

מועצה מקומית יפיע
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Dec, 2024, 15:48



השירות
מנהל
הפנים

נתקבל

מועצה מקומית יפיע

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
29-30	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



ניר נחמני NIR NAHMANI
דואר / רו"ח
חשבוני & Co. C.P.A (ISR)

יום שלישי 24 דצמבר 2024
כ"ג כסלו תשפ"ה

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

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

ביקרו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית יפיע (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 וגובר הרשות המקומית. אחריותו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקבילים 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 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 והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לאמור בנספח 2 לטופס 1 אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 172,754 אלפי ש"ח. המהווים כ- 81.87% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023 לפי נתוני אגף הגביה.

ניר נחמני ושות',
רואי חשבון

מועצה מקומית יפיע

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
292	233	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,613	8,797	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
785	509	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,690</u>	<u>9,539</u>		
28,794	15,950	3 (א) 3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,669	1,887	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,885	18,875	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
9,392	18,859		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
9,467	6,842	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
18,859	25,701		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
6,025	6,025	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
7,965	15,435	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>84,887</u>	<u>93,412</u>		
10,757	11,877	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
192,817	210,998	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>192,817</u>	<u>210,998</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית יפיע

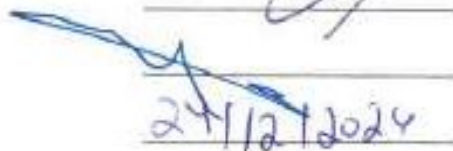
טופס מס' 1

מאז ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	3,000	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
25,883	32,908	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שסרס שולמו
292	233	7 (א)	בתי ספר וכאים בגין נכסים נזילים
443	503	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>26,618</u>	<u>36,644</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועדמים זמניים בתב"רים, נסו</u>
37,715	36,006	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>37,715</u>	<u>36,006</u>		
1,669	1,887	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
18,885	18,875	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>84,887</u>	<u>93,412</u>		



 מועצה מקומית יפיע



 24/12/2024

ראש הרשות: מר מאהר ח'ליליה

מבר הרשות: מר סאמי מרגייה

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים חנים חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית יפיע

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2023	ביצוע 2023	ביצוע 2022	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
6	הנהלה וכלליות			23,315	23,564	26,500	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
61	מנהל כללי	7,767	7,793	23,315	23,564	26,500	11 מיסים
62	מנהל כספי	3,191	3,325	7	7	10	12 אגרות
63	הוצאות מימון	242	377				
64	פרעון מלוות (למעט ביוב)	1,621	1,890				
		12,821	13,385				
				22,948	23,151	24,330	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				46,270	46,722	50,840	
7	שרותים מקומיים						2. שרותים מקומיים
71	תברואה	9,640	10,709	162	116	325	21 תברואה
72	שמירה וביטחון	1,160	924	1,757	1,274	1,502	22 שמירה וביטחון
73	תכנון ובנין העיר	2,502	3,262	4,269	4,057	4,180	23 תכנון ובנין העיר
74	נכסים ציבוריים	3,469	3,691	143	100	822	24 נכסים ציבוריים
75	חגיגות, מבצעים ואירועים	80	1		107		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
76	שרותים עירוניים שונים	181	46	27	25	30	26 שרותים עירוניים שונים
						2	28 פיקוח עירוני
		17,032	18,633	6,358	5,679	6,861	
8	שרותים ממלכתיים						3. שרותים ממלכתיים
81	חינוך	73,152	80,161	63,857	71,678	66,760	(7) 31 חינוך
82	תרבות	5,410	5,461	1,000	1,573	1,570	32 תרבות
83	בריאות	153	157				
84	רווחה	15,133	14,966	11,079	11,588	12,923	(6) 34 רווחה
85	דת	162	65				
		94,010	100,810	75,936	84,839	81,253	
9	מפעלים						4. מפעלים
94	תחבורה	9	10				41 מים
97	מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1	246	552	244		(8) 47 מפעל הביוב
		10	246	572	261	30	
99	תשלומים בלתי רגילים	15,537	15,000	594	3,731	426	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
סה"כ כללי		139,410	148,074	129,730	141,232	139,410	סה"כ כללי
				ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	סה"כ תקבולים
				129,730	141,232	139,410	סה"כ תשלומים
				139,197	148,074	139,410	גרעון בשנת הדוח
				(9,467)	(6,842)		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהדוח

