

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Nov, 2023, 13:49



נתקבל

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

מועצה מקומית לקיה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

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
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
39	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

מועצה מקומית לקיה

N. LEVY & Co.
Certified public accountants (ISR)

נ. לוי ושות'
רואי חשבון

רח' ז'בוטינסקי 138, ת.ד. 43 רמת-גן, 5260208. טל: 6700252 – 03 פקס: 6700254 – 03

דוח המבקרים

תאריך 19.10.2023

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

א.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית לקיה (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 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), תשמי"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 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:

1. לביאור 1 ו' בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה לרשות בחודש אוגוסט 2011.
2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 134,007 אלפי ₪ המהווים כ-94% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022 לפי נתוני אגף הגביה.

רואי החשבון
נ. לוי ושות'

מועצה מקומית לקיה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
23,827	31,539	(א) 3	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,508	(א) 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
5,957	1,234	(ב) 3	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
536	778	(ג) 3	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>30,320</u>	<u>35,059</u>		
19,303	23,579	(א) 3	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
15,728	15,728	(ה) 3	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
989	996	(ו) 3	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
9,988	10,430	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>76,328</u>	<u>85,792</u>		
8,049	7,301	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
127,214	141,904	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
260	336		
<u>127,474</u>	<u>142,240</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית לקיה

טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
--	1,817	(י) 3	משיכות יתר בבנקים
38,289	38,740	(ז) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
--	1,508	(א) 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>38,289</u>	<u>42,065</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
19,303	23,579	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>19,303</u>	<u>23,579</u>		
657	707	(ח) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>15,728</u>	<u>15,728</u>	(ט) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
987	2,351		עודף לתחילת השנה
1,364	1,362	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>2,351</u>	<u>3,713</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>76,328</u></u>	<u><u>85,792</u></u>		

אלבדור מחמד
מיימ גזבר המועצה
מ.מ. לקיה

אחמד אלאסד
מחמד אלכדור
31.10.2023

ראש הרשות
גזבר הרשות
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

אחמד אלאסד
ראש מועצה
מקומית לקיה

מאז ליום 31 בדצמבר 2022

מועצה מקומית לקיה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					6,323	6,464	6,000		X11 מיסים אחרים
					6,323	6,464	6,000		11 מיסים
5,000	5,009	5,382		61 מנהל כללי					12 אגרות
2,939	3,481	3,452		62 מנהל כספי					15 השתתפות מוסדות
57	230	35		63 הוצאות מימון					16 הכנסות מימון
520	523	508		64 פרעון מלוות	2			12	19 מענקים כלליים ומיוחדים
8,516	9,243	9,377			57	76		76	
					5			1	
					25,639	18,867	21,388		
					32,026	25,407	27,477		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
2,344	3,403	2,634		71 תברואה	276	329	322		21 תברואה
918	985	1,295		72 שמירה וביטחון	525	379	834		22 שמירה וביטחון
1,770	1,498	1,776		73 תכנון ובנין העיר	309	1,302	227		23 תכנון ובנין העיר
1,007	1,337	1,266		74 נכסים ציבוריים					
309	482	215		76 שרותים עירוניים שונים	102	43	80		26 שרותים עירוניים שונים
				77 פיתוח כלכלי					
70	70	70		79 שירותים חקלאיים					
6,418	7,775	7,356			1,212	2,053	1,463		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
63,881	63,607	67,093	(7)	81 חינוך	64,943	63,143	64,298	(7)	31 חינוך
1,547	1,096	2,801		82 תרבות	623	850	1,874		32 תרבות
73	100	113		83 בריאות					
15,091	15,313	16,451	(6)	84 רווחה	11,803	12,147	12,691	(6)	34 רווחה
	8	10		85 דת					
		70		87 איכות הסביבה					
80,592	80,124	86,538			77,369	76,140	78,863		
				9 מפעלים					4. מפעלים
					21			(8)	41 מים
915	918		(8)	97 מפעל הביוב					
915	918				21			20	
					14,587	5,866	6,899	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
14,587	5,866	6,899	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,764	1,688	2,347	(4)	
111,028	103,926	110,170		סה"כ כללי	112,392	105,288	110,170		סה"כ כללי

112,392	105,288	110,170	סה"כ תקבולים
111,028	103,926	110,170	סה"כ תשלומים
1,364	1,362		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית לקיה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
19,884	23,085	השתתפות הממשלה
6,701	2,866	השתתפות מוסדות
2,122	124	מקורות עצמיים ואחרים
32	7	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>28,739</u>	<u>26,082</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
30,726	26,438	עבודות שבוצעו במשך השנה
116	74	תכנון
554		תשלומים אחרים
23	12	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>31,419</u>	<u>26,524</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,680)</u>	<u>(442)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
50,791	73,492	תקבולים
58,099	83,480	תשלומים
<u>(7,308)</u>	<u>(9,988)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
73,492	89,338	תקבולים
83,480	99,768	תשלומים
<u>(9,988)</u>	<u>(10,430)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,402	1,543	עודפי מימון זמניים
11,390	11,973	גרעונות מימון זמניים
<u>(9,988)</u>	<u>(10,430)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>6,038</u>	<u>10,236</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
417	852	עודפי מימון זמניים
<u>2,650</u>	<u>1,879</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית לקיה

