

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Aug, 2024, 23:45



נתקבל

**מועצה מקומית כוכב יאיר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית כוכב יאיר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

עמוד

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,ה)
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 2023



10 ביולי, 2024

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

א.נ.,

-

הנדון: מועצה מקומית כוכב יאיר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כוכב יאיר (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 ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים 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 מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

ישראל רוט
משרד רואה חשבון

מועצה מקומית כוכב יאיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
11,966	9,130	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
926	820	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
4,104	4,789	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
228	92	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,224</u>	<u>14,831</u>		
16,579	10,266	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
433	426	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
10,265	10,265	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>44,501</u>	<u>35,788</u>		
<u>12,991</u>	<u>13,843</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
4,852	5,212	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
228	248		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>5,080</u>	<u>5,460</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כוכב יאיר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
14,100	10,893	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
926	820	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
206	294	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
15,232	12,007		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
6,237	6,229	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
10,342	4,037	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
16,579	10,266		
			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
734	698	3 (יא)	
			קרנות מתוקצבות
10,265	10,265	3 (יב)	
			עודפים בתקציב רגיל
158	1,691		עודף לתחילת השנה
1,533	861	2 טופס	עודף בשנת הדוח
1,691	2,552		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
44,501	35,788		


10/07/2024



ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כוכב יאיר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	45,891	47,044	46,417		1. מיסים ומענקים
					119				11 מיסים אחרים
					46,010	47,044	46,417		112 הכנסות במקום ארנונה
4,016	3,716	3,744		61 מנהל כללי					11 מיסים
2,622	2,546	2,620		62 מנהל כספי	13	19	24		12 אגרות
252	256	255		63 הוצאות מימון					
2,448	3,081	3,081		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
9,338	9,599	9,700							
					36	198	198		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					46,059	47,261	46,639		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
7,272	8,599	8,269		71 תברואה	805	584	616		21 תברואה
3,521	3,956	4,094		72 שמירה וביטחון	2,930	3,150	3,151		22 שמירה וביטחון
1,668	1,936	1,945		73 תכנון ובנין העיר					
6,123	6,803	7,077		74 נכסים ציבוריים					
1,056	1,474	1,292		76 שרותים עירוניים שונים	534	480	475		26 שרותים עירוניים שונים
19,640	22,768	22,677			4,269	4,214	4,242		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
25,469	27,969	27,077	(7)	81 חינוך	16,220	20,684	18,747	(7)	31 חינוך
2,946	3,016	2,786		82 תרבות	156	272	163		32 תרבות
116	117	117		83 בריאות					
7,017	7,844	7,796	(6)	84 רווחה	5,243	5,772	5,706	(6)	34 רווחה
758	758	758		85 דת					
105	105	105		87 איכות הסביבה					
36,411	39,809	38,639			21,619	26,728	24,616		
				9 מפעלים					-
133	134	134	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					
133	134	134							
5,858	7,060	6,128	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	966	2,028	1,781	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
71,380	79,370	77,278		סה"כ כללי	72,913	80,231	77,278		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
72,913	80,231	77,278	סה"כ תקבולים
71,380	79,370	77,278	סה"כ תשלומים
1,533	861		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כוכב יאיר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,565	889	השתתפות הממשלה
10,738	1,664	מקורות עצמיים ואחרים
1,415	39	השתתפות התקציב הרגיל
1,207	3,301	מלוות שנתקבלו
<u>14,925</u>	<u>5,893</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,385	12,164	עבודות שבוצעו במשך השנה
50	34	תשלומים אחרים
134		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>11,569</u>	<u>12,198</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,356</u>	<u>(6,305)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
54,199	64,712	תקבולים
47,213	54,370	תשלומים
<u>6,986</u>	<u>10,342</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **,*
64,712	70,605	תקבולים
54,370	66,568	תשלומים
<u>10,342</u>	<u>4,037</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,424	7,846	עודפי מימון זמניים
3,082	3,809	גרעונות מימון זמניים
<u>10,342</u>	<u>4,037</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>4,412</u>		
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,091	437	עודפי מימון זמניים
<u>201</u>	<u>1,429</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כוכב יאיר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
72,913	80,231	1	מתקציב רגיל
12,254	4,803	2	מתקציב בלתי רגיל
728	1,043	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>85,895</u>	<u>86,077</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
69,965	79,331	4	תקציב רגיל
11,435	12,198	5	תקציב בלתי רגיל
<u>81,400</u>	<u>91,529</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,495</u>	<u>(5,452)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
1,533	861		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,356	(6,305)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>4,889</u>	<u>(5,444)</u>		
<u>(394)</u>	<u>(8)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,495</u>	<u>(5,452)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כוכב יאיר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
72,913	80,231		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>72,913</u>	<u>80,231</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
14,925	5,893		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,256)	(1,051)		העברות מקרנות פיתוח
(1,415)	(39)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>12,254</u>	<u>4,803</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
862	1,043		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(134)			העברות מתבר"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>728</u>	<u>1,043</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
71,380	79,370		העברות לתבר"ים
(1,415)	(39)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>69,965</u>	<u>79,331</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
11,569	12,198		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(134)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>11,435</u>	<u>12,198</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית כוכב יאיר