מועצה מקומית יפיע

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,517	12,298	השתתפות הממשלה
1,076	913	השתתפות מוסדות
800	2,110	מקורות עצמיים ואחרים
	14	השתתפות התקציב הרגיל
1,211	2,672	מלוות שנתקבלו
<u>13,604</u>	<u>18,007</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,791	25,435	עבודות שבוצעו במשך השנה
	42	תשלומים אחרים
<u>21,791</u>	<u>25,477</u>	סה"כ תשלומים
<u>(8,187)</u>	<u>(7,470)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
81,352	94,683	תקבולים
81,130	102,648	תשלומים
<u>222</u>	<u>(7,965)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
94,683	112,690	תקבולים
102,648	128,125	תשלומים
<u>(7,965)</u>	<u>(15,435)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,419	1,491	עודפי מימון זמניים
12,384	16,926	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,965)</u>	<u>(15,435)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>273</u>		
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
629	629	עודפי מימון זמניים
<u>1,279</u>	<u>1,649</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית יפיע

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

2022	2023	התאמה	<u>הכנסות</u>
126,678	138,589	1	מתקציב רגיל
12,804	15,883	2	מתקציב בלתי רגיל
4,450	3,044	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>143,932</u>	<u>157,516</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
139,197	148,060	4	תקציב רגיל
21,791	25,477	5	תקציב בלתי רגיל
<u>160,988</u>	<u>173,537</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(17,056)</u>	<u>(16,021)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(9,467)	(6,842)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(8,187)	(7,470)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(17,654)</u>	<u>(14,312)</u>		
-----	-----		
598	(1,709)		(קטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(17,056)</u>	<u>(16,021)</u>		גרעון כללי
=====	=====		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית יפיע

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
באלפי ₪	באלפי ש"ח		
129,730	141,232		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(3,052)	(2,643)		העברות מקרנות פיתוח
<u>126,678</u>	<u>138,589</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,604	18,007		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(800)	(2,110)		העברות מקרנות פיתוח
	(14)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>12,804</u>	<u>15,883</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,450	3,044		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>4,450</u>	<u>3,044</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
139,197	148,074		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(14)		העברות לתבר"ים
<u>139,197</u>	<u>148,060</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
21,791	25,477		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>21,791</u>	<u>25,477</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
3,852	4,753		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,052)	(2,643)		העברות לתקציב הרגיל
(800)	(2,110)		העברות לתבר"ים
		598	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה מקומית יפיע

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 139,410 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 11 במאי 2023.
- 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, ישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא בזה. אירועי מלחמת חרבות ברזל ("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 כנסכ 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.
- (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.

מועצה מקומית יפיע

ג. זכויות מוניטריות

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

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג באור 10.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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 בהתחייבויות - 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 מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי 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.

מועצה מקומית יפיע

יא. 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.

יב. 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.

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

טו. 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. נחשבו כחובות מסופקים חובות מעל 5 שנים.

טז. 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 יפיע

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2022	2023	
6,156	1,300	בנקים מסחריים
13,681	6,055	פקדונות לזמן קצר
19,837	7,355	סך כל הנכסים הנוזלים קופה ובנקים (1)
19,837	7,355	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
13,681	6,055	(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 במישורין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל
2022	2023	ב. הכנסות מתקציבות שטרם נגבו
1,202	5,423	משרד החינוך
210	441	ועדה מקומית לתכנון ובנייה "מבוא עמקים"
	2,729	הלוואת שעה
201	204	חברות כרטיסי אשראי
1,613	8,797	
2022	2023	ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים
310	25	חייבים שונים
175	370	מפרעות לעובדים ומוסדות
300	111	בתי ספר ומוסדות
	3	ספקים בחובה
785	509	
2022	2023	ד. ניירות ערך סחירים
8,957	8,595	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
8,957	8,595	סך הכל ניירות ערך סחירים
8,957	8,595	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
2022	2023	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
13,681	6,055	פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
8,957	8,595	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
6,156	1,300	חשבוניות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
28,794	15,950	

מועצה מקומית יפיע

		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	ו.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
1,714	1,669	יתרה לתחילת השנה	
114	136	הפקדות במהלך השנה	
	(25)	משיכות במהלך השנה	
(159)	107	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,669</u>	<u>1,887</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>1,669</u>	<u>1,887</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ז.
18,875	18,875	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)	
		השקעה במניות חברת הרי נצרת - מפעלי מים וביוב בע"מ	
<u>18,875</u>	<u>18,875</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים	
		השקעות אחרות	
10		מניות חברה לאוטומציה	
<u>10</u>			
<u>18,885</u>	<u>18,875</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	ח.
6,025	6,025	יתרה לתחילת השנה	
<u>6,025</u>	<u>6,025</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	בנקים משיכות יתר	ט.
	3,000	בנקים מסחריים	
	<u>3,000</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	י.
16,441	20,636	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
2,437	6,866	עובדים וניכויים לשלם	
1,041	888	מוסדות וזכאים שונים	
123		המחאות לפרעון	
1,239	1,489	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)	
2,883	2,783	תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ (ראה ביאור 11)	
1,719		מרכז קהילתי יפיע (ע"ר) (ראה ביאור 11)	
	246	הוצאות לשלם	
<u>25,883</u>	<u>32,908</u>		