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	<u>הכנסות</u>
112,202	105,288	1	מתקציב רגיל
26,617	25,958	2	מתקציב בלתי רגיל
979	4,388	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>139,798</u>	<u>135,634</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
101,028	103,926	4	תקציב רגיל
31,396	26,512	5	תקציב בלתי רגיל
<u>132,424</u>	<u>130,438</u>		סך כל ההוצאות
<u>7,374</u>	<u>5,196</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
1,364	1,362		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,680)	(442)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,316)</u>	<u>920</u>		
<u>8,690</u>	<u>4,276</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>7,374</u>	<u>5,196</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית לקיה

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>
112,392	105,288		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(190)			העברות מקרנות פיתוח
<u>112,202</u>	<u>105,288</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
28,739	26,082		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,122)	(124)		העברות מקרנות פיתוח
<u>26,617</u>	<u>25,958</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,002	4,400		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(23)	(12)		העברות מתב"רים
(10,000)			העברות מהתקציב הרגיל
<u>979</u>	<u>4,388</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
111,028	103,926		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(10,000)			העברות לקרנות פיתוח
<u>101,028</u>	<u>103,926</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
31,419	26,524		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(23)	(12)		העברות לקרנות פיתוח
<u>31,396</u>	<u>26,512</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית לקיה

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

2,312

124

(190)

(2,122)

(124)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

8,690

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית לקיה

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 110,170 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26.12.2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 8.2.2022.
- ו. בתאריך 21.8.2011 מינה משרד הפנים חשב מלווה למועצה. תוקף המינוי לחשב המלווה הנוכחי הינו עד 31.3.2024.
- 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 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין מים ועל ידי תאגיד המים ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית לקיה

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 נקפים 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 נקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 17.
- 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 דוחות 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 החיובים (יתרת החיובים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נקפים 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.

ח. רישום הוצאות

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

מועצה מקומית לקיה

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 בתודשים 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 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.

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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 כמפורט להלן: ארנונה- כל החובות עד לשנת 2017. מים- כל חובות הפיגורים למעט 400 אש"ח, יתר סוגי השרות למעט רווחה-לפי 90% מיתרת הפיגורים לסוף שנה.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת תשבונאי 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 לקיה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1 43,129	1 55,117
43,130	55,118
19,303	23,579
23,827	31,539
98	--

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,924	1,215	משרד החינוך
33	19	חברות כרטיסי אשראי
5,957	1,234	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
205	274	מקדמות ומפרעות לעובדים
20	73	רשויות מקומיות ובתי ספר
10		פקדון לבית משפט
301	431	אחרים
536	778	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי דגילים
19,303	23,579	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
19,303	23,579	

מועצה מקומית לקיה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u>
15,728	15,728	השקעה בהון מניות ופרמיה על מניות בתאגיד מים נווה מדבר
<u>15,728</u>	<u>15,728</u>	
<u>15,728</u>	<u>15,728</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
957	989	יתרה לתחילת השנה
32	7	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>989</u>	<u>996</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
14,117	14,838	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
7,301	8,030	עובדים וניכויים לשלם
4,177	4,978	מוסדות וזכאים שונים
32	-	המחאות לפרעון
3,216	3,149	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
6,108	4,144	הפרשה בגין הזמנות והוצאות לשלם
3,338	3,601	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
<u>38,289</u>	<u>38,740</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
608	657	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
49	50	יתרה לתחילת השנה
<u>657</u>	<u>707</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
15,728	15,728	השקעה בהון מניות ופרמיה על מניות בתאגיד מים נווה מדבר
<u>15,728</u>	<u>15,728</u>	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
--	1,817	הלוואה לזמן קצר
<u>--</u>	<u>1,817</u>	

מועצה מקומית לקיה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
110		10	החזר משנים קודמות
190			העברה מקרנות פיתוח
1,464	1,688	1,404	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 15)
		33	הכנסות ממנהל מקרקעי ישראל
		900	מימון מעודף מצטבר
<u>1,764</u>	<u>1,688</u>	<u>2,347</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,316	3,304	3,000	הנחות במיסים
688	713	689	תשלומי פנסיה
583	1,849	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
		3,110	תשלומים אחרים
10,000			העברה לקרנות פיתוח (ראה ביאור 5)
<u>14,587</u>	<u>5,866</u>	<u>6,899</u>	

מועצה מקומית לקיה

ביאור 5

קרו ליעבודות פיתוח

- בקרן ליעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי בניג והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לדקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו יעד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראח ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לדקוף את התשואה המתקבלת בניג החשקעות של הקרנות לתקציב הרוגיל
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רוגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו ליעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרוגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרים	העברה מתקציב רוגיל	המנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רוגיל	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	10,613	979	23	2,122	11,002	74	190	2,312	190	19,303	699
קרן הטל השבתה	625	74									
קרן עורפי תב"רים סופיים	28		12		12						40
קרנות פיתוח	7	6			6						13
קרנות אחרות	17,918	5,033			5,033			124			22,827
קרן מלוות תאגיד מים*	725	(725)			(725)						
סה"כ	19,303	4,388	12	124	4,400	74	190	2,122	190	23,579	124

* בשנת 2022 בוטל רישום שגוי של הכנסות בסך 725 אש"ח משנת 2021.

