

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Mar, 2022, 14:20



נתקבל

**מועצה מקומית כפר ברא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית כפר ברא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

27.1.22

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית כפר בר א - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית כפר בר א (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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 וגובר 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 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 וגובר 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 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך של 9,624 אלפי ₪ המהווים כ- 72.47% מסך כלל החייבים ליום 31.12.20 לפני נתוני אגף הגביה.

קרלמן רואי חשבון



מועצה מקומית כפר בר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,137	4,219	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,523	706	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>4,660</u>	<u>4,925</u>		
655	756	3 (ג)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,032	3,032	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
570	1,419		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
849	(619)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>1,419</u>	<u>800</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
697	697	3 (ה)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
4,996	1,963	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>14,762</u>	<u>12,173</u>		
3,852	3,260	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
11,332	13,227	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
30	53		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>11,362</u>	<u>13,280</u>		

מועצה מקומית כפר בר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
866	1,074	3 (ו)	משיכות יתר בבנקים
7,063	3,264	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
123	123	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,052</u>	<u>4,461</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועדפים זמניים בתב"רים, נטו
2,812	3,713	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,812</u>	<u>3,713</u>		
866	967	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
3,032	3,032	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>14,762</u>	<u>12,173</u>		

מועצה מקומית כפר בר

 المجلس المحلي كفربر

ראש הרשות: מר מחמוד עאסי
 גזבר הרשות: ד"ר עו"ד פייסל ריאן
 תאריך אישור הדוחות: 31.12.2022
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
				<u>הנהלה וכליות</u>					
					5,366	5,092	5,400		1. מיסים ומענקים
						103	100		X11 מיסים אחרים
					5,366	5,195	5,500		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
									11 מיסים
2,470	3,051	2,907		61 מנהל כללי					
1,184	953	1,329		62 מנהל כספי					
133	47	135		63 הוצאות מימון					
505	621	557		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
4,292	4,672	4,928							
					8,634	10,868	8,119		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					14,000	16,063	13,619		
				7					
				<u>שרותים מקומיים</u>					
1,951	2,000	2,306		71 תברואה	18	44	15		2. שרותים מקומיים
709	815	862		72 שמירה וביטחון		336	268		21 תברואה
613	1,386	1,575		73 תכנון ובנין העיר	953		1,626		22 שמירה וביטחון
657	355	503		74 נכסים ציבוריים			302		23 תכנון ובנין העיר
									24 נכסים ציבוריים
					561	471	635		26 שרותים עירוניים שונים
3,930	4,556	5,246			1,532	862	2,846		
				8					
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					
16,266	13,156	14,767	(7)	81 חינוך	12,458	10,828	11,527	(7)	3. שרותים ממלכתיים
1,216	682	1,073		82 תרבות	859	495	1,382		31 חינוך
104	97	108		83 בריאות					32 תרבות
4,163	4,185	4,825	(6)	84 רווחה	2,856	3,213	3,667	(6)	34 רווחה
32	59	30		85 דת					
21,781	18,179	20,803			16,173	14,536	16,576		
				9					
				<u>מפעלים</u>					
95	34	60	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	95		60	(8)	4. מפעלים
95	34	60			95		60		
2,554	3,403	2,566	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3	2	502	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
32,652	30,844	33,603		סה"כ כללי	31,803	31,463	33,603		סה"כ כללי
					31,803	31,463	33,603		סה"כ תקבולים
					32,652	30,844	33,603		סה"כ תשלומים
					(849)	619			עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
4,556	2,551	השתתפות הממשלה
	869	השתתפות מוסדות
		מלוות שנתקבלו
2,200	697	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>6,756</u>	<u>4,117</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,862	826	עבודות שבוצעו במשך השנה
337	1	תכנון
	257	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>6,199</u>	<u>1,084</u>	סה"כ תשלומים
<u>557</u>	<u>3,033</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
33,040	39,796	תקבולים
38,593	44,792	תשלומים
<u>(5,553)</u>	<u>(4,996)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
39,796	21,140	תקבולים
44,792	23,103	תשלומים
<u>(4,996)</u>	<u>(1,963)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,342	726	עודפי מימון זמניים
6,338	2,689	גרעונות מימון זמניים
<u>(4,996)</u>	<u>(1,963)</u>	
	<u>22,773</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כפר ברא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
30,793	31,463	1	מתקציב רגיל
6,756	4,117	2	מתקציב בלתי רגיל
1,577	644	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>39,126</u>	<u>36,224</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
32,652	30,844	4	תקציב רגיל
6,199	827	5	תקציב בלתי רגיל
<u>38,851</u>	<u>31,671</u>		סך כל ההוצאות
<u>275</u>	<u>4,553</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(849)	619		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
557	3,033		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(292)</u>	<u>3,652</u>		
<u>567</u>	<u>901</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>275</u>	<u>4,553</u>		עודף כללי

