

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Jun, 2024, 12:17



נתקבל

**מועצה אזורית דרום השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה אזורית דרום השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

40

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

2.6.2024

לכבוד

אבי אגניחו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה אזורית דרום השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית דרום השרון (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. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו להפנות את תשומת הלב לאמור בביאור 15 לדוחות הכספיים בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה ושבגינן לא נרשמה הפרשה.

בן דור ושות'
רואי חשבון

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
29,151	31,022	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,206	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
10,427	14,107	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,959	2,108	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>41,537</u>	<u>48,443</u>		
68,890	55,045	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
643	631	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,588	1,047	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>112,658</u>	<u>105,166</u>		
<u>105,657</u>	<u>111,296</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
124,743	129,276	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,165	1,561		חובות פתוחים
<u>126,908</u>	<u>130,837</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
40,602	44,523	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	1,206	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
194	1,834	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>40,796</u>	<u>47,563</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
16,523	24,254	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
52,367	30,791	טופס 3	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
			עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>68,890</u>	<u>55,045</u>		-
643	631	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,588	1,047	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
654	741		עודף לתחילת השנה
87	139	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>741</u>	<u>880</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>112,658</u>	<u>105,166</u>		

אושרת גני גונן
מאיה עוז

ראש הרשות :
גזברית הרשות :
תאריך אישור הדוחות : 2624

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

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

318,345	356,122	346,672	סה"כ תקבולים
318,258	355,983	346,672	סה"כ תשלומים
87	139		עודף בשנת הדוח

6

מועצה אזורית דרום השרון

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
74,452	57,136	השתתפות הממשלה
4,091	8,514	השתתפות מוסדות
1,183	1,475	השתתפות בעלים
20,793	17,693	מקורות עצמיים ואחרים
40,500	17,390	מלוות שנתקבלו
<u>141,019</u>	<u>102,208</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
63,599 (*)	80,018	עבודות שבוצעו במשך השנה
26,875	36,005	תכנון
3,745 (*)	3,871	תשלומים אחרים
	3,890	מחזור מלוות
<u>94,219</u>	<u>123,784</u>	סה"כ תשלומים
<u>46,800</u>	<u>(21,576)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
314,584	421,213	תקבולים
309,017	368,846	תשלומים
<u>5,567</u>	<u>52,367</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
421,213	523,421	תקבולים
368,846	492,630	תשלומים
<u>52,367</u>	<u>30,791</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
74,575	51,926	עודפי מימון זמניים
22,208	21,135	גרעונות מימון זמניים
<u>52,367</u>	<u>30,791</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>34,390</u>		
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
3,759	2,830	עודפי מימון זמניים
<u>2,605</u>	<u>3,702</u>	גרעונות מימון זמניים

(*) מוין מחדש

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 4

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

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
298,711	331,878	1	מתקציב רגיל
120,226	84,515	2	מתקציב בלתי רגיל
32,874	47,690	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>451,811</u>	<u>464,083</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
314,767	353,975	4	תקציב רגיל
94,219	123,784	5	תקציב בלתי רגיל
752	30	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>409,738</u>	<u>477,789</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>42,073</u>	<u>(13,706)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
87	139		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
46,800	(21,576)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>46,887</u>	<u>(21,437)</u>		
-----	-----		
(4,814)	7,731		גידול (קטיון) בקרן לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>42,073</u>	<u>(13,706)</u>		(גרעון) עודף כללי
=====	=====		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
318,345	356,122	
(19,634)	(24,244)	
298,711	331,878	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
141,019	102,208	
(20,793)	(17,693)	
120,226	84,515	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
36,365	55,296	
	(5,598)	העברות מקרנות אחרות
(3,491)	(2,008)	העברות מהתקציב הרגיל
32,874	47,690	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לקרנות פיתוח
318,258	355,983	
(3,491)	(2,008)	
314,767	353,975	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
94,219	123,784	
94,219	123,784	סה"כ נטו

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

-

-

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

41,179

47,565

(19,634)

(24,244)

(20,793)

(17,693)

(5,598)

752

30

סה"כ נטו

(4,814)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית דרום השרון

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 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. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 340,200 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2021. עדכון התקציב לסך 346,672 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 30.10.2022.
- ו. שירותים המסופקים על ידי המועצה:
- שירותי הוצאת אשפה; שירותי תאורת רחובות; יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
- ז. במהלך שנת 2022 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2022.