מועצה מקומית לקיה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גיפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1168 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 48 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.

במספרי ההשוואה נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 2466 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 27 בינואר 2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות מספר רשויות מקומיות. (ראה ביאור 11).

הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,239 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,555 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 2,482 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,951 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 717 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 614 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 הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם באפס ש"ח ובמערכת הגביה ב אפס ש"ח.

מועצה מקומית לקיה

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים :

פרמיה	השקעה במניות שבידי הרשות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	אחזקה ב-%		
15,715	13	13.43%	חברה בע"מ	תאגיד מים וביוב נווה מדבר בע"מ
-	-	80%	עמותה	מתני"ס - מרכז קהילתי לקיה (ע"ר)
סה"כ השקעה	תשלום ע"ח מניות	הלוואות		שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח		
15,728	-	13,244	חברה בע"מ	תאגיד מים וביוב נווה מדבר בע"מ
-	-	-	עמותה	מתני"ס - מרכז קהילתי לקיה (ע"ר)
יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן הרשות התאגידית באלפי ש"ח		שם התאגיד
248	-3,361	31,776	חברה בע"מ	תאגיד מים וביוב נווה מדבר בע"מ
	-240	-664	עמותה	מתני"ס - מרכז קהילתי לקיה (ע"ר)

* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

תאגיד מים וביוב נווה מדבר בע"מ

התאגיד נוסד ביום 27/01/2011 בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התס"א-2001.

החל מיום 27/01/2011 המועצה העבירה יחד עם חמש רשויות אחרות את שירותי המים והביוב שבתחומן לאחריות תאגיד מים וביוב נווה מדבר בע"מ.

הון המניות המונפק והנפרע של התאגיד הוא 100,000 ש"ח מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב. המועצה העבירה לתאגיד תשתיות מערכות המים והביוב שבבעלותה ששווין 26,161 אלפי ש"ח (בהסכם נרשם סך 26,127 אלפי ש"ח)

על פי ערך הכינון המופחת של הנכסים בתמורה להקצאת מניות בשיעור של 60%, והלוואות בעלים לזמן ארוך בשיעור של 40% (בפועל התמורה הייתה 60.12% מניות ו-39.88% בהלוואות בעלים)

על פי ההסכם המקורי בין המועצה לתאגיד, הלוואות הבעלים תוחזר בפריסה לתקופה של 15 שנה, החל משנת 2011, בתשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן בצירוף הצמדה וריבית שלא תעלה על 5%.

בשנת 2012 נחתם הסכם בין חברת מקורות לתאגיד ולמועצה לפיו יקוזזו חובות המועצה לקרן שיקום מול חלק מהלוואות הבעלים. למועצה קוזזו חובות בסך 2,230 אלפי ש"ח שנרשמו כתקבול בקרן החזר הלוואות בעלים כנגד ביטול החוב של קרן שיקום בספרי המועצה.

המועצה העבירה את הסכום הנ"ל מהקרן, לכיסוי הגירעון המצטבר בתקציב הרגיל.

בשנת 2018 נחתם הסכם בין התאגיד למועצה לפיו יוסבו הלוואות הביוב הישנות במועצה עם יתרות החו"ז להלוואות חדשות צמודות למדד ונושאות ריבית בשיעור 3.5% שיפרעו על ידי התאגיד כנגד הלוואות בעלים.

בשנת 2021 נפרע על חשבון הקרן של ההלוואה סך של 598 אלפי ש"ח ועל חשבון ריבית והצמדה סך של 317 אלפי ש"ח. מתוך הסכום המפורט לעיל נפרע על ידי התאגיד 190 אלפי ש"ח.

בשנת 2022 נפרע על חשבון הקרן של ההלוואה סך של 442 אלפי ש"ח ועל חשבון ריבית והצמדה סך של 334 אלפי ש"ח. התאגיד לא פרע כלל סכומים בשנת הדוח.

המועצה רושמת בכל שנה הוצאות ריבית לשלם בגין חובות שנים קודמות לתאגיד (ראה ביאור 12) יתרת הלוואות הבעלים על פי ספרי התאגיד ליום 31/12/2022, כולל ריבית והצמדה, מסתכמת לסך 13,244 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית לקיה

דוחות כספיים מבוקרים של התאגיד:

הדוחות הכספיים המבוקרים האחרונים של התאגיד הינם לשנת 2022. להלן נתונים מדוחות אלה באלפי ש"ח:

<u>2022</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
48,240	68,459	הון עצמי לתחילת שנה
<u>16,464</u>	<u>20,219</u>	הפסד(רווח) בשנת החשבון
31,776	48,240	יתרת הון עצמי לסוף שנה

חשבון קשר בספרי המועצה:

בספרי המועצה מתנהל חשבון חו"ז של התאגיד שעומד על סך 3,361 אלפי ש"ח בזכות, נכון ליום 31/12/2022. סכום היתרה משקף את חיוב המועצה בצריכת מים של מוסדותיה וחיוב דמי הקמה, שלא שולמו ע"י המועצה נכון לתום שנת הדוח.