מועצה מקומית כפר ברד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
31,803	31,463		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,010)			העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
30,793	31,463		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,756	4,117		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
6,756	4,117		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,577	901		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(257)		העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
1,577	644		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
32,652	30,844		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
32,652	30,844		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,199	1,084		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(257)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
6,199	827		סה"כ נטו

מועצה מקומית כפר ברז

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

1,010
(1,010)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל

=====

567

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26/04/2020 .
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 28/12/2019 .
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

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

מועצה מקומית כפר ברא

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בנכסים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

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

מועצה מקומית כפר בר

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

נתקבלים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקורות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. בגין ארנונה הופרש 100% מהחובות עד לשנת 2015 כולל, אגרות מים נקבעו לפי שיעור של 90% מהיתרה ואגרות בניה 75% מהיתרה.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 כפר ברא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
24	27	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,106	4,180	מזומנים בקופות
7	12	בנקים מסחריים
		מוניציפל בנק בע"מ
2,137	4,219	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
2,137	4,219	
1,001	2,007	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
666	209	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
161	111	משרד החינוך
10		משרד שוויון חברתי
225		משרד הפנים
465		מפעל הפיס
167		משרד פיתוח הנגב והגליל
16		המשרד לבטחון פנים
171		משרד התחבורה
608	377	המוסד לביטוח לאומי
34	9	רשויות מקומיות
2,523	706	חברות כרטיסי אשראי

מועצה מקומית כפר ברא

			ג.
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה	
514	655		
87	56		
54	45	רווח ביעודה השנה	
<u>655</u>	<u>756</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>655</u>	<u>756</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> תאגידים עירוניים מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	ד.
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ה.
<u>3,032</u>	<u>3,032</u>	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
<u>866</u>	<u>1,074</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>866</u>	<u>1,074</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים	ו.

מועצה מקומית כפר בר

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	5,973	1,944	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,090	1,270	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם
		50	הוצאות לשלם
	7,063	3,264	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	123	123	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
	123	123	
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	725	866	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה
	87	56	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	54	45	רווח ביעודה השנה
	866	967	
	866	967	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	י. קרנות מתוקצבות
	3,032	3,032	מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ
	3,032	3,032	

מועצה מקומית כפר ברא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תקבולים לא רגילים</u>
3	2	500 2	תקבולים בלתי רגילים ריבית
3	2	502	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,706 848	1,718 891	1,700 866	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
	794		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
2,554	3,403	2,566	

מועצה מקומית כפר ברנא

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מוטללי בינו והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים שספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל). המועצה נהגת לקוף את התישואה המתקבלת בנין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדרה (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדרה	העברה מתג"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ לתג"רים	העברה לעברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,245	1,577					1,577				1,010	2,812
קרו הטל השבחה	1,226	34					34				1,010	1,260
קרו ערדפי תג"רים סופיים 68			257				257					326
קרנות פיתוח	1,347	610					610					1,957
קרו תאגיד מים	170											170
סה"כ	2,812	2,812	257	901			901					3,713

חרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:

היטל השבחה	34
חלף היטל השבחה	34

מועצה מקומית כפר בר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה הצטרפה לתאגיד מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ החל מיום 1.1.2010 (ראו ביאור 11 להלן).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 984 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 834 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 934 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 871 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,223 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,060 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

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

מועצה מקומית כפר בר

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

ביום 1 בינואר 2010 העבירה המועצה לתאגיד "מיתב" - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ את נכסים במפעל המים והביוב לפי התנאים הבאים:

סך הנכסים שהעבירה המועצה לתאגיד בהתאם למפקד נכסים שנערך לנכסי המים, ביוב והתשתיות שהושקעו על ידי המועצה על פני השנים הינו 5,053 אלפי ש"ח. בתמורה וכנגד העברת הנכסים הנ"ל, החברה הקצתה למועצה מניות בנות 1 ש"ח. במחיר כולל 3,032 אלפי ש"ח, שמהווים כ- 60% מערך מפקד הנכסים.