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

-	-	6	
1,256	1,051		<u>התאמה מס':</u>
(1,256)	(1,051)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות לתב"רים

(394)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כוכב יאיר

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 70,445 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2022.
- עדכון התקציב לסך 77,278 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28/1/2024.
- הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 2/5/2023.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 7/2/2024.

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 מועצה 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 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.

מועצה מקומית כוכב יאיר

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית שהצטברה עד לתאריך הדוח הכספי.

ה. 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.

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 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.

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.

מועצה מקומית כוכב יאיר

- (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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים 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. 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.

יא. 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.

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית כוכב יאיר

				ה.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
502	433			התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
36	29			יתרה לתחילת השנה
(58)	(55)			הפקדות במהלך השנה
(47)	19			משיכות במהלך השנה
433	426			רווח (הפסד) ביעודה השנה
				יתרה לסוף השנה
433	426			סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
433	426			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
13	13			השקעות במימון קרנות מתוקצבות
10,252	10,252			תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)
10,265	10,265			פרמיה על מניות בתאגיד פלגי השרון
10,265	10,265			סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים
10,265	10,265			סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
10,265	10,265			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
8,917	6,342			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,561	1,681			ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,300	2,561			עובדים וניכויים לשלם
322	309			מוסדות וזכאים שונים
14,100	10,893			תאגידיים עירוניים (ראה באור 10)
14,100	10,893			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
206	294			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
206	294			זכאים בגין ארנונה
206	294			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
834	734			קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
36	29			התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
(89)	(84)			יתרה לתחילת השנה
(47)	19			ניכוי מהעובדים במהלך השנה
734	698			החזר בגין השתתפות בהוצאות
734	698			רווח (הפסד) ביעודה השנה
734	698			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
734	698			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
10,265	10,265			קרנות מתוקצבות
10,265	10,265			קרן מניות בתאגיד המים פלגי השרון בע"מ
10,265	10,265			

מועצה מקומית כוכב יאיר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
815	1,369	1,215	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 16)
151	140	140	השתתפות בפנסיה תקציבית
	396	396	השתתפות בשכר עובד במתנ"ס
	123	30	הכנסות מימון
966	2,028	1,781	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,522	4,259	3,567	הנחות במיסים
1,808	2,108	1,968	תשלומי פנסיה
8	8	8	מיסים בשל הוצאות עודפות
249	610	505	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
16	22	27	תאורת רחובות אזור התעשייה
255	53	53	הפרשי שכר שנים קודמות
5,858	7,060	6,128	