מתנ"ס - מרכז קהילתי לקיה (ע"ר)

המתנ"ס הוא עמותה עירונית שנרשמה כעמותה בהתאם לסעיף 2 ולסעיף 60 לחוק העמותות בשנת 2014. מספר העמותה - 580597839. מטרת העמותה: ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית לקיה בה המתנ"ס מקיים פעילות קהילתית בקרב האוכלוסייה על כל רבדיה, תוך שיתופה בפעילות זו.

הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2022. חברי ועד ההנהלה מונים 10 חברים: 4 של המועצה המקומית לקיה, 4 נציגי ציבור שהמועצה ממנה ועוד 2 נציגים של החברה למתנ"סים.

שכר מנהל המתנ"ס משולם ע"י החברה למתנ"סים. להלן הפעילות הכספית בין המועצה למתנ"ס בשנים 2021 ו-2022 באלפי ש"ח:

<u>2022</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2021</u> <u>באלפי ש"ח</u>	
337	305	השתתפות המועצה בתקציב המתנ"ס
<u>399</u>	<u>---</u>	תשלום למתנ"ס עבור אספקת שירותים: פעילויות, פסטיבלים ואחרות
736	305	סה"כ

הוצאות נוספות בסך 241 אלפי ש"ח שולמו לטובת המתנ"ס ראה ביאור 12

דוחות כספיים מבוקרים של המתנ"ס:

הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הינו לשנת 2022 על פי דוח זה יתרת נכסים נטו של העמותה ליום 31/12/2022 הינה

בסך 664 אלפי ₪ במינוס. העודף בפעילות בשנת 2022 הסתכם לסך 47 אלפי ש"ח.

חשבון קשר בספרי המועצה:

יתרת המועצה בספרי העמותה ליום 31/12/2022 מסתכמת לסך 248 אלפי ש"ח בחובה. יתרת העמותה בספרי המועצה ליום 31/12/2022 מסתכמת לסך 240 אלפי ש"ח בזכות.

מועצה מקומית לקיה

<u>2021</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2022</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
140	--	ההרכב:
443	631	אגרות ניקוז
--	600	ריבית לתאגיד המים בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
--	241	נקיון
--	377	הוצאות פעילות מתני"ס
--	377	הוצאות שבוטלו בתב"ר ונרשמו בתקציב רגיל
583	1,849	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 9.8.2023:

<u>תקופת</u> <u>השעבוד</u>	<u>סכום באש"ח</u>	<u>תאריך</u>	<u>הנושה והנכס המשועבד</u>
20	2,475	04/06/2006	מוניציפל בנק בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
20	1,500	15/11/2007	מוניציפל בנק בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
99	1,000	28/12/2009	מוניציפל בנק בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
99	ללא הגבלה	23/06/2011	מוניציפל בנק בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
12	ללא הגבלה	23/07/2014	מוניציפל בנק בע"מ. הנכס המשועבד: 15.28% מהעברות מ. הפנים
99	1,750	23/07/2014	מוניציפל בנק בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
99	1,130	05/11/2014	בנק איגוד לישראל בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
30	6,766	28/12/2016	מרכנתיל דיסקונט בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
99	1,541	02/10/2018	מוניציפל בנק בע"מ. הנכס המשועבד: כל ההכנסות העצמיות
12	ללא הגבלה	02/10/2018	מרכנתיל דיסקונט בע"מ. הנכס המשועבד: 23.12% מהעברות מ. הפנים

ביאור 14 - שומות ניכויים

על פי תיקון 211 לפקודת מס הכנסה, שומותיה של המועצה עד לשנת 2017 כולל נחשבות כשומות סופיות.
על פי תיקון 159 לחוק הביטוח הלאומי, שומותיה של המועצה עד לשנת 2014 כולל נחשבות כשומות סופיות.

