

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

31 Dec, 2023, 21:31



נתקבל

**מועצה מקומית אלפי מנשה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית אלפי מנשה

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
11-21	<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 - נספח 1 לטופס 2
29-30	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 תקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

ב"ה, ט"ז בכסלו תשפ"ד
28 בנובמבר 2023

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

א.נ.,

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

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה (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 וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, 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 דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לבאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בכבוד רב,

גבריאל איזק
רואה חשבון

מועצה מקומית אלפי מנשה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>טופס מס' 1</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>התחייבויות</u>
		5	3 (ז)	התחייבויות שוטפות
	15,654	15,398	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
		156	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	137	200	3 (ט)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
	<u>15,791</u>	<u>15,759</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
				סה"כ התחייבויות שוטפות
				קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
	2,238	9,234	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	8,931	-	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
	<u>11,169</u>	<u>9,234</u>		
				קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	376	329	3 (י)	
	<u>2,099</u>	<u>2,099</u>	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
	<u>29,435</u>	<u>27,421</u>		


 ראש הרשות: שי רוזנצווייג
 גזבר הרשות: אילן דולב
 תאריך אישור הדוחות: 28.11.2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

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
				הנהלה וכלליות					
2,890	3,007	3,247		61 מנהל כללי	24,124	24,656	25,539		מיסים ומענקים
1,013	1,148	1,329		62 מנהל כספי	121			(10)	11 מיסים אחרים
409	311	295		63 הוצאות מימון	24,245	24,656	25,539		112 הכנסות במקום ארנונה
1,651	1,876	1,883		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	202	312	118		11 מיסים
					5,192	4,323	4,071		12 אגרות
<u>5,963</u>	<u>6,342</u>	<u>6,754</u>			<u>29,639</u>	<u>29,291</u>	<u>29,728</u>		19 מענקים כלליים ומיוחדים
				שרותים מקומיים					
5,335	5,847	5,756		71 תברואה	132	88	91		שרותים מקומיים
3,520	3,631	3,537		72 שמירה וביטחון	2,759	2,686	2,713		21 תברואה
1,282	1,284	1,181		73 תכנון ובנין העיר	649	860	475		22 שמירה וביטחון
3,697	3,310	2,812		74 נכסים ציבוריים	14	14	15		23 תכנון ובנין העיר
26	26	29		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	271	2,077	1,877		24 נכסים ציבוריים
187	736	470		76 שרותים עירוניים שונים	11	-	-		26 שרותים עירוניים שונים
<u>14,047</u>	<u>14,834</u>	<u>13,785</u>			<u>3,836</u>	<u>5,725</u>	<u>5,171</u>		28 פיקוח עירוני
				שרותים ממלכתיים					
23,247	24,246	26,175	(7)	81 חינוך	17,995	18,513	19,784	(7)	שרותים ממלכתיים
2,195	2,390	2,312		82 תרבות	356	453	489		31 חינוך
4,770	5,376	5,910	(6)	84 רווחה	3,308	3,591	4,175	(6)	32 תרבות
851	658	694		85 דת					34 רווחה
43	45	45		87 איכות הסביבה					
<u>31,106</u>	<u>32,715</u>	<u>35,136</u>			<u>21,659</u>	<u>22,557</u>	<u>24,448</u>		
				מפעלים					
4,001	3,980	3,922	(8)	91 מים	4,247	3,969	4,095	(8)	מפעלים
1,635	2,076	1,519	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,907	1,805	1,777	(8)	41 מים
<u>5,636</u>	<u>6,056</u>	<u>5,441</u>			<u>6,154</u>	<u>5,774</u>	<u>5,872</u>		47 מפעל הביוב
				תשלומים בלתי רגילים					
7,068	5,550	5,536	(4)	99	2,533	2,150	1,433	(4)	תקבולים בלתי רגילים
<u>63,820</u>	<u>65,497</u>	<u>66,652</u>		סה"כ כללי	<u>63,821</u>	<u>65,497</u>	<u>66,652</u>		סה"כ כללי