מועצה מקומית כוכב יאיר

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

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

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	
6,237	1,256					1,256	862				134	728	6,631	שם הקרו סה"כ שנה קודמת קרו הטל השבחה (1)
1,536	1,051					1,051	1,043					1,043	1,544	
2,000													2,000	קרו עודפי תקציב רגיל קרנות פיתוח
2,693													2,693	
6,229	1,051					1,051	1,043					1,043	6,237	סה"כ
(1) הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:														
היטל השבחה														
חלף היטל השבחה														
סה"כ														
העברה שוטפת														
סה"כ														

מועצה מקומית כוכב יאיר

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 ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיבת ביניים במישור המסתכמים בסך של 2035 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 576 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 492 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 156 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח 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 בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 1524 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01/2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,557 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,283 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 2,261 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,174 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,028 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 903 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כוכב יאיר

ביאור 10- תאגידיים עירוניים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידיים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות</u>	<u>פרמיה</u>
פלגי השרון בע"מ	חברה	12.57	13	10,252
העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר	עמותה	עד 40% נציגי המועצה		
<u>שם התאגיד</u>		<u>הלוואות/ שטרי הון</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות</u>	<u>סה"כ השקעה</u>
פלגי השרון בע"מ		<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר				10,265
<u>שם התאגיד</u>		<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד¹</u>	<u>יתרה בספרי הרשות</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד²</u>
פלגי השרון בע"מ		<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>
העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר		109,084	(4)	2
		(2,291)	(305)	58
			(309)	60

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

(2) לפי כרטיס הנהלת חשבונות.

א. תאגיד המים והביוב

בתאריך 17.01.2011 נתאגד ונרשם על פי חוק תאגיד המים והביוב פלגי השרון בע"מ.

הרשויות המקימות והחברות בתאגיד הינן עיריית כפר סבא והמועצה המקומית כוכב יאיר-צור יגאל.

נכסי המים והביוב של שתי הרשויות הועברו לתאגיד.

בתמורה וכנגד העברת הנכסים בהתאם לשווי שנקבע בסקר הנכסים שילם התאגיד עבור חלקה של המועצה כדלהלן:

א. 12,570 מניות בנות 1 ₪ ע.ג.-המהווים 12.57% מההון המונפק.

ב. הלוואת בעלים של כוכב יאיר בסך 6,638 אלפי ₪.

חלוקת הון המניות נקבעה על בסיס הנכסים המועברים (נטו) וגודל האוכלוסייה, אשר נבחנה מחדש כעבור 5 שנים.

החלואה מהמועצה המקומית כוכב יאיר בסך 6,638 אלפי ש"ח נפרעה במלואה בחודש מאי 2012 בתוספת ריבית והצמדה.

ההפרש בין יתרת התאגיד בספרי המועצה לבין יתרת המועצה בספרי התאגיד נובע מהפרשי עיתוי.

הרשות קיבלה שרותים מהתאגיד בלבד כדלהלן:

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
16	7	שרותי מים
14		חיובי חשמל בשל תאורה בקרבת תחנות ספיר וגלעד
98	62	חיובים עבור חיבורי מבנים בהקמה (נוקף לתקציב בלתי רגיל)
128	69	סך הכל

ב. מתנ"ס כוכב יאיר

העמותה לפעילות קהילתית כוכב יאיר (ע"ר) הקמה בשנת 1991. לעמותה דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.

הנהלת העמותה מורכבת מ-40% לפחות נציגי ציבור, 40% לפחות נציגי מועצה, ועד 20% החברה למתנסים.

הסכם בין המועצה למתנ"ס ולחברה למתנ"סים-כולל התקשרות בפטור ממכרז לפי סעיף 3(14) לתוספת הרביעית לצו המועצות המקומיות.

העמותה סיימה את שנת 2022 בעודף בסך 315 אלפי ש"ח.

השתתפות המועצה בתקציב העמותה בשנת החשבון היתה בסך 1,360 (2022 בסך 1,500) אלפי ₪.

קניית שירותים מהמועצה היתה בסך 2,101 אלפי ש"ח (2022 בסך 3,319) אלפי ₪.