ביאור 15 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשיה משותפים

הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטח משותף מכח הסכם שנחתם ביום 21 בדצמבר 2010 לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה.
הכנסות הרשות המקומית בסך 1,688 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

ההכנסות מחולקות בין 12 רשויות כאשר אחוז התקבולים משתנה בהתאם לגובה ההכנסה הכללית בצורה מדורגת.
להלן חלוקה באחוזים עד רמת ההכנסה הראשונה:

טבלת חלוקת ההכנסות:

%	<u>שם הרשות</u>
2.82	מ.א. אלקסום
2.15	עיריית ב"ש
3.87	מ.מ. חורה
2.41	מ.מ. ירוחם
3.37	מ.מ. לקיה
1.25	מ.א. מרחבים
70.00	מ.מ. נאות חובב
3.18	מ.א. נאות חובב
3.93	מ.מ. ערערה
0.81	מ.א. רמת נב
2.70	מ.א. שגב שלום
3.51	מ.מ. תל שבע
<u>100%</u>	

מועצה מקומית לקיה

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, 9 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח. נושאי התביעות הן בתחום המינהלתי ותביעות כספיות של קבלנים ונתני שירותים. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מס' תביעות	סכום תביעות באלפי ש"ח
4	3,133
5	16
6	3,149

א. תביעות כספיות של קבלנים ונתני שירותים
ב. תביעות בנושאים מינהלתיים

המועצה ערכה בספרייה הפרשה במלוא סכום התביעות לעיל בסך של 3,149 אש"ח בהתאם לחוות הדעת של היועצים המשפטיים.

על פי המכתב מהיועץ המשפטי של הוועדה המקומית לתכנון ובנייה "נגב מזרחי", בה תברה המועצה, תלויה ועומדת כנגד הוועדה תביעה ייצוגית בסך של כ-3,000 אש"ח. נכון למועד חתימת הדוח, גובשה הסכמה בין הצדדים כי התובע הייצוגי יסתלק מתביעתו כנגד תשלום סמלי.

ביאור 17 - מיחזור מלוות ביוב

תאגיד מים וביוב אזורי, הרשויות החברות בתאגיד, החשב הכללי ובנק מרכנתיל (באותה תקופה - בנק דקסיה) חתמו בשנת 2016 על הסכם לפיו יעמיד הבנק לכל רשות הלוואות שתשמשה לפרעון מוקדם של כל מלוות הביוב על שם הרשות, תוך שהפירעון השוטף של הלוואות יבוצע על ידי התאגיד בהתאם ללוחות הסילוקין שנקבעו בהסכם.

במסגרת זו קיבלה המועצה בשנת 2016 הלוואות בסך 6,551 אש"ח למחזור כל מלוות הביוב שהיו על שם המועצה.

מועד תחילת הפרעון של הלוואות המחזור שנטלה המועצה נקבע לשנת 2019.

בשנת 2018 נחתם הסכם בין התאגיד למועצה לפיו יוסבו הלוואות הביוב שהתקבלו בשנת 2016, בתוספת יתרות חו"ז, להלוואות חדשות בשיעור 3.5% בתוספת הצמדה למדד, שייפרעו על ידי התאגיד כנגד הקטנת הלוואות הבעלים.

ההלוואה שהתקבלה בשנת 2018 למחזור ההלוואות שקיבלה המועצה בשנת 2016, היתה בסך 7,180 אלפי ש"ח.

ההלוואות רשומות בבנק מרכנתיל על שם המועצה ופרעון ההלוואות הינו באחריות המועצה.

פרעון ההלוואות ייעשה על ידי התאגיד במידה שקיימת יתרה של הלוואות בעלים לזכות המועצה העולה על סכום הפרעון.

במידה שלא תיוותר בתאגיד יתרה של הלוואות בעלים, הלוואות הביוב ייפרעו על ידי המועצה.

בשנת 2021 נפרע על חשבון קרן ההלוואה 598 אש"ח וע"ח ריבית והצמדה סך 317 אש"ח. בשנת 2022 פרעה המועצה ע"ח קרן ההלוואה סך 442 אלפי ש"ח ועל חשבון ריבית והצמדה סך 334 אלפי ש"ח.

ליום 31 בדצמבר 2022 הסכום המשוער של ההלוואות המוסבות הינו 5,876 אש"ח, לא כולל סכום הלוואות בפיגור בסך 1,817 אש"ח אשר הוצגו באשראי לזמן קצר (ראה ביאור 3(י)).

מועצה מקומית לקינה

הדוח הכספי לשנת 2022

מועב חשבון החיילים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים ותנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבונית על בסיס שנת								
1	ארנונה	7,178	3,297		(2,921)	8,459	2,679	5,780	31.7%
1.1	ארנונה למגורים	870	9		(296)	2,082	479	1,603	23.0%
1.2	ארנונה אחרת	7,197				73,361		73,361	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	15,245	3,306		3,217	83,902	3,158	80,744	3.8%
2	סה"כ ארנונה	20,883	20,883			141,145	3,158	137,987	2.2%
2.1	אגרת מיס	400	39		(39)	400	400	400	
2.1	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	51,205	5,599		39	56,843		56,843	
2.2	סה"כ מיס	51,605	5,638			57,243		57,243	
3.	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
6	עצמיות רווחה	2	2		(2)	2	2	2	
12	מדן מיס	69	76		(68)	77	77	77	
14	חובות אגרות	91	392		(229)	254	138	116	54.3%
15	אגרות חובות	18	(134)		219	103	82	21	79.6%
16	היסל צרעה עדופת	211	231		(208)	234	234	234	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	3,515	567		288	3,803	220	3,803	4.9%
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	3,906	21,450		4,473	44,724	142,240	142,240	2.3%
	סה"כ בשנת הדוח	127,474	21,450		3,306	145,618	3,378	142,240	
	שנה קודמת	116,943	17,098		3,317	130,724	3,250	127,474	2.5%
	שנתיות קודמות	109,075	15,114		2,577	121,612	4,669	116,943	3.8%

נספח הגביה אינם כוללים נתונים בגין חלוקת הכנסות השייכות לרשות המקומית ונגד ע"י רשויות אחרות.