מועצה מקומית יפיע

		<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש</u>		יא.
<u>2022</u>	<u>2023</u>			
443	503			
<u>443</u>	<u>503</u>			
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		יב.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>		
1,714	1,669	יתרה לתחילת השנה		
114	136	ניכוי מהעובדים במהלך השנה		
(159)	(25)	חוזר בגין השתתפות בהוצאות		
1,669	1,887	רווח (הפסד) ביעודה השנה		
<u>1,669</u>	<u>1,887</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>		
		<u>קרנות מתוקצבות</u>		יג.
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הון מניות חברה לאוטומציה</u>		
10	18,875	מניות בחברת הרי נצרת - מפעלי מים וביוב בע"מ		
18,875	18,875			
<u>18,885</u>	<u>18,875</u>			

מועצה מקומית יפיע

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>
			מלוות שנתקבלו לאיזון
293	2,729 2	125	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
210	757	201	הכנסות ריבית ורווחים מהשקעות
91	243	100	תקבולים אחרים
<u>594</u>	<u>3,731</u>	<u>426</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	
7,533	10,409	10,000	הנחות במיסים
4,608	4,591	4,533	תשלומי פנסיה
		993	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
5			הוצאות בגין שנים קודמות
163		11	דמי חבר קרנות גמלאים
<u>12,309</u>	<u>15,000</u>	<u>15,537</u>	

מועצה מקומית יפיע

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרן 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל חשבון בנק אחד המיועד 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 הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	מתב"רים	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה (1)	37,117	4,450					4,450	800	3,052				3,852	37,715
	28,273	2,800					2,800	2,110	2,399				4,509	26,564
קרן מענק תאגוד	3,091													3,091
קרנות אחרות קרן פירעון הלוואות תאגיד	1,670													1,670
	4,681	244					244		244				244	4,681
סה"כ	37,715	3,044					3,044	2,110	2,643				4,753	36,006
<div><div><div>חלף היטל השבחה</div><div>2,800</div></div><div><div>סה"כ</div><div>2,800</div></div></div> <div><div><div>העברה שוטפת</div><div>2,110</div></div><div><div>סה"כ</div><div>2,110</div></div></div> <div><div colspan="14">הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:</div></div>														

מועצה מקומית יפיע

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונויות 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"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 3887 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 712 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 75 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 654 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 232 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 58 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 1521 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (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 2023 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,857 אלפי ש"ח).

ב. לא התקבלו נתונים מהרשות בגין השלמת התחייבות בגין פיצויי פיטורין ליום 31.12.23 לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,442 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,755 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,239 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית יפיע

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר המניות	מניות בידי הרשות	שם התאגיד
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	חברה עמותה	12.70% 40%	12,700	12.7	המרכז הקהילתי יפיע (ע"ר)
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ					
המרכז הקהילתי יפיע (ע"ר)					
והצמדה קרן + ריבית (*)					
שם התאגיד	פרמיה	שטרי הון	הלוואות/ על חשבון הון מניות	תשלום	שם התאגיד
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	18,862			13	המרכז הקהילתי יפיע (ע"ר)
המרכז הקהילתי יפיע (ע"ר)	-			-	
והצמדה קרן + ריבית (*)					
שם התאגיד	סה"כ השקעה	חובה (זכות)	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	שם התאגיד
תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ	18,875	(2,783)		98,312	המרכז הקהילתי יפיע (ע"ר)
המרכז הקהילתי יפיע (ע"ר)				(479)	

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023

א. תאגיד הרי נצרת מפעלי מים וביוב בע"מ

1. התאגיד הוקם בחודש דצמבר 2008 והחל לפעול בתחילת שנת 2009.
2. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.
3. המטרות העיקריות של התאגיד הינן: מתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב בתחום העיר נצרת והמועצות המקומיות יפיע,
- ריינה, אכסאל, ועילוט, בהתאם לחוק תאגיד מים וביוב התשס"א 2001.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 2,783 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות התאגיד בסך 2,883 אלפי ש"ח). בספרי התאגיד היתרה הנומינלית הינה 2,783, והריאלית 3,304. נרשמו הוצאות ריבית והצמדה בספרי הרשות.