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 בגין 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 אזורית דרום השרון

ג. זכויות מוניטריות

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

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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) פירעון 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

מועצה אזורית דרום השרון

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

י"א. 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.

י"ב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י"ג. 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.

י"ד. 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 אזורית דרום השרון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
65,620	35,883	בנקים מסחריים
65,620	35,883	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
36,469	4,861	
29,151	31,022	
997	282	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.		
ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו		
1,828	4,635	משרד החינוך
	48	משרד התחבורה
161		משרד הפנים
	59	משרד המדע, התרבות והספורט
429		משרד הכלכלה והדתות
803	636	משרד הבטחון
992	842	משטרת ישראל
2,603	3,541	רשויות מקומיות ואחרים
	99	משרד הרווחה
3,611	4,247	חברות כרטיסי אשראי
10,427	14,107	
ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים		
305	116	ועדים מקומיים
1,654	1,992	תאגידים עירוניים (ראה באור 11)
1,959	2,108	
ד. ניירות ערך סחירים		
32,421	27,041	השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
	2,681	השקעות במניות וקרנות סל מניות
32,421	29,722	סך הכל ניירות ערך סחירים
32,421	29,722	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

מועצה אזורית דרום השרון

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

		השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים	
		התקציבים בלתי רגילים	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)	
36,469	20,471	השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ד)	
32,421	29,722	חשבוניות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)	
	4,852		
<u>68,890</u>	<u>55,045</u>		
		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
808	643	יתרה לתחילת השנה	
51	42	הפקדות במהלך השנה	
(234)		משיכות במהלך השנה	
18	(54)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>643</u>	<u>631</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>643</u>	<u>631</u>		
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
50	50	תאגידים עירוניים	
1	1	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	
		מניות בחברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	
<u>51</u>	<u>51</u>		
1,428	919	השקעות אחרות	
109	77	הלוואות ליישובי המועצה (ראה ביאור 17)	
		הלוואות לעובדים	
<u>1,537</u>	<u>996</u>		
<u>1,588</u>	<u>1,047</u>		
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
24,124	25,934	עובדים וניכויים לשלם	
6,736	9,305	מוסדות וזכאים שונים	
202	453	ועדים מקומיים	
3,454	3,032	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
3,500	3,000	תאגידים עירוניים (ראה באור 11)	
1,325	1,478	עיריית אלעד (ראה ביאור 16)	
1,261	1,321		
<u>40,602</u>	<u>44,523</u>		
		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	זכאים בגין ארנונה	
194	388		
	1,446	פקדונות עבור היטל בניה	
<u>194</u>	<u>1,834</u>		

מועצה אזורית דרום השרון

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
808	643
51	42
(234)	
18	(54)
643	631
643	631
<u>2021</u>	<u>2022</u>
51	51
109	77
1,428	919
1,588	1,047

י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה
 החזר בגין השתתפות בהוצאות
 רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

יא. קרנות מתוקצבות
 קרן מניית לא סחירות
 קרן הלוואות לעובדים
 קרן הלוואות ליישובים (ראה ביאור 17)

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ₪)

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
20	500	70	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 15)
8,753	11,660	10,477	העברה מקרנות פיתוח
1,998	918	635	ריבית והכנסות מניירות ערך
390	338	327	השתתפות אחרים בשכר ובפנסיה (1)
240	92	110	תקבולים מביטוח לאומי
80	(1)	100	מכירת רכבים
	1,167	980	עמלות גביה וועדים מקומיים
<u>11,481</u>	<u>14,674</u>	<u>12,699</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,529	9,984	10,000	הנחות במיסים
7,237	7,538	8,005	תשלומי פנסיה
60	60	60	מיסים בשל הוצאות עודפות
106	76	30	הוצאות בגין שנים קודמות
	73	73	פיצויים עמותה
		265	רזרבה תקציבית
114	75	70	תשלומים אחרים
	45	45	דמי חבר לגימלאים מעוף
1,508			השתתפות התקציב הרגיל בקרן פיתוח לתשלום לעיריית אלעד
<u>20,554</u>	<u>17,851</u>	<u>18,548</u>	