63,821	65,497	66,652	סה"כ תקבולים
63,820	65,497	66,652	סה"כ תשלומים
1	-	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
14,330	2,781	השתתפות הממשלה
300	1,482	השתתפות מוסדות
2,177	1,674	מקורות עצמיים ואחרים
514	266	השתתפות התקציב הרגיל
2,900	-	מלוות שנתקבלו
<u>20,221</u>	<u>6,203</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,340	19,009	עבודות שבוצעו במשך השנה
28	80	תכנון
2,900	-	העברת מלוות
624	388	תשלומים אחרים
41	-	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>9,933</u>	<u>19,477</u>	סה"כ תשלומים
<u>10,288</u>	<u>(13,274)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
35,063	47,247	תקבולים
36,420	38,316	תשלומים
<u>(1,357)</u>	<u>8,931</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **,*
47,247	51,009	תקבולים
38,316	55,352	תשלומים
<u>8,931</u>	<u>(4,343)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,617	5,400	עודפי מימון זמניים
4,686	9,743	גרעונות מימון זמניים
<u>8,931</u>	<u>(4,343)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>8,037</u>	<u>2,441</u>	
		** <u>כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:</u>
455	1,195	עודפי מימון זמניים
<u>121</u>	<u>252</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
61,569	63,808	1	מתקציב רגיל
17,555	4,263	2	מתקציב בלתי רגיל
2,156	10,290	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>81,280</u>	<u>78,361</u>		סך כל הכנסות
 <u>הוצאות</u>			
61,321	65,162	4	תקציב רגיל
9,892	19,477	5	תקציב בלתי רגיל
<u>71,213</u>	<u>84,639</u>		סך כל ההוצאות
<u>10,067</u>	<u>(6,278)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
 <u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
1	-		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
10,288	(13,274)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>10,289</u>	<u>(13,274)</u>		
<u>(222)</u>	<u>6,996</u>		גידול (קייטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>10,067</u>	<u>(6,278)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

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>
63,821	65,497		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(337)	(1,689)		העברות מקרנות פיתוח
(1,915)	-		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>61,569</u>	<u>63,808</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
20,221	6,203		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,152)	(1,674)		העברות מקרנות פיתוח
(514)	(266)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>17,555</u>	<u>4,263</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,267	10,359		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(41)	-		העברות מתב"רים
(70)	(69)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>2,156</u>	<u>10,290</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
63,820	65,497		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(514)	(266)		העברות לתבר"ים
(70)	(69)		העברות לקרנות פיתוח
(1,915)	-		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>61,321</u>	<u>65,162</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
9,933	19,477		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(41)	-		העברות לקרנות פיתוח
<u>9,892</u>	<u>19,477</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4 - המשך

<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>
2,489	3,363
(337)	(1,689)
(2,152)	(1,674)
-	-
	(222)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
סה"כ נטו

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אלפי מנשה

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 להנהלת 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 67,556 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20.12.2021. עדכון התקציב לסך 66,652 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26.12.2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23.02.2022. עידכון התקציב לא אושר ע"י משרד הפנים.
- ו. 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 העירייה/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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת 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 הלוואות 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) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (6) 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.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ד. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו 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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל .
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

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

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 לקרן פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. 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 אלפי מנשה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1	11
19,410	12,868
19,411	12,879
11,169	6,116
376	329
7,866	6,434
9,503	5,269

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

- מזומנים בקופות
- בנקים מסחריים
- סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
- בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
- בניכוי השקעות לכיסוי קרנות בלתי מתוקצבות
- (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>
223	-
-	150
-	86
-	27
353	265
576	528

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

- משרד החינוך
- משרד הביטחון
- משטרת ישראל
- הכנסות לקבל
- חברות כרטיסי אשראי

<u>2021</u>	<u>2022</u>
76	100
-	43
76	143

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

- חייבים אחרים
- מוסדות

<u>2021</u>	<u>2022</u>
9,503	5,269
1,666	847
11,169	6,116

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

- פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
- חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	ה.
438	376	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
23	20	יתרה לתחילת השנה	
(110)	(34)	הפקדות במהלך השנה	
25	(33)	משיכות במהלך השנה	
<u>376</u>	<u>329</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>376</u>	<u>329</u>	יתרה לסוף השנה	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ו.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	תאגידים עירוניים	
1,363	1,363	הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה	
734	734	הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה	
<u>2,097</u>	<u>2,097</u>	השקעות אחרות	
2	2	קרו מניות בחברה לאוטומציה	
<u>2</u>	<u>2</u>		
<u>2,099</u>	<u>2,099</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	בנקים משיכות יתר	ז.
-	5	בנקים מסחריים	
<u>-</u>	<u>5</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ח.
7,359	4,419	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,356	1,368	עובדים וניכויים לשלם	
1,736	2,233	מוסדות וזכאים שונים	
250	336	המחאות לפרעון	
193	193	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)	
3,658	178	החברה כלכלית אלפי מנשה	
364	629	מרכז קהילתי אלפי מנשה	
738	6,042	הוצאות לשלם	
<u>15,654</u>	<u>15,398</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	ט.
137	200	זכאים בגין ארנונה	
<u>137</u>	<u>200</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	י.
438	376	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
23	20	יתרה לתחילת השנה	
(110)	(34)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
25	(33)	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
<u>376</u>	<u>329</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>376</u>	<u>329</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	

מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,363	1,363
734	734
2	2
<u>2,099</u>	<u>2,099</u>

יא. קרנות מתוקצבות

הון מניות ותשלום על חשבון החברה הכלכלית אלפי מנשה
 הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה
 קרן מניות בחברה לאוטומציה

יב. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון

מענקים להקטנת גרעון
 מלוות להקטנת גרעון

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1,915	-
2,900	-
<u>4,815</u>	<u>-</u>
-----	-----
<u>4,815</u>	<u>-</u>

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ₪)

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
1,915	-	-
337	1,689	1,000
3	-	-
-	44	-
278	417	433
2,533	2,150	1,433

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
1,915		
2,242	2,583	2,500
2,784	2,957	3,036
2	-	-
80	-	-
45	10	-
7,068	5,550	5,536

תקבולים לא רגילים

מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
העברה מקרנות פיתוח
הכנסות שנים קודמות
הכנסות מריבית
תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים

העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
הפרשה לתביעה
הוצאות מיוחדות וחד פעמיות

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- 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-3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן													
2,460	2,156	41		70		2,267	2,152	337				2,489	2,238
	6,035					6,035	150					150	5,885
2	2,269					2,269	2,066	205				2,271	
1,355					1	1	(652)	867				215	1,141
219	60			69		129						348	
662	1,925					1,925	110	617				727	1,860
2,238	10,289			69	1	10,359	1,674	1,689				3,363	9,234

*התקבל מרשות מקרקעי ישראל.

מועצה מקומית אלפי מנשה

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 ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 469 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 127 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.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 990 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 905 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב-543 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 425 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 870 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 767 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 1,235 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,210 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 460 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 433 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 שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב-0 ש"ח ובמערכת הגביה ב-0 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות באלפי ₪</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
-	663	100%	חברה בע"מ עמותה	החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)
תשלום				
<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>חברה בע"מ עמותה</u>	<u>שם התאגיד</u>
2,097	700	734	חברה בע"מ עמותה	החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)
-	-	-		
הון עצמי/ יתרה בספרי התאגיד (זכות) באלפי ש"ח				
<u>יתרה בספרי התאגיד (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרת נכסים נטו יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>במאזן (2א, 2ב) הרשות התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>חברה בע"מ עמותה</u>	<u>שם הגוף</u>
178	-178	706	חברה בע"מ עמותה	החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר)
364	-629	1,345		

יתרות בספרים התאגידים מדווחות על פי הנהלת חשבונות לשנת 2022 (*)

א. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ:

1. החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 1987.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.

3. החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות החברה בסך 178 אלפי ש"ח (אשתקד - יתרה לזכות החברה בסך 3,658 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 178 אלפי ש"ח לחובת הרשות.
5. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 734 אלפי ש"ח (2021 - 734 אלפי ש"ח). לא נקבע מועד לפרעון ההלוואה.
6. לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה. הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 123 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 119 אלפי ש"ח). בשנת הדוח קנתה המועצה שירותים מהחברה בסך 6,221 אלפי ₪ (בשנת 2021 - 4,915 אלפי ש"ח).

ב. מרכז קהילתי אלפי מנשה (ע"ר) :

1. העמותה מרכז קהילתי אלפי מנשה הוקמה בשנת 1999.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
3. מטרת העמותה לקיים פעילות קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית.
4. 21% מחברי העמותה הינם נציגי המועצה.
5. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה זכות של התאגיד בסך 629 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - יתרה לזכות התאגיד בסך של 364 אלפי ₪) בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 364 אלפי ₪. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי העמותה הינו בגין חשבון חודש 12/2022 שלא נכלל בספרי העמותה.
6. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך 12 אלפי ₪ (בשנת 2021 - 101 אלפי ₪) ומכירת שירותים בסך של 2,295 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 1,968 אלפי ₪).

מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19/07/2023 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	כל ההכנסות העתידיות כולל העברות מ.הפנים ו-40% מ. החינוך	בנק לאומי לישראל בע"מ	בשנים 2002-2004
20	כל ההכנסות העצמיות עד סך כולל 50,000 ₪ צמודים למדד	מוניציפל בנק בע"מ	31/01/2006
15	כל ההכנסות העתידיות	בנק אוצר החייל בע"מ	בשנים 2007-2008
99	כל ההכנסות העצמיות למעט ממסים וביוב, עד לסך 2,500-500 אש"ח	בנק לאומי לישראל בע"מ	בשנים 2009-2010
99	כל הכנסות העצמיות, למעט ממסים וביוב	בנק הבינלאומי הראשון לישראל	ב-7/10/2014
10	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,640-400 אש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	בשנים 2015-2016
99	כל ההכנסות העתידיות עד לסך 2,000 אש"ח*	בנק מזרחי טפחות בע"מ	ב-24/10/2017
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,274-970 אש"ח*	בנק מזרחי טפחות בע"מ	בשנים 2017-2019
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,021 אש"ח*	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	ב-14/10/2020
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,500 אש"ח*	בנק מרכנטיל דיסקונט בע"מ	ב-30/11/2020
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 3,567 אש"ח*	בנק מזרחי טפחות בע"מ	ב-13/12/2020
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 2,100 אש"ח*	בנק לאומי לישראל בע"מ	ב-4/03/2021
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 800 אש"ח*	בנק מזרחי טפחות בע"מ	ב-23/12/2021
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,500 אש"ח*	בנק מזרחי טפחות בע"מ	ב-15/06/2022
5	אג"ח לשעבוד מענק ע"ס 50 אש"ח	מפעל פיס (חלי"צ)	ב-16/11/2022
99	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 1,400 אש"ח	בנק מזרחי טפחות בע"מ	ב-21/03/2023

*בצרוף הפרשי הצמדה וריבית.

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאות שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 08/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2019, לפיה הרשות שילמה סך 54 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועצת המשפטית של המועצה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום כיסוי הביטוח בסך כ-44.7 מיליון ₪. כל התביעות הינן בגין תקציבי פיתוח.

סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצים המשפטיים של המועצה, נתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את המועצה והנהלת המועצה, המועצה לא תידרש לשלם בגין תביעות אלו אלא רק בגין עבודות שבוצעו ונכללו בתביעות ובגין נרשמו הוצאות לשלם. מכתבי היועצת המשפטית של המועצה ונתוני עורכי דין חיצוניים המייצגים את המועצה כללו בין היתר את התביעות הבאות:

1. בחודש מרץ 2023 הוגשה כנגד החברה הכלכלית אלפי מנשה בע"מ שלמועצה 100% שליטה בה (להלן – החברה) תביעה בסך כ-13.8 מיליון ₪, לפי הפירוט הבא: 5.9 מיליון ₪ עבור ביצוע עבודות פיתוח ברחבי המועצה, 0.6 מיליון ₪ עבור הצמדה למדד, 6 מיליון ₪ עבור פיצוי בגין נזקים ו-1.3 מיליון ₪ עבור ניהול נמשך. המועצה אינה צד לתביעה, אך על פי היועצים המשפטיים של החברה, המועצה תישא בכל עלויות התביעות במידה ויהיו.
 2. בחודש מרץ 2023 הוגשה כנגד המועצה והחברה הכלכלית אלפי מנשה בע"מ שלמועצה 100% שליטה בה (להלן – החברה) תביעה בגין תכנון ופיתוח פרויקטים שונים ברחבי המועצה (כולל ריבית והצמדה) בסך כ-15.3 מיליון ₪. על פי היועצים המשפטיים של החברה, בשלב זה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה, אך הסיכוי לקבלת התביעה במלואה או בחלקה הארי נמוכים.
 3. בחודש ספטמבר 2023 הוגשה כנגד המועצה תביעה בגין אובדן רווח בסך כ-15.6 מיליון ₪. על פי היועצים המשפטיים של המועצה, בשלב זה, לא ניתן להעריך את סיכויי התביעה.
- בנוסף, ביצעה המועצה הפרשה בסך 180 אלפי ₪ לכיסוי ההשתתפות העצמית בגין תביעות בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח (ש"ק 180 אלפי ₪).

סך כל ההפרשה לתביעות בדוח הכספי עמדה על 193 אלפי ₪ (ש"ק 193 אלפי ₪).