פרטים בגין ערבות של המועצה על הלוואה שנטלה העמותה ראה ביאור 13

ההפרש בין יתרת המתנ"ס בספרי המועצה לבין יתרת המועצה בספרי התאגיד נובע מהפרשי עיתוי.

מועצה מקומית כוכב יאיר

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 31.05.24 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
20	10/06/2008	מוניציפל בנק	כל ההכנסות העצמיות מכל מין וסוג עד לסך של 1,600 אלפי ש"ח (צמוד למדד)
99	18/03/2010	בנק הפועלים	כל ההכנסות מכל מין וסוג, למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה
99	05/09/2012	בנק הפועלים	כל ההכנסות מכל מין וסוג, למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה
20	04/08/2014	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות מארנונה היטלים קנסות וכל מקור שהוא
99	07/08/2018	בנק הפועלים	כל ההכנסות מכל מין וסוג, למעט כספים שמקורם מתקציב המדינה
17	15/07/2020	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות מארנונה היטלים קנסות וכל מקור שהוא
12	24/05/2021	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות מארנונה היטלים קנסות וכל מקור שהוא
99	01/12/2021	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות מארנונה היטלים קנסות וכל מקור שהוא
99	05/03/2023	מרכנתיל דיסקונט	כל ההכנסות העצמיות מארנונה היטלים קנסות וכל מקור שהוא
-	-	-	-

ביאור 12 - ערבויות

במהלך שנת 2008 העמידה המועצה ערבות בגובה של 3,100 אלפי ש"ח להלוואה שנלקחה ע"י המתנס המקומי לפרעון עד שנת 2023. הערבות קבלה את אישור משרד הפנים.

באור 13 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב מהיועץ המשפטי של הרשות מיום 5 באפריל, 2024 כנגד המועצה קיימות התביעות הבאות :
 תביעות נזיקין המועברות לחברת ביטוח ולכן לא תהיה למועצה חבות כלשהי.
 לטענת היועץ המשפטי של המועצה, לא הועברה אליו כל תביעה ישירה או כצד שלישי כנגד המועצה הקשורה לפעילות הועדה המרחבית לתכנון ובניה.
 עקב האמור, לא נדרשת הפרשה כלל.

באור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בתאריך 16.12.2019 והתייחסה לשנים 2015-2018, לפיה המועצה נדרשה לשלם כולל ריבית והצמדה סך של כ-22 אלפי ₪.

ביאור 15 - הוצאות שנים קודמות

להלן הרכב הסעיף :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
145	52	חלק המועצה בגרעון שנים קודמות של הועדה לתכנון ובניה
22	487	חיוב משרד החינוך תכנית תקשוב שנה קודמת
18		ביטול הסכם שכירות של נכס מושכר
19		ביטול יתרת תשלום נזק שלא נגבה
14		דמי ועד מרכז מסחרי 1-3/2021
8		חיוב מד"א בגין 2021
	51	גינון בשנת 2021
<u>23</u>	<u>20</u>	אחרות
<u>249</u>	<u>610</u>	סך הכל

ביאור 16 - הכנסות שנים קודמות

להלן הרכב הסעיף :

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
<u>אלפי ש"ח</u>	<u>אלפי ש"ח</u>	
183	547	משטרת ישראל בגין שנים קודמות
269	-	משרד הבטחון בגין שנים קודמות
349	796	משרד החינוך בגין שנים קודמות
-	16	המשרד לבטחון פנים
-	1	משרד הבריאות
3	-	עדכון יתרת חשכ"ל
11	-	גמר חשבון תלמיד חוץ בחינוך מיוחד
	9	אחרות
<u>815</u>	<u>1369</u>	