5. עסקאות עם התאגיד

על פי ספרי המועצה, בשנת 2023 לא נרשמו חיובים מהתאגיד בגין צריכת מים (אשתקד נרשמו 442 אלפי ש"ח), התאגיד חוייב בארנונה בסך 100 אלפי ש"ח (אשתקד 96 אלפי ש"ח).

6. תמצית ההסכמים שנחתמו בין המועצה לתאגיד:

- א. בתחילת שנת 2009 נחתם הסכם בין התאגיד למועצה לפיו יועברו נכסי משק המים והביוב שבתחומה לתאגיד. נקבע כי ערך כינון מופחת של כל הנכסים והזכויות שהועברו לתאגיד הינו בסך 31,458 אלפי ש"ח. תמורת הנכסים הנ"ל קיבלה המועצה מהתאגיד 12,700 מניות בנות 1 ש"ח. בפרמיה על המניות בסך של 18,875 אלפי ש"ח שמהווים ביחד 60% מהתמורה, והיתרה בשיעור 40% על ידי העמדת הלוואות בעלים בסך 12,583 אלפי ש"ח.
- ב. על פי הסכם ההצטרפות, הלוואות בעלים תוחזר ב- 15 תשלומים שנתיים שווים החל משנת 2010 ועד שנת 2025 או בסכום אחד באישור הממונה על התאגידים. קרן הלוואה תישא ריבית שנתית בשיעור של הריבית הבין בנקאית.
- א. פרטים לגבי הלוואות שניתנו לתאגיד. בשנת 2013 חתמה המועצה עם התאגיד ובנק דקסיה ישראל בע"מ על הסכם למחזור מלוות בידי המועצה.

מועצה מקומית יפיע

ההלוואות הממוחזרות רשומות על שם המועצה, אך התאגיד נטל על עצמו את פרעון במקום המועצה, כאשר הסכומים הנפרעים מקוויזים מהלוואות הבעלים שהעמידה המועצה לתאגיד כאמור לעיל. במידה ויבצר מהתאגיד, מסיבה כלשהי, לפרוע את ההלוואות, המועצה תהיה מחויבת לעשות כן במקומו. בשנת 2023 נפרעו 244 אלש"ח (אשתקד 552 אלש"ח) אשר נכללו בספרי המועצה כהוצאה בפרק 97 ביוב וכנגד הכנסה בפרק 47 ביוב. ובביאור 5 מופיעים התקבולים והתשלומים בשנת הדוח נכון ליום 31/12/2023, הלוואות הבעלים נפרעה במלואה.

ב. המרכז הקהילתי יפיע (ע"ר)

1. העמותה נוסדה ביום 10/6/2001 על ידי המועצה המקומית יפיע.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2023.
3. מטרת העמותה הן קיום פעילות קהילתית, חינוכית, תרבותית, חברתית והעלאת ערך האדם.
4. למועצה הזכות למנות 40% מחברי ההנהלה. 20% הם נציגי החברה למתנ"סים ויתר ה- 40% הם נציגי ציבור.
5. העמותה פועלת במבנים שהועמדו לרשותה על ידי הרשות המקומית ללא תמורה.
6. על פי הדוח הכספי של העמותה לשנת 2023, יתרת הנכסים נטו ליום 31/12/2023 479 אלש"ח יתרת חובה.
7. בשנת 2023 שילמה המועצה למתנ"ס סך 882 אלף ₪ כהשתתפות בתקציבו ובפעולותיו המועצה חייבה את המתנ"ס בשנת 2023 בארנונה בסך 452 אלף ₪.
8. בספרי המועצה קיימת יתרה של 0 ש"ח. בספרי המתנ"ס קיימת יתרת זכות של 200 אלש"ח. חוסר ההתאמה נובע מפקודות שנרשמו במועצה לאחר סגירת ספרי המתנ"ס

2023	2022
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
122	
171	
2	
2	293

ביאור 11-החזר משנים קודמות

ההרכב:
מס הכנסה ניכויים
קיטון בהפרשה לתביעות תלויות
אחרים

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי דוח שהתקבל מרשם המשכונות בתאריך 29 באוגוסט 2024, המועצה שיעבדה לטובת בנקים את כל הכנסותיה לרבות ממיסים, אגרות, ארנונות והיטלים וממשרדי ממשלה וכל כספים וזכויות אחרים המגיעים לה עכשיו ובעתיד, וכן שועבדו מענקי משרד הפנים ושטרות ומסמכים סחירים ללא הגבלה בסכום. תקופות השיעבוד נעות בין 10-99 שנים.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש 01/2020 והתייחסה לשנים 2016 עד 2018, לפיה הרשות שילמה סך 8 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני עורכי הדין שייצגו את המועצה בשנת 2023, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023: 34 תביעות כמפורט להלן. סכום התביעות אינו כולל הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מועצה מקומית יפיע