חשוב החובות המסופקים : ארנונה - כל החובות עד לשנת 2017, מיס - כל חובות הפגורים למעט 400 אש"ח, יתר סוגי השירותים למעט רווחה - לפי 90% מיתרת חובות הפגורים לסוף השנה.

מועצה מקומית לקיה

תדירות הכספים לשנת 2022

מצד חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף המבית באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גבית השנה	גבית פגורים	סה"כ גביות בשנת הדיוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת	2,112	567	2,679
		354	125	479
		2,466	692	3,158
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	2,466	692	3,158
		2,466	692	3,158
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	148	72	220
		80	58	138
		68	14	82
14	תוצאות אכיפה			
15	אישורים ושונות			
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	148	72	220
	סה"כ	2,614	764	3,378

מועצה מקומית לקיה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
400	400	11,381	9,016	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		(309)	(179)	חיוב / זיכוי נוסף
(17)	(39)	(3,830)	(3,217)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
30	39	579	566	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(8)	(19)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
413	400	7,813	6,167	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
13		628	692	גביה בגין פיגורים
400	400	7,185	5,475	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		7,362	7,479	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		19	46	חיוב / זיכוי נוסף
		137	136	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,309)	(3,287)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,209	4,374	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(2,378)	(2,466)	גביה שוטפת
		(2,378)	(2,466)	סה"כ שנגבה
		1,831	1,908	יתרת פיגורים לתקופה
400	400	9,016	7,383	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.22%		8.04%	11.22%	% גביה מהפיגורים
3.22%		56.50%	56.38%	% גביה מהשוטף
		25.00%	29.96%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית לקיה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
1	1
6	5
25	87
63	435
13	108
381	2,636
17	18
6	10
512	3,300

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 עיוור
 מבחן הכנסה
 ילד נכה
 בנין ריק

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	1	4
4		
4	1	4

תיאור פטורין

פטור 55%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

513	3,304
-----	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית לקיה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
9,886	8,846	7,806			1,822	5,984	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
9,886	8,846	7,806			1,822	5,984	
1,040	1,040	1,040			598	442	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
8,846	7,806	6,766			1,224	5,542	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
87	243	535			201	334	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
8,933	8,049	7,301			1,425	5,876	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

סך עומס המלוות כולל הלוואות בסך 5,876 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. (ראה גם ביאור 17)

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,040	1,040	1,040	קרן
431	383	351	ריבית
2	12	50	הצמדה
1,473	1,435	1,441	**סה"כ

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות 520 523
 בסעיף מפעלי הביוב 915 918

1,435	1,441	סה"כ
--------------	--------------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,312	שנה ראשונה
1,179	שנה שניה
945	שנה שלישית
916	שנה רביעית
887	שנה חמישית
2,062	שנה שישית ואילך
7,301	

מועצה מקומית לקריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבוללים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבוללים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסתיו נטו	מזל	הביצוע 2021
הכנסות	110,170		110,170	105,288		(4,882)	112,392
הוצאות	110,170		110,170	103,926		6,244	111,028
ערך בשנת הדוח				1,362		1,362	1,364

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתיו נטו	מזל	הביצוע 2021	% מסה"כ
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה נשירה	7,032	8,448	8.02%	1,416	7,436	7,436	6.62%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,424	1,764	1.68%	660	1,636	1,636	1.46%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	9,456	10,212	9.70%	1,416	9,262	9,262	8.24%
2 הכנסות מהמשלח							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	79,326	76,209	72.38%	3,117	77,491	77,491	68.95%
2.2 מענק כללי	20,738	18,143	17.23%	2,595	20,852	20,852	18.55%
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	650	724	0.69%	74	4,787	4,787	4.26%
3 הכנסות אחרות							
	100,714	95,076	90.30%	74	103,130	103,130	91.76%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	110,170	105,288	100.00%	1,490	112,392	112,392	100.00%

מועצה מקומית לקריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		% מסה"כ	סוג הוצאה
				מתחת	מעל		
	2021	הליצוע		2021	הליצוע		
1 משכורות ושכר	57,808	53,270	51.98%	3,785	47.98%		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,257	5,516	6.11%	83	4.97%		
3 הוצאות מימון	35	57	0.22%	195	0.05%		
4 הוצאות תפעול	23,336	22,417	22.13%	333	20.19%		
5 השתתפויות ותמיכות	18,609	17,674	16.29%	1,678	15.92%		
6 הוצאות חד פעמיות	3,617	10,659	1.88%	1,659	9.60%		
7 פרעון מלווה	508	1,435	1.39%	933	1.29%		
סה"כ הוצאות	110,170	111,028	100.00%	7,455	1,211	100.00%	