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה		
								שם החשבון	מס.
								חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
95.4%	1,428	29,440	30,868		3,339	32,942	1,265	ארנונה למגורים	1.1
83.6%	2,631	13,433	16,064		920	14,457	2,527	ארנונה אחרת	1.2
	420		420			1	419	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
90.5%	4,479	42,873	47,352		4,259	47,400	4,211	סה"כ ארנונה	
	165		165			26	139	אגרת מים וביוב	2
	221		221				221	אגרת מים	2.1
	386		386			26	360	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
	22		22			4	18	סה"כ מים	
	267	2,831	3,098			2,855	243	אגרת ביוב	2.3
91.4%	122		122				122	אגרת שמירה	3
89.7%	5,276	45,704	50,980		4,259	50,285	4,954	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					(1)		1	עצמיות חינוך	
61.0%	92	144	236			146	90	שלטים, אישורים וכו'	14
2.4%	82	2	84		6	64	26	שונות אכיפה	15
	10		10	1			9	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
44.2%	184	146	330		6	210	126	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
89.4%	5,460	45,850	51,310		4,265	50,495	5,080	סה"כ בשנת הדוח	
89.9%	5,080	45,076	50,156		5,039	48,914	6,281	שנה קודמת	
87.2%	6,281	42,801	49,082		3,663	46,952	5,793	שנתיים קודמות	

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

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	28,716	724	29,440
1.2	ארנונה אחרת	12,663	770	13,433
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	41,379	1,494	42,873
3	אגרת שמירה	2,731	100	2,831
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	44,110	1,594	45,704
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
14	שלטים, אישורים וכו'	104	40	144
15	שונות אכיפה		2	2
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	104	42	146
	סה"כ	44,214	1,636	45,850

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
139	139	4,502	3,792	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		103	44	חיוב / זיכוי נוסף
		115		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
	26	256	211	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,133)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
139	165	3,843	4,047	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		1,596	1,494	גביה בגין פיגורים
139	165	2,247	2,553	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		44,476	45,565	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		994	1,498	חיוב / זיכוי נוסף
		137	81	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,374)	(4,259)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		42,233	42,885	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(40,688)	(41,379)	גביה שוטפת
		(40,688)	(41,379)	סה"כ שנגבה
		1,545	1,506	יתרת פיגורים לתקופה
139	165	3,792	4,059	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		41.53%	36.92%	% גביה מהפיגורים
		96.34%	96.49%	% גביה מהשוטף
		91.77%	91.35%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2023	2023	
3,850	1,077	אזרח ותיק 25%
551	468	נכה 75% ומעלה
292	118	נכה 90%
6	5	אסיר ציון
64	30	נכי רדיפות הנאצים
46	46	עיוור
16	16	עולה
108	118	הבטחת הכנסה
288	202	גמלת סיעוד
380	67	הורה יחיד
668	234	ילד נכה
1,687	589	פטור חיילים
18	10	פעולות איבה
77	96	בנין ריק
36	13	וועדת הנחות
8,087	3,089	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורין
2023	2023	
24	213	פטור 67% (2/3)
6	74	פטור 45%
203	883	פטור נכס שנהרס או ניזוק

233	1,170	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
8,320	4,259	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים						
סה"כ			סה"כ	קרנות הרשות	מייזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
10,973	13,895	12,854				12,854	1,207	11,110	537
5,000	1,207	3,301				3,301	801	2,500	
15,973	15,102	16,155				16,155	2,008	13,610	537
2,078	2,248	2,420				2,420	6	2,330	84
13,895	12,854	13,735				13,735	2,002	11,280	453
92	137	108				108			108
13,987	12,991	13,843				13,843	2,002	11,280	561

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2021	2022	2023	
2,078	2,248	2,420	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
205	305	770	קרן
22	28	25	ריבית
2,305	2,581	3,215	הצמדה
			סה"כ**

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

2,448	3,081
133	134
2,581	3,215

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
3,104	3,104	שנה ראשונה
2,697	2,697	שנה שניה
2,338	2,338	שנה שלישית
2,112	2,112	שנה רביעית
1,963	1,963	שנה חמישית
1,629	1,629	שנה שישית ואילך
13,843	13,843	