הערכת הסיכון הכספי

מס' תביעות	באלפי ש"ח	
25	1,098	תביעות בגין נזק גוף - לא הועברו לחברת ביטוח
3	180	תביעה כספית אחרת
3	147	תביעות עבודה
3	64	תביעות אחרות
34	1,489	

על פי הערכת היועץ המשפטי, ערכה המועצה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך 1,489 אלף ₪. ראה ביאור 3(ט).

במכתבי היועצים המשפטיים בקשר לתביעות התלויות שהוגשו נגד הועדה המרחבית לתכנון ובניה, מיום 4 בדצמבר 2024, קיימות תביעה אחת רלוונטיות למועצה המקומית יפיע, במסגרתה התבקשו להוציא צו מניעה לביצוע עבודות בקטע כביש וכמו כן, התובע מבקש לחייב את הנתבעים בשכ"ט עו"ד ומע"מ. לדברי היועמ"ש של הועדה המרחבית, לא ניתן להעריך את רמת הסיכון.

ביאור 15 - שינויים מהותיים בגרעון השוטף

2023	2022	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(6,682)	(9,467)	גרעון שוטף לשנה

הגידול בגרעון נובע מכמה גורמים, בעיקרם הכנסות ממסים נמוכות מהצפוי, גידול בהוצאות השכר וחריגה מהתקציב, בשל העסקת עובדים מעבר לתקן הקיים, בעיקר בחינוך, וכן, ביצוע עבודות קבלניות, שלא במסגרת התב"רים.

מועצה מקומית יפיע

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	19,424	27,533	10,345	(1,922)	34,690	9,356	25,334	27.0%
1.2	ארנונה אחרת	7,091	5,201	164	(1,588)	10,540	3,848	6,692	36.5%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	125,987	6,148		3,510	135,645		135,645	
		152,502	38,882	10,509		180,875	13,204	167,671	7.3%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	13,772	1,088		(1,071)	14,843	17	14,843	100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	13,772	1,088		1,071	14,860	17	14,843	0.1%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	166,274	39,970	10,509		195,735	13,221	182,514	6.8%
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך								
11	הטל ביוב	2,892	1,462			4,354		4,354	
12	מדי מים	663	357			1,020		1,020	
14	הוצאות אכיפה	162	170			332	45	287	13.6%
15	פינוי אשפה	560				560		560	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	22,266	1,986			22,266	45	28,484	0.2%
		26,543				28,529			
	סה"כ בשנת הדוח	192,817	41,956	10,509		224,264	13,266	210,998	5.9%
	שנה קודמת	180,113	36,153	7,599		208,667	15,850	192,817	7.6%
	שנתיים קודמות	166,762	35,903	7,362		195,303	15,190	180,113	7.8%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק נחשבו כחובות מסופקים וחובות מעל 5 שנים .

מועצה מקומית יפיע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	23,686	504	1,845	1,498	27,533
1.2	ארנונה אחרת	5,221	110	333	(463)	5,201
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			9,863	(3,715)	6,148
	סה"כ ארנונה	28,907	614	12,041	(2,680)	38,882
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			1,117	(29)	1,088
	סה"כ מים			1,117	(29)	1,088
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	28,907	614	13,158	(2,709)	39,970
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
4	עצמיות חינוך			14	(17)	(3)
11	הטל ביוב			1,561	(99)	1,462
12	מדי מים			357		357
14	הוצאות אכיפה			232	(62)	170
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			2,164	(178)	1,986
	סה"כ	28,907	614	15,322	(2,887)	41,956

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

24

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

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

[illegible]

מועצה מקומית יפיע

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		24,888	26,515	גביית פיגורים
		(97)	1,945	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(171)	(29)	(5,554)	(678)	תיקון יתרת פתיחה
(1,113)	(1,071)		(3,510)	חיוב / זיכוי נוסף
1,304	1,117	1,749	2,178	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(213)	(3,637)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
20	17	20,773	22,813	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
20	17	4,304	3,653	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		16,469	19,160	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		28,085	28,907	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		38	(232)	חיוב / זיכוי נוסף
		735	614	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(7,386)	(6,872)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		21,472	22,417	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(11,426)	(9,551)	גביה שוטפת
		(11,426)	(9,551)	סה"כ שנגבה
		10,046	12,866	יתרת פיגורים לתקופה
		26,515	32,026	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	20.72%	16.01%	% גביה מהפיגורים
		53.21%	42.61%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	37.24%	29.19%	% גביה מהסה"כ