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה		
		(פירוט ג)			(פירוט ב)	(פירוט א)			
שם החשבון									
מס.									
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
	82.4%	4,079	19,120	23,199	2,601	21,860	3,940	1.1	ארנונה למגורים
	40.9%	4,224	2,923	7,147	75	4,500	2,722	1.2	ארנונה אחרת
		2,160	-	2,160		195	1,965	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
	67.8%	10,463	22,043	32,506	2,676	26,555	8,627		סה"כ ארנונה
2 אגרת מים וביוב									
	65.8%	2,060	3,958	6,018		4,434	1,584	2.1	אגרת מים
		144		144		13	131	2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
	64.2%	2,204	3,958	6,162		4,447	1,715		סה"כ מים
	73.6%	648	1,802	2,450		1,842	608	2.3	אגרת ביוב
	83.2%	474	2,354	2,828		2,376	452	3	אגרת שמירה
		78		78		7	71	4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
	68.5%	13,867	30,157	44,024	2,676	35,227	11,473		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
	100.0%		302	302		302		2	שכר דירה
	84.7%	92	511	603		531	72	4	עצמיות חינוך
	100.0%		6	6		6		5	עצמיות תרבות
	78.2%	19	68	87		77	10	6	עצמיות רווחה
	79.2%	521	1,986	2,507		1,972	535	9	הטלי פיתוח
	96.2%	34	858	892		877	15	10	אגרות בניה
	78.4%	625	2,269	2,894		2,569	325	11	הטל ביוב
	66.7%	2	4	6		3	3	12	מדי מים
	37.6%	1,118	675	1,793		1,430	363	14	שלטים, אישורים וכו'
	100.0%		1,701	1,701		1,701		15	פינוי אשפה
	77.7%	2,411	8,380	10,791		9,468	1,323		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
	70.3%	16,278	38,537	54,815		44,695	12,796		סה"כ בשנת הדוח
	72.1%	12,796	33,046	45,842	2,334	37,920	10,256		שנה קודמת
	76.0%	10,256	32,402	42,658	2,461	37,371	7,748		שנתיים קודמות

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	21,066	79	338	377	21,860
1.2	ארנונה אחרת	4,127	210	224	(61)	4,500
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			195		195
	סה"כ ארנונה	25,193	289	757	316	26,555
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	4,145	26	129	134	4,434
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			13		13
	סה"כ מים	4,145	26	142	134	4,447
2.3	אגרת ביוב	1,819	8	45	(30)	1,842
3	אגרת שמירה					
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	2,296	11	37	32	2,376
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	33,453	338	984	452	35,227
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	302				302
4	עצמיות חינוך	94			437	531
5	עצמיות תרבות	6				6
6	עצמיות רווחה				77	77
9	הטלי פיתוח	1,923		49		1,972
10	אגרות בניה	870	4	3		877
11	הטל ביוב	2,473	16	80		2,569
12	מדי מים	3				3
14	שלטים, אישורים וכו'	1,428	31	3	(32)	1,430
15	פינוי אשפה				1,701	1,701
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,099	51	135	2,183	9,468
	סה"כ	40,552	389	1,119	2,635	44,695

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
6	ארנונה למגורים				2,484	-	18	93	2,601
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת				8	7	-	-	75
66	סה"כ ארנונה				2,492	7	18	93	2,676
2	אגרת מים וביוב								
66	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				2,492	7	18	93	2,676
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
66	סה"כ				2,492	7	18	93	2,676

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	17,905	1,215	19,120
1.2	ארנונה אחרת	2,608	315	2,923
	סה"כ ארנונה	20,513	1,530	22,043
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	3,689	269	3,958
2.3	אגרת ביוב	3,689	269	3,958
3	אגרת שמירה	1,635	167	1,802
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	28,030	2,127	30,157
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	302		302
4	עצמיות חינוך	436	75	511
5	עצמיות תרבות	3	3	6
6	עצמיות רווחה	42	26	68
9	הטלי פיתוח	1,959	27	1,986
10	אגרות בניה	840	18	858
11	הטל ביוב	1,876	393	2,269
12	מדי מים	3	1	4
14	שלטים, אישורים וכו'	653	22	675
15	פינוי אשפה		1,701	1,701
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	6,114	2,266	8,380
	סה"כ	34,144	4,393	38,537

מועצה מקומית אלפי מנשה

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	
887	1,584	5,077	6,662	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(21)	(15)	(41)	(767)	חיוב / זיכוי נוסף
(32)	-	-	-	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
42	129	326	562	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-	-	(157)	(86)	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
876	1,698	5,205	6,371	גביה בגין פיגורים
309	269	1,744	1,530	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
567	1,429	3,461	4,841	
4,838	4,145	23,474	25,193	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(55)	149	1,679	1,083	חיוב / זיכוי נוסף
-	-	23	-	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
47	26	130	289	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
-	-	(2,177)	(2,590)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
4,830	4,320	23,129	23,975	
(3,813)	(3,689)	(19,928)	(20,513)	גביה שוטפת
(3,813)	(3,689)	(19,928)	(20,513)	סה"כ שנגבה
1,017	631	3,201	3,462	יתרת פיגורים לתקופה
1,584	2,060	6,662	8,303	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
35.27%	15.84%	33.51%	24.02%	% גביה מהפיגורים
78.94%	85.39%	86.16%	85.56%	% גביה מהשוטף
72.24%	65.77%	76.49%	72.64%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
790	766			כמות המים שנרכשה / הופקה
712	656			כמות המים שנמכרה / חויבה
78	110			פחת (באלפי קוב)
9.87%	14.36%			% הפחת