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 1 לטופס 2

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

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
72,913	2,953		80,231	77,278	6,833	70,445	הכנסות
71,380	(2,092)		79,370	77,278	6,833	70,445	הוצאות
1,533	861		861				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2022	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
70.70%	51,546	689		65.69%	52,706	52,017	1.1 גביה ישירה
0.23%	165	93		0.82%	659	566	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
70.92%	51,711	782		66.51%	53,365	52,583	
							2 הכנסות מהממשלה
28.87%	21,047	2,171		33.24%	26,668	24,497	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
0.05%	36			0.25%	198	198	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.16%	119						2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
29.08%	21,202	2,171		33.49%	26,866	24,695	
							3
100.00%	72,913	2,953		100.00%	80,231	77,278	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית כוכב יאיר

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 (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6					9,700	9,599	101	(9,700)	(9,599)	101
2. שירותים מקומיים	7	2			(28)	22,677	22,768	(91)	(18,435)	(18,554)	(119)
3. שירותים ממלכתיים	8	3			2,112	38,639	39,809	(1,170)	(14,023)	(13,081)	942
4. מפעלים	9	4				134	134		(134)	(134)	
5. בלתי רגילים	99	5			247	6,128	7,060	(932)	(4,347)	(5,032)	(685)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות					2,331	77,278	79,370	(2,092)	(46,639)	(46,400)	239
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות					2,331	77,278	79,370	(2,092)	(46,639)	(46,400)	239
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1				622	47,063	46,441		46,441	47,063	622
2. מענקים כלליים	1.19					198	198		198	198	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות					622	47,261	46,639		46,639	47,261	622
סה"כ כללי					2,953	80,231	77,278	(2,092)	861	861	861
											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)
											861

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
58%	42,369	(65)	53%	42,785	42,850	ארנונה
5%	3,522	692	5%	4,259	3,567	הנחות בארנונה (*)
8%	5,655	62	7%	5,662	5,600	יתר עצמיות
20%	14,593	2,721	24%	19,044	16,323	משרד החינוך
7%	5,049		7%	5,381	5,381	משרד הרווחה
2%	1,405	(550)	3%	2,243	2,793	משרדים אחרים
0%	36		0%	198	198	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	119					חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	165	93	1%	659	566	תקבולים אחרים
100%	72,913	2,953	100%	80,231	77,278	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	72,913	2,953		80,231	77,278	סה"כ הכנסות
						הוצאות
11%	8,171	(143)	11%	8,891	8,748	משכורות ושכר כללי
33%	23,840	(216)	33%	26,243	26,027	פעולות כלליות
13%	9,506	143	14%	11,068	11,211	שכר חינוך
22%	15,963	(1,035)	21%	16,901	15,866	פעולות חינוך
2%	1,483	(7)	2%	1,474	1,467	שכר רווחה
8%	5,534	(41)	8%	6,370	6,329	פעולות רווחה
4%	2,581		4%	3,215	3,215	פרעון מלוות
0%	252	(1)	0%	256	255	מימון
1%	528	(100)	1%	693	593	חד פעמיות
5%	3,522	(692)	5%	4,259	3,567	הנחות בארנונה (**)
100%	71,380	(2,092)	100%	79,370	77,278	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	71,380	(2,092)		79,370	77,278	סה"כ הוצאות
	1,533	861		861		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין.