(*) התיקונים כוללים הנחות שניתנו במסגרת ועדת הנחות בגין שנים קודמות בהקף של 3,515 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית יפיע

הדוח הכספי לשנת 2023

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
155	148
5	5
1,083	312
1,898	483
94	32
170	34
4	1
200	60
2,991	854
7	8
90	78
9	5
131	76
3,515	
34	9
10,386	2,105

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

עיוור

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

בנין חדש

וועדת הנחות (**)

הנחות בגין קורונה (*)

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

(*) הנחה בגינה מתקבל שיפוי

(**) הנחות שניתנו בגין חובות עבר, אין פירוט למספר המקרים

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
57	1

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

57	1
10,443	2,106

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית יפיע

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	סה"כ	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
14,980	10,479	10,113		10,113	8,658	244
	1,211	2,672		2,672		
14,980	11,690	12,785		12,785	8,658	244
4,501	1,577	1,735		1,735	1,222	244
10,479	10,113	11,050		11,050	7,436	
202	644	827		827	15	812
10,681	10,757	11,877		11,877	8,248	

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	סכום פרעון כלל המלוות
4,501	1,577	1,735	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
420	348	277	קרן
148	95	122	ריבית
5,069	2,020	2,134	הצמדה
			סה"כ **
			(***)

*** התאמה לטופס 2:

1,468	1,890		בסעיף פרעון מלוות
552	244		בסעיף מפעלי הביוב
2,020	2,134		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ
1,771	1,771
1,771	1,771
1,771	1,771
1,771	1,771
1,771	1,771
3,022	3,022
11,877	11,877

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית יפיע

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2022
הכנסות	139,410		139,410	141,232		1,822	129,730
הוצאות	139,410		139,410	148,074		(8,664)	139,197
גרעון בשנת הדוח				(6,842)		(6,842)	(9,467)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל	2022	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	30,879	27,590	19.54%	3,289		26,629	20.53%
1.2 הכנסות מריבית, שוונות ובלתי רגילות	426	1,002	0.71%		576	594	0.46%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,500	2,643	1.87%		143	3,052	2.35%
	33,805	31,235	22.12%	3,289	719	30,275	23.34%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	81,275	84,117	59.56%		2,842	76,507	58.97%
2.2 מענק כללי	18,030	18,792	13.31%		762	18,030	13.90%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	6,300	4,359	3.09%	1,941		4,918	3.79%
	105,605	107,268	75.95%	1,941	3,604	99,455	76.66%
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיזון		2,729	2.00%		2,729		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	139,410	141,232	100.00%	5,230	7,052	129,730	100.00%

מועצה מקומית יפיע

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	69,238	70,891	47.88%		1,653	64,858	46.59%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	12,578	13,016	8.79%		438	12,852	9.24%
3 הוצאות מימון	242	377	0.25%		135	1,204	0.86%
4 הוצאות תפעול	32,822	38,690	26.13%		5,868	38,338	27.54%
5 השתתפויות ותמיכות	22,459	22,731	15.35%		272	19,457	13.98%
6 הוצאות חד פעמיות	450	235	0.16%	215		468	0.34%
7 פרעון מלוות	1,621	2,134	1.44%		513	2,020	1.45%
סה"כ הוצאות	<u>139,410</u>	<u>148,074</u>	<u>100.00%</u>	<u>215</u>	<u>8,879</u>	<u>139,197</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית יפיע

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 עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6					12,821	13,385	(564)	(12,821)	(13,385)	(564)
2. שירותים מקומיים	2	7	6,861	5,679	(1,182)	17,032	18,633	(1,601)	(10,171)	(12,954)	(2,783)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	81,253	84,839	3,586	94,010	100,810	(6,800)	(12,757)	(15,971)	(3,214)
4. מפעלים	4	9	30	261	231	10	246	(236)	20	15	(5)
5. בלתי רגילים	5	99	426	3,731	3,305	15,537	15,000	537	(15,111)	(11,269)	3,842
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			88,570	94,510	5,940	139,410	148,074	(8,664)	(50,840)	(53,564)	(2,724)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			88,570	94,510	5,940	139,410	148,074	(8,664)	(50,840)	(53,564)	(2,724)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		26,510	23,571	(2,939)				26,510	23,571	(2,939)
1. גביה ישירה			24,330	23,151	(1,179)				24,330	23,151	(1,179)
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			50,840	46,722	(4,118)				50,840	46,722	(4,118)
סה"כ כללי			139,410	141,232	1,822	139,410	148,074	(8,664)		(6,842)	(6,842)
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עורף (גרעון)											(6,842)