מכוח ההסכם עם התאגיד, התאגיד מחוייב לשלם למועצה את סך 40% מערך מפקד הנכסים שנתרו דרך הענקת הלוואות בעלים לתאגיד בסך 2,021 אלפי ש"ח לתקופה של 15 שנה בריבית צמודה של 2% לשנה. סך הנכסים שהועברו לתאגיד לפי מפקד הנכסים הינו 5,053 אלפי ש"ח. הון מניות ופרמיה 60% ממפקד הנכסים הינו 3,032 אלפי ש"ח. הלוואות בעלים 40% ממפקד הנכסים 2,021 אלפי ש"ח.

התאגיד פרע את סך כל הלוואות הבעלים בתאריך 14.3.2010.

יתרת חו"ז של התאגיד ליום 31.12.2020 ו- 31.12.2019 הינה אפס.

בשנת הדו"ח היו פעילות הדדיות בין המועצה לתאגיד כדלקמן: המועצה שילמה עבור המים שצרכה בסך של 45 אלפי ש"ח (אשתקד סך של 65 אלפי ש"ח).

התאגיד החל לגבות עבור מים וביוב החל מינואר 2010. הרשות גובה מיתרת הפיגורים משנים שלפני מכירת מפעל המים לתאגיד.

ההון הרשום של התאגיד מסתכם בסך של 100 אלפי ש"ח המחולקים ל-50 אלף מניות רגילות בנות 1 ש"ח למניה ול-50 אלף מניות הנהלה בנות 1 ש"ח למניה.

עפ"י הסכם להעברת נכסים שנחתם בחודש מרץ 2010 תהיה המועצה זכאית לקבל חלק מהון המניות המונפק של התאגיד, כפי שיקבע בהסכם הקצאת מניות שיחתם בין עיריית פי"ת והמועצה בתמורה ל- 60% משווי הנכסים שהועברו על ידי המועצה לתאגיד.

התאגיד הקצה למועצה 1,250 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. למניה ו-1,250 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח למניה. שיעור האחזקה של המועצה בתאגיד הינו 2.5%.

המועצה קיבלה מענק תאגוד בסך של 360 אלפי ש"ח. סך של 180 אלפי ש"ח התקבל בשנת 2010, סך של 90 אלפי ש"ח בשנת 2011 והיתרה בסך של 90 אלפי ש"ח התקבלה בשנת 2012. נזקף לקרנות ואח"כ הועבר לתקציב הרגיל בפרק הכנסות ממפעל הביוב.

עפ"י הדו"ח הכספי ליום 31.12.2020, סעיף ההון העצמי של התאגיד לאותו מועד מסתכם בסך של 250,515 אלפי ש"ח שמורכב מ- 100 אלפי ש"ח הון מניות נפרע וסך של 157,050 אלפי ש"ח פרמיה על מניות וסך של 93,365 אלפי ש"ח יתרת עודפים.

בשנת הדו"ח לא קיבלה המועצה דיבידנד אשתקד קיבלה דיבידנד בסך של 175 אלפי ש"ח שנרשם בקרן עבודות פיתוח.

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	חברה	2.50%	2,500	2.5

<u>שם התאגיד</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	3,030	-	-

<u>סה"כ השקעה</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נט במאזן התאגיד (1)</u>
-	-	-

מועצה מקומית כפר ברא

<u>שם הגוף</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
מיתב - תאגיד אזורי למים וביוב בע"מ	3,032	-	250,515

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

<u>ביאור 12 הוצאות בגין שנים קודמות</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2019 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		
ביטול הכנסות משרד התעשייה	161	
ביטול הכנסות משרד לפיתוח הנגב והגליל	228	
ביטול הכנסות עיריית רמלה	57	
ביטול הכנסות עיריית לוד	63	
ביטול הכנסות עיריית טייבה	221	
תשלום עבור הוצאות סיום יחסי עובד מעביד	64	
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	794	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 7 בדצמבר 2021.