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
4	3
369	432
41	172
114	744
40	141
15	31
5	39
2	5
39	200
10	53
139	219
79	114
92	203
5	13
43	70
4	18
2	7
83	24
3	4
28	25
1,117	2,517

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	1	1
	3	65
6		
60		
66	4	66

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטורים למגורים
 פטורים לארנונה אחרת
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,121	2,583
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
			מלוות ממקורות אחרים				
			מלוות ממיזמי PPP				
			מערכות סולאריות				
			אחרות				
			מים וביוב				
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
8,780	12,577	13,865	-	-	12,465	1,400	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
11,388	2,900	-	-	-	-	-	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
20,168	15,477	13,865	-	-	12,465	1,400	
7,591	1,612	1,735	-	-	1,560	175	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
12,577	13,865	12,130	-	-	10,905	1,225	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
15	15	42	-	-	38	4	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
12,592	13,880	12,172	-	-	10,943	1,229	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות		
2020	2021	2022
7,591	1,612	1,735
595	238	346
332	-	-
8,518	1,850	2,081

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ**

1,651	1,876
199	205
1,850	2,081

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,763	שנה ראשונה
1,775	שנה שניה
1,787	שנה שלישית
1,800	שנה רביעית
1,812	שנה חמישית
3,235	שנה שישית ואילך
12,172	

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
63,821	-	(1,155)	65,497	66,652	(904)	67,556	הכנסות
63,820	-	1,155	65,497	66,652	(904)	67,556	הוצאות
1	-	-	-	-	-	-	עודף בשנת הדוח

% מסה"כ	הביצוע 2021	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
54.02%	34,474	-	447	56.04%	36,703	37,150	1.1 גביה ישירה
0.44%	281	28	-	0.70%	461	433	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.53%	337	689	-	2.58%	1,689	1,000	1.3 העברה מקרנות פיתוח
54.99%	35,092	717	447	59.32%	38,853	38,583	
							2 הכנסות מהממשלה
33.69%	21,501	-	1,677	34.08%	22,321	23,998	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
5.94%	3,790	-	57	4.96%	3,249	3,306	2.2 מענק כללי
3.00%	1,915	-	-	-	-	-	2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
2.20%	1,402	309	-	1.64%	1,074	765	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.19%	121	-	-	-	-	-	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
45.01%	28,729	309	1,734	40.68%	26,644	28,069	
100.00%	63,821	1,026	2,181	100.00%	65,497	66,652	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	19,800	19,705	30.09%	95	-	17,635	27.63%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,315	4,314	6.58%	-	999	4,120	6.45%
3 הוצאות מימון	295	311	0.47%	-	16	409	0.64%
4 הוצאות תפעול	26,811	25,404	38.79%	1,407	-	24,080	37.73%
5 השתתפויות ותמיכות	14,235	13,527	20.65%	708	-	13,661	21.41%
6 הוצאות חד פעמיות	113	155	0.24%	-	42	150	0.24%
7 פרעון מלוות	2,083	2,081	3.18%	2	-	1,850	2.90%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	-	-	-	-	-	1,915	3.00%
סה"כ הוצאות	<u>66,652</u>	<u>65,497</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,212</u>	<u>1,057</u>	<u>63,820</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
412	(6,342)	(6,754)	412	6,342	6,754				6		1. הנהלה וכלליות
(495)	(9,109)	(8,614)	(1,049)	14,834	13,785	554	5,725	5,171	7	2	2. שירותים מקומיים
530	(10,158)	(10,688)	2,421	32,715	35,136	(1,891)	22,557	24,448	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(713)	(282)	431	(615)	6,056	5,441	(98)	5,774	5,872	9	4	4. מפעלים
703	(3,400)	(4,103)	(14)	5,550	5,536	717	2,150	1,433	99	5	5. בלתי רגילים
437	(29,291)	(29,728)	1,155	65,497	66,652	(718)	36,206	36,924			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(689)	24,968	25,657				(689)	24,968	25,657		1	1. גביה ישירה
252	4,323	4,071				252	4,323	4,071		1.19	2. מענקים כלליים
(437)	29,291	29,728				(437)	29,291	29,728			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
			1,155	65,497	66,652	(1,155)	65,497	66,652			סה"כ כללי