מועצה מקומית יפיע

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	16,500	13,089	9%	(3,411)	15,716	12%
הנחות בארנונה (*)	10,000	10,475	7%	475	7,599	6%
מכירת מים	30	17	0%	(13)	20	0%
יתר עצמיות	6,849	6,652	5%	(197)	6,346	5%
משרד החינוך	65,447	70,013	50%	4,566	63,063	49%
משרד הרווחה	12,808	11,507	8%	(1,301)	10,993	8%
משרדים אחרים	3,020	2,597	2%	(423)	2,451	2%
מענק כללי	18,030	18,792	13%	762	18,030	14%
מענקים מיוחדים ומיועדים	6,300	4,359	3%	(1,941)	4,918	4%
מלוות למחזור ולאיוון		2,729	2%	2,729		
תקבולים אחרים	426	1,002	1%	576	594	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	139,410	141,232	100%	1,822	129,730	100%
סה"כ הכנסות	139,410	141,232		1,822	129,730	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	19,788	18,470	12%	1,318	18,820	14%
פעולות כלליות	19,463	21,557	15%	(2,094)	21,701	16%
שכר חינוך	43,950	47,259	32%	(3,309)	41,069	30%
פעולות חינוך	29,202	32,902	22%	(3,700)	32,220	23%
שכר רווחה	5,500	5,162	3%	338	4,969	4%
פעולות רווחה	9,633	9,804	7%	(171)	9,493	7%
פרעון מלוות	1,621	2,134	1%	(513)	2,020	1%
מימון	242	377	0%	(135)	1,204	1%
חד פעמיות	11			11	168	0%
הנחות בארנונה (**)	10,000	10,409	7%	(409)	7,533	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	139,410	148,074	100%	(8,664)	139,197	100%
סה"כ הוצאות	139,410	148,074		(8,664)	139,197	
עודף (גרעון)		(6,842)		(6,842)	(9,467)	

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

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית יפיע

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
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	
163.82	39,575	242	172.68	45,007	260.64	202.00	חינוך עם תקן
163.82	1,493	9	172.68	2,243	12.99		חינוך ללא תקן
163.82	41,068	251	172.68	47,250	273.63	202.00	סה"כ חינוך
188.59	4,960	26	200.51	5,147	25.67	24.00	רווחה עם תקן
188.59	9	0	200.51	15	0.07		רווחה ללא תקן
188.59	4,969	26	200.51	5,162	25.74	24.00	סה"כ רווחה
484.89	2,342	5	548.08	2,280	4.16		יתר המשרות בכירים עם תקן
484.89	77	0	548.08	201	0.37		יתר המשרות בכירים ללא תקן
484.89	2,419	5	548.08	2,481	4.53		סה"כ יתר המשרות בכירים
165.13	9,269	56	187.24	8,969	47.90	45.28	יתר המשרות אחרים עם תקן
165.13	627	4	187.24	624	3.33		יתר המשרות אחרים ללא תקן
165.13	9,896	60	187.24	9,593	51.23	45.28	סה"כ יתר המשרות אחרים
189.71	12,315	65	216.54	12,074	55.76	45.28	סה"כ יתר המשרות
170.64	58,352	342	181.58	64,486	355.13	271.28	סה"כ
751.50	1,503	2	793.00	1,586	2.00		נבחרים
174.74	4,608	26	169.79	4,591	27.04		גימלאים (פנסיונרים)
	395			217			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
				11			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
175.14	64,858	370	184.53	70,891	384.17	271.28	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
175.14	64,858	370	184.53	70,891	384.17	271.28	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית יפיע

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
22		1,586	2	1,608	2
(83)	0	2,840	12	2,757	12
338	2	2,012	7	2,350	9
277	2	6,438	21	6,715	23
(19)	(1)	970	4	951	3
11	3	735	4	746	7
(327)	(1)	1,713	6	1,386	5
(61)	(0)	1,473	9	1,412	8
135	1	46		181	1
(261)	2	4,937	22	4,676	24
(179)	(4)	995	4	816	
(3,130)	(68)	46,264	270	43,134	202
387	(14)	2,412	14	2,799	
(20)	(1)	92	1	72	
338	(2)	5,162	26	5,500	24
(2,604)	(88)	54,925	314	52,321	226
993				993	
(58)	0	4,591	27	4,533	27
(1,653)	(84) *	70,891	384	69,238	301