כל הכנסות המועצה מכל מין ו/או סוג שהוא ובכלל זה מיסים, ארנונות, אגרות, היטלים וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ושיגיעו לה בעתיד מאיזה צד שהוא למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה, ממושכונות לטובת בנק הפועלים, מונציפל בנק, בנק איגוד ובנק מרכתיל.

ביאור 14 שומות ניכויים

מאז שנת 1996 לא היתה ברשות ביקורת בנושא ניכויים והוצאות עודפות.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

סך התביעות המשפטיות העומדות כנגד המועצה על פי נתוני יועציה המשפטיים, מסתכמות בסך של 1,698 אלש"ח.

נוכח השלב המקדמי של התיקים ו/או בשל הערכת הסיכוי הנמוך לקבלת התביעה על ידי יועציה המשפטיים, לא בוצעה הפרשה לתביעות תלויות.

מועצה מקומית כפר בר

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מ"ס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
	חשבוניות על בסיס חייב שנת					
א.						
1	ארנונה	5,417	52	615	(487)	5,597
1.1	ארנונה למגורים	555	6	67		628
1.2	ארנונה אחרת					
2	סח"כ ארנונה	5,972	58	682	(487)	6,225
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			125		125
	סח"כ מים			125		125
	סח"כ חשבונות על בסיס חייב שנת	5,972	58	807	(487)	6,350
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי					
9	חטלי פיתוח	1,200		42		1,242
10	אגרות בנייה			20		20
15	שונות	43			5	48
16	חיסל אריכה עזרפת			3		3
	סח"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	1,243		65	5	1,313
	סח"כ	7,215	58	872	(482)	7,663

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
58	202	2,123	2,262	נתוני גביה מ"ם וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(112)	(366)	(816)	
144	125	264	682	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
202	215	2,021	2,128	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		163	53	גביה בגין פיגורים
202	215	1,858	2,075	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		5,763	5,972	חיוב / זיכוי נוסף
		(198)	(487)	
		42	58	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,706)	(1,718)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,901	3,825	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(3,497)	(3,321)	סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
		404	504	
202	215	2,262	2,579	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		8.07%	2.49%	% גביה מהפיגורים
		89.64%	86.82%	% גביה מהשוטף
		61.80%	56.67%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
5,763	5,972	5,763	5,972	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(3,497)	(3,424)	(3,497)	(3,321)		גביה שוטפת
89.64%	89.51%	89.64%	86.82%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
5,763	5,972			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
3,497	3,424				גביה שוטפת
89.64%	89.51%				% גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
2,542	2,138	3,833	3,746			87	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	2,200						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
2,542	4,338	3,833	3,746			87	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
404	505	572	548			24	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
2,138	3,833	3,261	3,198			63	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
41	19	(1)	(9)			8	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
2,179	3,852	3,260	3,189			71	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
404	505	572	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
59	71	78	קרן
25	24	5	ריבית
488	600	655	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

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

505	621	סה"כ
95	34	
600	655	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

626	שנה ראשונה
615	שנה שנייה
602	שנה שלישית
589	שנה רביעית
570	שנה חמישית
258	שנה שישית ואילך
3,260	

מועצה מקומית כפר בר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	מעל	הסטיית נטו	מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
31,803			(2,140)	31,463	33,603		33,603	33,603	הכנסות
32,652			2,759	30,844	33,603		33,603	33,603	הוצאות
(849)			619	619					ערדף (גרעון) בשנת הזוח