מועצה אזורית דרום השרון

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 חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט ל-1 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח, למעט תקבולי ריבית ודיבידנדים על השקעות הנרשמים 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):

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													
21,337	32,859			3,491	15	36,365	20,793	19,634			752	41,179	16,523
284	35,630				(2,238)	33,392	9,451	20,030		3,467	15	32,963	713
	6,723					6,723							6,723
22									22			22	
384										384		384	
9,197	3,812		5,598		(809)	8,601	6,073	59		1,725		7,857	9,941
2,540	3,929				1	3,930	646	2,067			15	2,728	3,742
3,508				1,797		1,797	623	2,088				2,711	2,594
588	642			211		853	900					900	541
סה"כ													
16,523	50,736		5,598	2,008	(3,046)	55,296	17,693	24,244		5,598	30	47,565	24,254
(*) כולל תשלומים עבור עבודות קבלניות חיבור מים וביוב, לרואה חשבון עבור ייעוץ וטיפול בתקבולי חלף היטל השבחה.													
(**) ליום 31 בדצמבר 2022 כולל קרן היטל כבישים וסלילה בסך 6,184 אלפי ₪, קרן היטל תיעול בסך 1,848 אלפי ₪, קרן שצ"פ בסך 1,554 אלפי ₪, וקרן פיתוח בסך 354 אלפי ₪.													

מועצה אזורית דרום השרון

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"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 1236 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"ן בסך של 401 אלפי ש"ח וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 556 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה מנהלת בעצמה (לא באמצעות תאגיד) את מפעל המים והביוב, ובהתאם, המועצה אינה מנהלת את מפעל המים והביוב כמשק כספים סגור.

משק המים מנוהל בישובים למעט בישוב החדש צור יצחק בו מנהלת המועצה את משק המים. בשנת 2022 המועצה רכשה מים בסך 373 אלפי ש"ח (בשנת 2021 בסך 274 אלפי ש"ח). התשלום נרשם בהוצאות המועצה.

משק הביוב מנוהל על ידי היישובים בשלב איסוף הביוב. המועצה מתפעלת את הולכת הביוב למתקני טיהור השפכים (על ידי תאגיד "איגוד ערים דרום השרון המזרחי לביוב") ואת טיהור השפכים. המועצה גובה את אגרת הביוב מהתושבים, ומעבירה לוועדים המקומיים סכומים בעבור פעילות האיסוף.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,867 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,271 אלפי ש"ח).

ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים בעלי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,917 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,424 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 3 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 3 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב- 0 ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	חברה	100	50
ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	חברה	100	1
ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון (ע"ר) עמותה		100	

מועצה אזורית דרום השרון

סה"כ
השקעה
באלפי ש"ח

50
1

שם התאגיד

- החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
- החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
- העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון (ע"ר)

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ	4,339	1,610	-1130
ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ	3,551	382	-382
ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון (ע"ר)	125	-1,478	1,546