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
145.69	9,212	63	164.94	10,718	64.98	68.40	סוג משרה
145.69	23	0	164.94	31	0.19		חינוך עם תקן
145.69	9,235	63	164.94	10,749	65.17	68.40	חינוך ללא תקן
258.77	1,475	6	271.99	1,466	5.39	5.40	סה"כ חינוך
258.77	8	0	271.99	8	0.03		רווחה עם תקן
258.77	1,483	6	271.99	1,474	5.42	5.40	רווחה ללא תקן
452.51	1,620	4	474.13	1,778	3.75		סה"כ רווחה
452.51	1,620	4	474.13	1,778	3.75		יתר המשרות בכירים עם תקן
180.77	4,174	23	204.54	4,504	22.02	27.70	סה"כ יתר המשרות בכירים
180.77	4	0	204.54	7	0.03		יתר המשרות אחרים עם תקן
180.77	4,178	23	204.54	4,511	22.05	27.70	יתר המשרות אחרים ללא תקן
217.22	5,798	27	243.72	6,289	25.80	27.70	סה"כ יתר המשרות
172.38	16,516	96	192.05	18,512	96.39	101.50	סה"כ
907.00	907	1	888.00	888	1.00		נבחרים
150.39	1,737	12	151.04	2,033	13.46		גימלאים (פנסיונרים)
176.82	19,160	108	193.35	21,433	110.85	101.50	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
176.82	19,160	108	193.35	21,433	110.85	101.50	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
		888	1	888	1	הנהלה וכלליות 6
(251)	(0)	1,483	6	1,232	6	נבחרים 61
	1	1,402	5	1,402	6	מנהל כללי 61
(251)	1	3,773	12	3,522	13	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
		592	2	595	9	שירותים מקומיים 7
3	6	864	3	561	2	תברואה 71
(303)	(1)	280	1	280	1	שמירה ובטחון 72
		1,045	6	1,201	2	תכנון ובנין עיר 73
156	(4)					נכסים ציבוריים 74
(144)	1	2,781	12	2,637	14	סה"כ שירותים מקומיים
						שירותים ממלכתיים 8
329	(0)	598	2	927	2	מנהל החינוך 811
132	4	10,151	63	10,283	67	חינוך 812
(1)	(1)	623	3	622	2	תרבות 82
(7)	0	1,474	5	1,467	6	רווחה 84
453	3	12,846	74	13,299	76	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים 9
(65)	(1)	2,033	13	1,968	13	גימלאים (פנסיונרים)
(7)	4	21,433	111	21,426	115	סה"כ כללי

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.73%	10,487	53.07%	11,375	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5.24%	1,004	6.90%	1,478	
4.19%	802	3.82%	819	אחזקת רכב
8.74%	1,675	9.00%	1,930	
0.49%	94	0.59%	127	תשלומי פנסיה אש"ל
5.41%	1,036	5.38%	1,154	
78.80%	15,098	78.77%	16,883	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
				סה"כ שכר ותשלומים
3.41%	653	3.36%	720	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
11.52%	2,208	11.55%	2,475	
6.04%	1,157	6.02%	1,290	
0.23%	44	0.30%	65	
21.20%	4,062	21.23%	4,550	סה"כ נלוות
100.00%	19,160	100.00%	21,433	סה"כ כללי

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

2022	2023	
19,160	21,433	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
19,160	21,433	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית כוכב יאיר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
62.98	64.16	65.16	37.38	מבנה מגורים
188.48	191.60	195.69	73.39	משרדים שירותים ומסחר
818.18	836.36	854.55	499.08	בנקים וחברות ביטוח
117.42	120.35	121.18	26.75	תעשייה
110.32	114.45	118.46	49.54	מלאכה
9.59	9.79	9.94	0.01	קרקע תפוסה
45.32	46.27	47.02	1.53	חניונים

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

מועצה מקומית כוכב יאיר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
401	401	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
129	129	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>530</u>	<u>530</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
55	55	השתתפות בהג"א כלל ארצי
758	758	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
59	60	שירותים וטרינריים
63	70	איגוד ערים לניקוז
1,486	1,495	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
11	15	אשכול רשויות השרון
105	105	איגוד ערים לאיכות הסביבה
27	28	שירותי נט"ן
<u>2,564</u>	<u>2,586</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
1,360	1,360	מרכז קהילתי מתנ"ס
<u>1,360</u>	<u>1,360</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
6,099	6,068	השתתפויות חינוך
4,480	4,484	השתתפויות רווחה
<u>10,579</u>	<u>10,552</u>	סה"כ
4,259	3,567	הנחות בארנונה
<u>19,292</u>	<u>18,595</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריבוי</u>
530	530	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,564	2,586	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,360	1,360	השתתפויות לפי הסכם
10,579	10,552	השתתפויות אחרות
4,259	3,567	הנחות בארנונה
<u>19,292</u>	<u>18,595</u>	סה"כ