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסטיית נטו	מעל	הביצוע	2019	% מסה"כ *
1 הכנסה עצמית	8,649	5,784	18.38%	2,865			6,718	21.12%	
1.1 גביה ישירה	502	2	0.01%	500			3	0.01%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות							1,010	3.18%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	9,151	5,786	18.39%	3,365			7,731	24.31%	
2 הכנסות מהממשלה	16,113	14,586	46.36%	1,527			15,438	48.54%	
2.1 השתתפות משרד מוטלה	8,119	8,454	26.87%	335			8,634	27.15%	
2.2 מענק כללי	120	2,534	8.05%	2,414					
2.5 מענקים מיוחדים ומיעדים	100	103	0.33%	3					
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	24,452	25,677	81.61%	1,527			24,072	75.69%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	33,603	31,463	100.00%	4,892			31,803	100.00%	

מועצה מקומית כפר בר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיות נטו		מס"כ הוצאות	% מטה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	15,400	14,749	47.82%	651	703	600	45.59%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,019	2,022	6.56%	997	38	600	13.13%
3 הוצאות מימון	135	47	0.15%	88	703	600	0.41%
4 הוצאות תפעול	8,852	7,973	25.85%	879	703	600	24.84%
5 השתתפויות ותמיכות	5,203	4,318	14.00%	885	703	600	14.19%
6 הוצאות חד פעמיות	377	1,080	3.50%	885	703	600	1.84%
7 פנעון מלוות	617	655	2.12%	885	703	600	1.84%
סך"כ הוצאות	33,603	30,844	100.00%	3,500	741	32,652	100.00%

מועצה מקומית כפר בר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - מווין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנת שנתית 2020 ביום 31 בדצמבר 2020 נאלי ש"ח

חשבוני	תקציב	ביצוע	% מטה"כ	עודף (גרוע)	ביצוע 2019	% מטה"כ
הכנסות						
הכנסות ארנונה	3,700	3,374	11%	(326)	3,660	12%
הכנסות בארנונה (י)	1,700	1,718	5%	18	1,706	5%
יתר עצמיות	3,249	692	2%	(2,557)	2,365	7%
משרד החינוך	11,047	10,625	34%	(422)	11,748	37%
משרד הרווחה	3,592	3,194	10%	(398)	2,798	9%
משרדים אחרים	1,474	767	2%	(707)	892	3%
מענק כללי	8,119	8,454	27%	335	8,634	27%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	120	2,534	8%	2,414		
חלק הכנסות עצמיות טארנונה	100	103	0%	3		
תקבולים אחרים	502	2	0%	(500)		
סה"כ ללא כיסוי גרוע מצטבר	33,603	31,463	100%	(2,140)	31,803	100%
סה"כ ללא כיסוי גרוע מצטבר						
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	4,826	4,686	15%	140	4,732	14%
פעולות כלליות	6,733	5,603	18%	1,130	5,052	15%
שכר חינוך	8,812	8,277	27%	535	8,567	26%
פעולות חינוך	5,955	4,879	16%	1,076	7,699	24%
שכר רווחה	1,762	1,786	6%	(24)	1,586	5%
פעולות רווחה	3,063	2,399	8%	664	2,577	8%
פיתוח מלוות	617	655	2%	(38)	600	2%
מימון	135	47	0%	88	133	0%
חד פעמיות		794	3%	(794)		
החנות בארנונה (**)	1,700	1,718	6%	(18)	1,706	5%
סה"כ ללא כיסוי גרוע מצטבר	33,603	30,844	100%	2,759	32,652	100%
סה"כ הוצאות	33,603	30,844		2,759	32,652	
עודף (גרוע)		619		619	(849)	

(*) כולל הנתות ועדה, הנתות על פי דין, הנתות מימון ופטורים.
 (***) כולל הנתות ועדה והנתות או פטורים על פי דין. הנתות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית כפר בר

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר מנוצע	שכר מנוצע	שכר מנוצע	שכר מנוצע
שכר בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	מזבת משרות כוח אדם בפועל
108.94	8,556	79	114.30
108.94	11	0	114.30
108.94	8,567	79	114.30
164.35	1,586	10	160.45
164.35	1,586	10	160.45
419.71	1,469	4	436.86
419.71	1,469	4	436.86
133.79	1,572	12	140.25
133.79	62	0	140.25
133.79	1,634	12	140.25
197.47	3,103	16	215.97
127.46	13,256	104	133.91
781.00	781	1	825.00
270.93	848	3	275.85
127.46	13,256	104	133.91
137.65	14,885	108	145.24
137.65	14,885	108	145.24
133.79	1,432	10.21	11.60
133.79	1,432	10.21	11.60
133.79	1,432	10.21	11.60
197.47	2,961	13.71	15.10
133.79	13,024	97.26	104.10
781.00	825	1.00	11.60
270.93	891	3.23	3.50
133.79	13,024	97.26	104.10
137.65	14,740	101.49	104.10
137.65	14,740	101.49	104.10