א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ

1. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ נוסדה בשנת 1995.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022, בו נכללה הפניית תשומת לב לתביעות שהוגשו כנגד החברה בסך כ- 11 מיליון ₪ ושביגין נרשמה הפרשה בסך 1 מיליון ₪.
3. מטרת התאגיד הינה ביצוע עבודות פיתוח באזורי התעשייה וביישובי המועצה וכן אחזקה של אזור התעשייה ומתקני הטיהור.
4. מועצה אזורית דרום השרון מחזיקה ב-100% מהמניות
5. בספרי המועצה ליום 31.12.2022 קיימת יתרה לחובת התאגיד בסך 1,610 אלש"ח (אשתקד- יתרת חובה בסך 1,463 אלש"ח).
6. בספרי המועצה נרשמו הוצאות לטובת החברה בסך כ- 40,154 אלפי ₪ עבור ביצוע עבודות בתב"רים, וסך 105 אלפי ₪ בעבור דמי טיפול בגביית דמי שכירות (בשנת 2021 סך 36,103 אלש"ח וסך 95 אלפי ₪ בהתאמה).
- בשנת 2022 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך כ- 350 אלפי ₪ (בשנת 2021 סך 350 אלפי ₪), וסך כ- 79 אלפי ש"ח עבור חיובי מים לקבלן באזור תעשייה בנימין (בשנת 2021 סך כ- 95 אלפי ש"ח עבור אחזקת משרד).
7. בשנת 2020 העמידה המועצה לרשות החברה הלוואת גישור בסכום 2 מיליון ₪ מתוך סכום כולל של הלוואה מתוכננת בסך 4.3 מיליון ₪ לטובת פרויקט סולארי. בספרי המועצה ההלוואה נרשמה לתב"ר מיועד (הקמת סככות סולאריות לייצור חשמל - ר 1820"תב).
- המועצה רשמה חיוב ריבית כנגד הלוואה זו, בסך 40 אלש"ח.
8. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי החברה הכלכלית נובע מהפרשי עיתוי ברישום החיובים, וכן מרישום צבירת הכנסות מימון בגין ההלוואה שנתנה המועצה לחברה. הכנסות המימון הינן בסך 40 אלש"ח.

ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ

1. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 2003, והחלה בפעילות בשנת 2005.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת התאגיד הינה טיפול בכל הקשור בהשבת מי קולחין בתחום השיפוט של המועצה.
4. מועצה אזורית דרום השרון מחזיקה ב-100% מהמניות
5. בספרי המועצה ליום 31.12.2022 קיימת יתרה לחובת התאגיד בסך 382 אלש"ח (אשתקד- יתרת חובה בסך 191 אלש"ח).
6. בשנת 2022 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך 191 אלפי ₪ (בשנת 2021 - 191 אלפי ש"ח).

ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון

1. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון הוקמה בשנת 1992.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
3. מטרת העמותה היא להקים, לנהל ולתפעל מועדוניות וחוגים בנושאי החינוך, התרבות והספורט ביישובים שבתחומי המועצה.

מועצה אזורית דרום השרון

- ג. 4. בספרי העירייה ליום 31.12.2022 קיימות יתרה לזכות העמותה בסך 1,478 אלש"ח (אשתקד - יתרת זכות בסך 1,326 אלש"ח).
- ג. 5. המועצה רוכשת מהעמותה שירותי עבודה בתחומי החינוך והתרבות. בשנת 2022 רכשה המועצה מהעמותה שירותי עבודה בסך כ- 16,390 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - סך כ- 13,288 אלפי ש"ח).
- ג. 6. בשנת 2022 המועצה רשמה הכנסות מהעמותה בסך 195 אלפי ש"ח בעבור שירותי גזברות (בשנת 2021 - 125 אלפי ש"ח).
- ג. 6. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי העמותה נובע מהפרשי עיתוי ברישום החיובים.

ביאור 12 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות קרקע, התמורה נרשמה בקרן ייעודית.

הרשות ערכה מכרז פומבי (13/22) במסגרתו ניתנו הצעות לרכישת זכויות המועצה בחלקה 458 בגוש 6452 בשטח המועצה. ביום 8.8.2022 נחתם חוזה עם הזוכים. וביום 5.9.2022 נערכה הבהרה לחוזה, בו נקבע כי בהתאם לחוזה של רואי החשבון של הקונים ושל המועצה, לאור זהות הצדדים ומהות העסקה, לא חלה מכח הדין חובת תשלום מס ערך מוסף בגין עסקת המכר. סכום הרכשה עמד על סך 6,723 אלש"ח, והוא נרשם בקרן ייעודית (כמבואר בביאור 5), התמורה שולמה לרשות במספר פעימות במהלך החודשים יולי - ספטמבר, 2023.

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 21 ליוני 2023, המועצה רשמה שעבודים לטובת תאגידים בנקאיים ולטובת מפעל הפיס, לתקופות של בין ארבע עשרה (14) שנים ועד תשעים ותשע (99) שנים, על כל הכנסותיה העצמיות, חלקן ללא הגבלת סכום, וכן על ניירות ערך ועל פקדונות בנק.

