,876**