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשורות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשורות בכירים

יתר המשורות אחרים עם תקן

יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות אחרים

סה"כ יתר המשורות

סה"כ

גברות

פנסיונרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי

העלות:

תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת הרשות עם אישור התקציב
תקן יעודי אושר לאחזוקה נשנת 2020

מועצה מקומית כפר בר

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש	ביצוע 2020 לפי דוח 66			תקציב 2020		
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
(29)	825	1	796	1	1	6
(71)	1,136	5	1,065	5	5	61
162	636	2	798	3	3	62
62	2,597	1	2,659	9	9	7
2	365	2	367	2	2	71
(10)	124	(0)	114	1	1	72
50	376	0	426	2	2	73
42	865	0	907	5	5	8
(135)	716	(1)	581	2	2	81
670	7,561	8	8,231	77	77	811
62	234	0	296	2	2	812
8	90	1	98	1	1	82
(24)	1,786	(1)	1,762	10	10	83
581	10,387	5	10,968	92	92	84
(25)	891	(0)	866	3	3	9
660	14,740	7 *	15,400	108	108	9
660	14,740	7 *	15,400	108	108	9
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	ביצוע 2020	מס' שעות העסקה	תקציב 2020	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה
8	מס' שעות העסקה	עלות כוללת 392	מס' שעות העסקה	עלות כוללת 400	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה

תחלה וכלליות
נבחרים
מונהל כללי
מונהל כספי

סה"כ הנהלה וכלליות
שיירותים מקומיים
תברואה
שמירה ובטחון
תכנון ובנין עיר

סה"כ שירותים מקומיים
שירותים ממלכתיים
מנהל החינוך
חינוך
תרבות
בריאות
רווחה

סה"כ שירותים ממלכתיים
מפעלים

גמלאים
סה"כ כללי

רכישת שירותי כוח אדם
שמירת בתי ספר

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
62.55%	9,310	63.38%	9,342	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.11%	314	1.63%	240	שעות נוספות - רשומות
3.41%	508	3.57%	526	אחזקת רכב
5.36%	798	5.69%	838	תשלומי פנסיה
5.10%	759	4.28%	631	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.53%	11,689	78.54%	11,577	סה"כ שכר ותשלומים
3.33%	496	3.34%	492	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.40%	1,846	12.35%	1,821	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.74%	854	5.77%	850	מס שכר ומס מעסיקים
21.47%	3,196	21.46%	3,163	סה"כ נלוות
100.00%	14,885	100.00%	14,740	סה"כ כללי

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

2019	2020	
14,885	14,740	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה לשכר מתשאלים
	9	
14,885	14,749	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כפר ברא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
40.82	40.31	41.35	35.68	מבנה מגורים
67.31	68.32	70.06	70.06	משרדים שירותים ומסחר
43.39	43.45	44.61	25.54	תעשיה
0.02	0.02	0.02	0.01	אדמה חקלאית
5.58	5.60	5.75	0.26	קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית : בשטח של עד 10 דונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

מועצה מקומית כפר בר

דוח כספי לשנת 2020
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
21	23	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
3	10	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
<u>24</u>	<u>33</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
530	1,135	השתתפויות חינוך
2,025	2,015	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
19	70	השתתפויות בתאגידים עירוניים
	150	השתתפות בקבוצת כדורגל
2	100	דמי חבר
<u>2,576</u>	<u>3,470</u>	סה"כ
<u>1,718</u>	<u>1,700</u>	הנחות בארנונה
<u>4,318</u>	<u>5,203</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
24	33	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
2,576	3,470	השתתפויות אחרות
1,718	1,700	הנחות בארנונה
<u>4,318</u>	<u>5,203</u>	סה"כ