מועצה מקומית לקיה

נתוח הפיצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2022 נאלפי ש"ח

פרקל תקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	פיצוע	סכומים מעל (מתחת)	תקציב	פיצוע	סכומים מעל (מתחת)	תקציב	פיצוע	סכומים מעל (מתחת)	הכנסות	הוצאות	הכנסות	פרקל תקציב
א. הכנסות והוצאות מיעודות															
1. הנחלה וכלליות	6		9,377	9,243	134	7,356	7,775	(419)	134	(9,243)	(9,377)	134		6	1. הנחלה וכלליות
2. שירותים מקומיים	2		2,053	2,053	590	76,140	(2,723)	76,140	2,053	(5,722)	(5,893)	171		2	2. שירותים מקומיים
3. שירותים ממלכתיים	3				(20)		918	(918)	6,414	(3,984)	(7,675)	3,691		3	3. שירותים ממלכתיים
4. מפעלים	4				(659)				1,033	(4,178)	(4,552)	374		4	4. מפעלים
5. בלתי רגילים	5		1,688	1,688	(2,812)	79,881		79,881	6,244	(24,045)	(27,477)	3,432		5	5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות			110,170	110,170	(2,812)	110,170	103,926	6,244	103,926	1,362	1,362	1,362			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
ב. הכנסות בלתי מיעודות															
1. גביה ישירה	1		6,464	6,464	452	18,867		18,867	6,464	18,867	21,388	452		1	1. גביה ישירה
2. מענקים כלליים	1.19		76	76	(2,521)			76	76	76	21,388	(2,521)		2	2. מענקים כלליים
3. מענקים מיוחדים					(1)						76	(1)		3	3. מענקים מיוחדים
4. הכנסות מימון			25,407	25,407	(2,070)				25,407	25,407	27,477	1		4	4. הכנסות מימון
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות			110,170	110,170	(4,882)	105,288	103,926	6,244	103,926	1,362	1,362	1,362			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
סה"כ כללי			110,170	110,170	(4,882)	105,288	103,926	6,244	103,926	1,362	1,362	1,362			סה"כ כללי
אי איזון תקציבי															אי איזון תקציבי
הסכמה נטו ערף (גרעון)															הסכמה נטו ערף (גרעון)

מועצה מקומית לקיפה

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנת שנתית/מה ביום 31 בדצמבר 2022 נאלפי ש"ח**

מסח"ח %	ביצוע 2021	עודף (גירעון)	מסח"ח %	ביצוע	תקציב	העיקף
3%	3,006	158	3%	3,158	3,000	המבשות
3%	3,317	306	3%	3,306	3,000	אנונה
0%	13	(15)			15	הנחת בארונה (*)
1%	1,352	966	2%	2,060	1,094	יתר עצמיות
58%	64,869	(1,377)	60%	62,968	64,345	מכירת מים
11%	11,803	(519)	12%	12,147	12,666	משרד החינוך
1%	819	(1,221)	1%	1,094	2,315	משרד רווחה
19%	20,852	(2,595)	17%	18,143	20,738	משרדים אחרים
4%	4,787	74	1%	724	650	מענק כללי
1%	1,574	(659)	2%	1,688	2,347	מענקים מיוחדים ומיעדים
						תקבולים אחרים
100%	112,392	(4,882)	100%	105,288	110,170	סה"ח ללא כיסוי גרעון מעטבר
						סה"ח הכנסות
	112,392	(4,882)		105,288	110,170	
7%	7,437	708	8%	8,401	9,109	הוצאות
8%	9,228	983	9%	9,781	10,764	משכורות ושכר כללי
39%	43,608	2,675	42%	43,305	45,980	פעילות כלליות
18%	20,273	811	20%	20,302	21,113	שכר חינוך
2%	2,225	402	2%	2,317	2,719	פעילות חינוך
12%	12,866	736	13%	12,996	13,732	שכר רווחה
1%	1,435	(933)	1%	1,441	508	פעילות רווחה
0%	57	(195)	0%	230	35	פרעון מלוות
10%	10,583	1,361	2%	1,849	3,210	מימון
3%	3,316	(304)	3%	3,304	3,000	חד פעמיות
						החרות בארונה (**)
100%	111,028	6,244	100%	103,926	110,170	סה"ח ללא כיסוי גרעון מעטבר
						סה"ח הוצאות
	111,028	6,244		103,926	110,170	
						עודף (גירעון)
	1,364	1,362		1,362		

(*) כולל הוצאות ועדתי, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.
 (**) כולל הוצאות ועדתי והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית לקי"מ