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים סופיות לפי חוק למס הכנסה עד וכולל שנת המס 2016 ולביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2013.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבה של היועצת המשפטית ומכתבים מעורכי הדין של המועצה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד המועצה והוועדה המקומית לתכנון ובנייה תביעות בסך כ- 230 מיליון ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).

להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן:

א. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה - 1965

עשרים ושתיים תביעות כנגד המועצה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, מהם ב-16 תביעות יש כתב שיפוי מרשות שכנה (שיפוי מלא), מחברת נתיבי ישראל (70%), מע"צ (70%) ומחברת מקורות (70%), סה"כ המועצה חשופה לתשלום בסך 26,241 אלש"ח. בשנת 2023 הוגשו 6 תביעות נוספות כנגד המועצה, אולם בכולן למועצה יש כתב שיפוי מרשות שכנה. היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הרשות המקומית לשלם.

ב. תביעות ייצוגיות

תביעה ייצוגית בשל אי פרסום באתר המועצה של הגנים הציבוריים ואתרי המשחק המונגשים בתחום המועצה. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים המועצה פרסמה באתר המועצה את האתרים המונגשים, וזאת לאחר ביצוע סקר נגישות ביישובים צור יצחק, רמות השבים ומתן. השטחים הציבוריים במושבים ובקיבוצים האחרים בשטחי המועצה הם בבעלות האגודות. גובה התביעה היה בסך 4,500 אלש"ח.

ב-6.8.2023 התובע משך את התביעה.

ג. ערערים בהיטל השבחה

כנגד המועצה 3 תביעות בנושא זה.

המועצה חשופה לתשלום בסך 2,520 אלש"ח.

היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הרשות המקומית לשלם.

ד. דיני עבודה ותביעות כספיות אחרות

כנגד המועצה 15 תביעות בנושא זה.

ליום המאזן, המועצה הייתה חשופה לתשלום תביעות בסך 38,060 אלש"ח. מהם 36,550 אלש"ח בתקציבי פיתוח.

לאחר תאריך המאזן, הסתיים הטיפול המשפטי ב-2 תביעות שהוגשו כנגד המועצה.

בתביעה אחת בסך 10,983 אלש"ח, התקבל פס"ד בו חויבה המועצה והחברה הכלכלית לשלם יחד סך של 1 מלש"ח בתוספת מע"מ. חלק המועצה 585 אלש"ח (כולל מע"מ).

תביעה נוספת, בסך 21,000 אלש"ח הסתיימה בחיוב המועצה בתשלום בסך 1,850 אלש"ח.

יוצא כי בניכוי תביעות שהסתיימו, סך החשיפה לתשלום תביעות עומדת על כ-8,512 אלש"ח.

היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הרשות המקומית לשלם.

בהתאם לדיווח היועצת המשפטית של המועצה בדבר סיכויי התביעות, פסקי דין והסכמי פשרה שהתקבלו לאחר תאריך המאזן, רשמה המועצה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 3 מיליון ש"ח בתקציבי הפיתוח.

ליום 31.12.2021 הייתה בספרי המועצה הפרשה לתביעות משפטיות בסך 3,500 אלש"ח, ממנה יוחס סך 500 אלש"ח לתקציב הרגיל. בשנה זו (2022), החליטה המועצה, בהתבסס על חוות הדעת של היועצים המשפטיים וניסיון העבר, לבטל ההפרשה לתביעות תלויות

מועצה אזורית דרום השרון

בתקציב הרגיל ובהתאם, נרשמו הכנסות משנים קודמות בסך 500 אלש"ח המוצגות בביאור 4.