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
35%	21,790	(1,059)	34%	21,980	23,039	ארנונה
4%	2,334	176	4%	2,676	2,500	הנחות בארנונה (*)
7%	4,234	(127)	6%	3,968	4,095	מכירת מים
10%	6,116	563	12%	8,079	7,516	יתר עצמיות
28%	17,059	(1,064)	27%	17,564	18,628	משרד החינוך
5%	3,058	(532)	5%	3,524	4,056	משרד הרווחה
2%	1,384	(81)	2%	1,233	1,314	משרדים אחרים
6%	3,790	(57)	5%	3,249	3,306	מענק כללי
2%	1,402	309	2%	1,074	765	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	121	-	-	-	-	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	618	717	3%	2,150	1,433	תקבולים אחרים
100%	61,906	(1,155)	100%	65,497	66,652	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,915					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	63,821	(1,155)		65,497	66,652	סה"כ הכנסות
14%	8,902	292	15%	9,498	9,790	הוצאות
27%	16,813	(1,935)	28%	18,234	16,299	משכורות ושכר כללי
6%	3,547	442	5%	3,158	3,600	פעולות כלליות
12%	7,549	(115)	13%	8,736	8,621	רכישת מים
25%	15,698	2,044	24%	15,510	17,554	שכר חינוך
2%	1,184	(82)	2%	1,471	1,389	פעולות חינוך
6%	3,586	616	6%	3,905	4,521	שכר רווחה
3%	1,850	2	3%	2,081	2,083	פעולות רווחה
1%	409	(16)	0%	311	295	פרעון מלוות
0%	125	(10)	0%	10	-	מימון
4%	2,242	(83)	4%	2,583	2,500	חד פעמיות
100%	61,905	1,155	100%	65,497	66,652	הנחות בארנונה (**)
	1,915					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	63,820	1,155		65,497	66,652	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	1					סה"כ הוצאות

(*) 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 אלפי מנשה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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	
122.54	7,247	59	125.65	8,352	66.47	62.65	חינוך עם תקן
122.54	302	2	125.65	319	2.54		חינוך ללא תקן
122.54	7,549	62	125.65	8,671	69.01	62.65	סה"כ חינוך
203.16	1,156	6	236.36	1,378	5.83	6.14	רווחה עם תקן
203.16	28	0	236.36	86	0.36		רווחה ללא תקן
203.16	1,184	6	236.36	1,464	6.19	6.14	סה"כ רווחה
383.85	1,236	3	365.25	1,629	4.46	4.46	יתר המשרות בכירים עם תקן
383.85	1,236	3	365.25	1,629	4.46	4.46	סה"כ יתר המשרות בכירים
157.14	4,114	26	152.55	4,038	26.47	34.69	יתר המשרות אחרים עם תקן
157.14	161	1	152.55	311	2.04		יתר המשרות אחרים ללא תקן
157.14	4,275	27	152.55	4,349	28.51	34.69	סה"כ יתר המשרות אחרים
181.14	5,511	30	181.32	5,978	32.97	39.15	סה"כ יתר המשרות
145.56	14,244	98	148.96	16,113	108.17	107.94	סה"כ
639.00	639	1	641.00	641	1.00		נבחרים
158.27	2,784	18	164.00	2,957	18.03		גימלאים (פנסיונרים)
	66			44			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
	2						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
152.30	17,735	116	155.31	19,755	127.20	107.94	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
152.30	17,735	116	155.31	19,755	127.20	107.94	סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם מאושר ע"י מועצת המועצה

מועצה מקומית אלפי מנשה

ספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022			
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות		
102		641	1	743	1	6	הנהלה וכלליות
32	1	1,020	3	1,052	5	61	נבחרים
(15)	1	1,151	6	1,136	7	61	מנהל כללי
119	2	2,812	10	2,931	13	62	מנהל כספי
(190)	(1)	945	9	755	8		סה"כ הנהלה וכלליות
36	(1)	832	4	868	3	7	שירותים מקומיים
(7)	2	657	3	650	5	71	תברואה
(213)	4	1,041	6	828	10	72	שמירה ובטחון
(374)	4	3,475	22	3,101	25	73	תכנון ובנין עיר
(7)	1	926	4	919	5	74	נכסים ציבוריים
(80)	(7)	7,782	65	7,702	57		סה"כ שירותים מקומיים
20	0	332	2	352	2	8	שירותים ממלכתיים
(82)	(0)	1,471	6	1,389	6	811	מנהל החינוך
(149)	(6)	10,511	77	10,362	71	812	חינוך
120	(0)	-	-	120	-	82	תרבות
250	(0)	-	-	250	-	84	רווחה
370		-		370	-		סה"כ שירותים ממלכתיים
79	(0)	2,957	18	3,036	18	9	מפעלים
45	(1)	19,755	127	19,800	127	91	מים
						97	מפעלי ביוב
							סה"כ מפעלים
							גימלאים (פנסיונרים)
							סה"כ כללי

* הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 44 אלפי ש"ח.
**שכר ראש המועצה הופחת.