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
83	בריאות
84	רווחה
9	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים

הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
גימלאים (פנסיונרים)

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 228 אלפי ש"ח

מועצה מקומית יפיע

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	
57.68%	37,408	57.57%	40,814	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.67%	1,731	4.25%	3,011	שעות נוספות - רשומות
0.61%	395	0.32%	228	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.13%	1,381	2.17%	1,535	אחזקת רכב
6.64%	4,307	5.90%	4,183	תשלומי פנסיה
0.73%	476	0.51%	358	אש"ל
8.28%	5,369	8.11%	5,750	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.74%	51,067	78.82%	55,879	סה"כ שכר ותשלומים
3.67%	2,379	3.67%	2,601	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.88%	7,705	11.68%	8,281	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.72%	3,707	5.83%	4,130	מס שכר ומס מעסיקים
21.26%	13,791	21.18%	15,012	סה"כ נלוות
100.00%	64,858	100.00%	70,891	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
64,858	70,891	

64,858	70,891	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה מקומית יפיע

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2023		2022	2021
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	37.27	37.49	36.98	36.28
משרדים שירותים ומסחר	73.18	85.44	84.93	83.52
בנקים וחברות ביטוח	497.64	879.71	874.64	854.01
מלאכה	49.40	72.00	71.03	69.76
אדמה חקלאית	0.01	0.06	0.06	0.06
קרקע תפוסה	0.01	5.67	5.62	5.52
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01	5.00		
מבנה חקלאי	0.10	44.64	44.74	43.24
נכסים אחרים		233.33	233.33	

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)
 (**) בסעיף נכסים אחרים, נתוני שנת 2022 הוצגו מחדש.

מועצה מקומית יפיע

נספח 1 לטופס 3

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

מספר פתוחים	מספר סגורים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע המצטבר	עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות					עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מעל
2		2	מנהל כללי	61	23,966	11,285	13,767	8,665	6,233	19,950	50	50	50	4,016	3,966		
1		1	מנהל כספי	62	1,130			621	356	621	265	(265)	774	509			
3		3	תברואה	71	2,303	1,556	602	141	218	1,697	218	1,095	(877)	803	1,483	197	
6		6	שמירה ובטחון	72	1,202	299	338	278	220	577	99	118	(19)	638	705	13	
1		1	תכנון ובנין עיר	73	297	133	74			133	59	(59)	223	164			
27		27	נכסים ציבוריים	74	31,995	8,978	7,257	13,987	10,067	22,965	1,002	6,644	(5,642)	10,326	15,054	1,298	
1		1	שירותים חקלאיים	79	500									500			
8		8	חינוך	81	40,913	44,252	41,484	(1,279)		42,973		1,488	(1,488)	2,622	3,693	4,681	
15		15	תרבות	82	51,238	36,145	31,161	2,993	913	39,138	122	7,186	(7,064)	13,754	19,165	1,653	
1		1	דת	85	193									193			
1		1	איכות הסביבה	87	278			71		71	71	(71)	207	278			
66		66	סה"כ	66	154,015	102,648	94,683	25,477	18,007	128,125	1,491	16,926	(15,435)	33,732	46,034	7,842	
66		66	סה"כ נטו	66	154,015	102,648	94,683	25,477	18,007	128,125	1,491	16,926	(15,435)	33,732	46,034	7,842	

מועצה מקומית יפיע

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>		
715	800	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>715</u>	<u>800</u>	סה"כ
<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>		
14	102	השתתפות בהג"א כלל ארצי
45	59	השתתפות במד"א
	1	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
159	120	השתתפות ברשות הניקוז
<u>218</u>	<u>282</u>	סה"כ
<u>השתתפויות לפי הסכם</u>		
882	200	השתתפויות בתקציב במותנ"ס קהילתי
<u>882</u>	<u>200</u>	סה"כ
<u>השתתפויות אחרות</u>		
739	1,626	השתתפויות חינוך
9,703	9,387	השתתפויות רווחה
65	162	השתתפות בדת
	2	השתתפויות אחרות
<u>10,507</u>	<u>11,177</u>	סה"כ
10,409	10,000	הנחות בארנונה
<u>22,731</u>	<u>22,459</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
<u>ריכוז</u>		
715	800	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
218	282	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
882	200	השתתפויות לפי הסכם
10,507	11,177	השתתפויות אחרות
10,409	10,000	הנחות בארנונה
<u>22,731</u>	<u>22,459</u>	סה"כ