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
160.26	39,027	163.75	40,566	247.74	272.52
160.26	4,151	163.75	2,547	15.55	272.52
160.26	43,178	163.75	43,113	263.29	272.52
161.62	2,190	177.26	2,198	12.40	17.06
161.62	39	177.26	101	0.57	17.06
161.62	2,229	177.26	2,299	12.97	17.06
370.37	2,500	405.75	2,682	6.61	7.75
370.37	2,500	405.75	2,682	6.61	7.75
170.42	2,500	163.73	3,322	20.29	25.00
170.42	474	163.73	255	1.56	25.00
170.42	3,625	163.73	3,577	21.85	25.00
218.58	6,125	219.94	6,259	28.46	32.75
165.57	51,532	169.57	51,671	304.72	322.33
734.00	1,468	724.74	1,406	1.94	322.33
146.70	688	148.85	713	4.79	322.33
168.87	53,688	173.14	53,923	311.45	322.33
168.87	53,688	173.14	53,923	311.45	322.33

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתל המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים

סה"כ יתל המשרות

סה"כ יתל המשרות בכירים

סה"כ יתל המשרות אחרים

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתל המשרות אחרים ללא תקן

מועצה מקומית לקינה

דוח השכל לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות	הפריש			ביצוע 2022 לפי דוח 66			תקציב 2022		
	עלויות שכר אלפני ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפני ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפני ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפני ש"ח	מספר משורות	
(59)	0	1,539	2	1,480	2	1,480	2	הנהלה ופלליות	
442	2	1,554	6	1,996	9	1,996	9	נבחרים	
60	0	1,441	5	1,501	5	1,501	5	מנהל כללי	
443	3	4,534	13	4,977	16	4,977	16	מנהל כספי	
(334)	(1)	854	3	520	2	520	2	סד"כ התחלה וכלליות	
(122)	(1)	752	4	630	3	630	3	שירותים מקומיים	
198	1	661	3	859	4	859	4	תברואה	
(25)		673	5	648	5	648	5	שמירה ובטחון	
								תכנון ובינוי עיר	
								נכסים צבוריים	
								74	
(283)	(2)	2,940	15	2,657	14	2,657	14	סד"כ שירותים מקומיים	
174	1	1,049	6	1,223	7	1,223	7	סד"כ שירותים מקומיים	
2,693	9	42,064	258	44,757	266	44,757	266	שירותים מומלתיים	
462	3	324	2	786	5	786	5	מנהל החינוך	
420	4	2,299	13	2,719	17	2,719	17	חינוך	
								תרבות	
								רווחה	
								84	
3,749	16	45,736	278	49,485	295	49,485	295	סד"כ שירותים ממלכתיים	
								מפעלים	
								9	
(24)	(0)	713	5	689	5	689	5	גמלאים (פנסיונרים)	
3,885	18 *	53,923	311	57,808	329	57,808	329	סד"כ כללי	
								הערדה: היסד המייל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 133 אלפי ש"ח	
								רשימת שירותי כוח אדם	
								שירותי כח אדם שמררה ונקיון	
הפרש עלויות	2022 ביצוע	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	2022 תקציב	עלות כוללת	מס' מועסקים		
(101)	1,610				1,509				

מועצה מקומית לקיה

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	
60.77%	32,627	59.96%	32,331	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
5.56%	2,983	5.78%	3,117	
		0.25%	133	
1.50%	804	1.65%	889	
1.21%	651	1.23%	662	
7.31%	3,924	7.71%	4,159	
76.35%	40,989	76.57%	41,291	סה"כ שכר ותשלומים
3.81%	2,043	3.84%	2,071	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
14.05%	7,545	13.78%	7,428	
5.79%	3,111	5.81%	3,133	
23.65%	12,699	23.43%	12,632	סה"כ נלוות
100.00%	53,688	100.00%	53,923	סה"כ כללי

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

2021	2022	
53,688	53,923	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - ביטול הפרשה לביגוד והבראה מאשתקד הפרשה לביגוד והבראה שנה נוכחית שכר שנרשם בתב"ר
(1,989)	(2,147)	
2,147	2,410	
(576)	(163)	
53,270	54,023	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית לקיה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.77	37.76	37.05	36.64
משרדים שירותים ומסחר	72.19	74.65	72.77	71.98
תעשיה	26.31	27.59	26.45	26.24
מלאכה	48.73	49.62	49.10	48.57
מבנה חקלאי	0.10		1.10	0.67
נכסים אחרים		30.01	25.27	25.05

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

מועצה מקומית לקיה

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>	
86	104	<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
497	525	השתתפות בהג"א כלל ארצי
70	70	ועדה מחוזית לתכנון ובנייה
		רשות הניקוז
<u>653</u>	<u>699</u>	סה"כ
		-
4,067	4,604	<u>השתתפויות אחרות</u>
8,570	9,856	השתתפויות חינוך
337	450	השתתפויות רווחה
		השתתפות בתקציב המתנ"ס - ראה באור 11
<u>12,974</u>	<u>14,910</u>	סה"כ
3,304	3,000	הנחות בארנונה
<u>16,931</u>	<u>18,609</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
653	699	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
12,974	14,910	השתתפויות אחרות
3,304	3,000	הנחות בארנונה
<u>16,931</u>	<u>18,609</u>	סה"כ