מועצה מקומית אלפי מנשה

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	
49.26%	8,737	55.28%	10,921	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.51%	1,154	0.88%	174	שעות נוספות - רשומות
0.38%	68	0.22%	44	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.03%	537	3.31%	653	אחזקת רכב
12.77%	2,265	12.11%	2,393	תשלומי פנסיה
4.93%	874	4.46%	882	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.88%	13,635	76.27%	15,067	סה"כ שכר ותשלומים
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
2.85%	506	2.90%	572	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.26%	1,997	11.31%	2,234	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.05%	1,073	6.02%	1,189	מס שכר ומס מעסיקים
2.95%	524	3.51%	693	עלויות מעביד אחרות
23.12%	4,100	23.73%	4,688	סה"כ נלוות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>				
100.00%	17,735	100.00%	19,755	סה"כ כללי

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

2021	2022	
17,735	19,755	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(55)	(12)	עלות שכר של עובדי המועצה חיוב מתנ"ס
(16)	(66)	עלות שכר של עובדי המועצה חיוב החברה הכלכלית
(29)	-	הוצאות שכר פועל ביטחון שנרשמו בסעיף הוצאות קבלניות
-	28	עלות שכר עובדים שלא של המועצה, זיכוי המתנ"ס
17,635	19,705	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
50.23	50.78	51.71	36.77	מבנה מגורים
118.71	136.56	148.09	72.19	משרדים שירותים ומסחר
70.00	71.01	72.35	26.31	תעשיה
7.22	7.38	7.29	0.01	קרקע תפוסה
		16.21		אדמת בניין
23.80	23.16			נכסים אחרים

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

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע בשנת 2022		31.12.2021		הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
6,345	2,176	1,955	6,345	(221)	382	161	14,495	14,717	967	1,207	13,528	13,510	10,327	61	מנהל כללי	15	4	11
21	262		1	(282)	282		1,854	2,135	863	959	991	1,176	2,115	71	תברואה	1		1
	173	29		(144)	144		207	351	32	241	175	110	380	72	שמירה ובטחון	3	1	2
1	25,143	20,336		(4,808)	5,127	319	2,387	7,195	150	4,859	2,237	2,336	27,530	73	תכנון ובנין עיר	9		9
59	2,698	3,670	41	954	224	1,178	3,266	2,311	649	692	2,617	1,619	5,923	74	נכסים ציבוריים	12	2	10
														75	חגיגות, מבצעים וארועים	1		1
	20,245	23,974		3,729	3,729		12,995	9,266		6,055	12,995	3,211	33,240	77	פיתוח כלכלי			
64	4,299	2,874	39	(1,450)	1,463	13	3,686	5,135	(569)	2,446	4,255	2,689	7,945	81	חינוך	21	5	16
	10,952	9,466		(1,486)	1,486		2,045	3,532	2,045	3,018		514	12,997	82	תרבות	2		2
	793	793											793	85	דת	1		1
12,088	1,838	1,838	11,453	(635)	635		12,515	13,151	2,066		10,449	13,151	2,900	97	מפעל הביוב	2		2
18,578	68,579	64,935	17,879	(4,343)	9,743	5,400	53,450	57,793	6,203	19,477	47,247	38,316	104,150		סה"כ תב"רים שנסתיימו	67	12	55
							2,441	2,441					2441		סה"כ נטו	12	12	
18,578	68,579	64,935	17,879	(4,343)	9,743	5,400	51,009	55,352	6,203	19,477	47,247	38,316	101,709					

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

(באלפי ₪)

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
100	100	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
100	100	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>200</u>	<u>200</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
44	51	השתתפות בהג"א כלל ארצי
657	694	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
23	23	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
45	45	השתתפות איגוד ערים לאיכות סביבה
<u>769</u>	<u>813</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
1,339	1,061	איגוד ערים דרום השרון לביוב
<u>1,339</u>	<u>1,061</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
2,476	2,514	השתתפויות חינוך
3,905	4,521	השתתפויות רווחה
900	900	השתתפויות בתאגידים עירוניים
1,352	1,720	אגרות תלמידי חוץ
3	6	שונות
<u>8,636</u>	<u>9,661</u>	סה"כ
		<u>הנחות בארנונה</u>
2,583	2,500	
<u>13,527</u>	<u>14,235</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
200	200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
769	813	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,339	1,061	השתתפויות לפי הסכם
8,636	9,661	השתתפויות אחרות
2,583	2,500	הנחות בארנונה
<u>13,527</u>	<u>14,235</u>	סה"כ