נושא	סכום כולל לפי נושא התביעה באלש"ח
תביעות פיצויים לפי סעיף 197 (ללא תביעות בהן יש שיפוי)	26,241
עררים בהיטל השבחה	2,520
דיני עבודה ותביעות כספיות אחרות	38,060
	66,821

ביאור 16 - איזור תעשייה משותף מועצה אזורית דרום השרון - עיריית אלעד

ביום 27 במרס 2017 אישר שר הפנים את צו העיריות (חלוקת הכנסות בין עיריית אלעד והמועצה האזורית דרום השרון), התשע"ז-2017 (להלן: "הצו"). הצו פורסם ביום 1.5.2017. בצו הוגדרו אזורים לחלוקת הכנסות בין הרשויות ואופן חלוקת ההכנסות בין הרשויות מאזורים אלו. ההכנסות כוללות הכנסות מארנונה, מהיטלי השבחה, מאגרות בניה ומתשלומי חובה שונים והכל כהגדרתם בצו, והן מתחלקות בין הרשויות כך שעיריית אלעד זכאית ל- 29.7% עד 54% מההכנסות, תלוי באזור. בשנת 2022 הגביה מבוצעת מנכס אחד בלבד, שנמצא ב"אזור א" בצו. ובהתאם שיעור החלוקה הינו 45%. על המועצה להעביר לעיריית אלעד את חלקה בהכנסות אחת לרבעון. למועצה תב"ר מיועד להעברת סכומים אלו. בשנת הדוח העבירה המועצה לאלעד סך של 3,871 אלש"ח (3,745 אלש"ח - ב-2021), מקורות ההעברה הינם עודף לתחילת השנה בתב"ר הייעודי, העברה מקרן היטל השבחה לתב"ר הייעודי 2,400 אלש"ח והלוואה שנילקחה בסך 1,400 אלש"ח מהבנק.

-

א. הרשות המקומית הינה רשות מחלקת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה. הכנסות הרשות המקומית בגין ארנונה משטחים משותפים כלולות בהכנסות ארנונה. הוצאות הרשות המקומית בגין חלוקת הכנסות לרשות מקומית אחרת נרשמו כהוצאה בתב"ר. סכומי ההכנסות וההוצאות מפורטים בטבלה מטה.

ב. ביום 6 באוקטובר 2022, פרסם מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות והממונה על החשבונות במשרד הפנים, "הנחיות לרישום הכנסות משטחים משותפים" (להלן "ההנחיה"). ההנחיות קובעות, בין היתר, כי הרישום בדוחות הכספיים של רשויות מחלקות יתבצע בשיטת רישום ברטו כאשר ההכנסות יירשמו בפרק ארנונות וההוצאות מחלוקת הכנסות תרשמונה כתשלומים בלתי רגילים.

ג. לאחר תאריך המאזן, ובהתאם להחלטת מועצה מיום 28.8.2023, ביום 14.9.2023, פנתה המועצה למשרד הפנים, בבקשה לעשות שימוש אחר ביתרות בקרן למכירת מקרקעין משנת 2023 וזאת כדי ליישם את ההנחיה החל משנת 2023.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
עיריית אלעד	45%
סכום באלפי ₪	
גביית ארנונה - בגין שטח משותף	8,602
הפחתה 10%	860
סכום לחלוקה	7,742
שיעור חלוקה 50%	3,871

סכום החלוקה בשנת 2021 הסתכם ב- 3,745 אלש"ח. יתרת החוב של המועצה כלפי עיריית אלעד ליום 31.12.2022 הינה 1,321 אלש"ח (ליום 31.12.2021 - 1,261 אלש"ח).

תנועת הגביה באזור שהכנסותיו מחולקות (נכס אחד):

יתרת פתיחה	ארנונה
חיוב שוטף	-
חיוב ריבית	8,592
חיוב הצמדה	7
גביה שוטפת	3
יתרת סגירה	8,602
	-

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 17- הלוואת לישובי המועצה

המועצה מעמידה הלוואות לטובת יישובי המועצה, לצורך פעולות פיתוח היישובים. מרבית מההלוואות ניתנות מקרן הפיתוח של מועצה ונפרעות אליה. המועצה גובה ריבית על ההלוואות שנתנה (ריבית משתנה), סכומי הקרן והריבית נרשמו בהכנסות מימון (ביאור 4) בתקציב הרגיל הסתכמו לסך 527 אלש"ח.

כמו כן, ישנה הלוואה נוספת שמקורה בחוב בתקציב השוטף (ולא מקרן הפיתוח) סך התקבולים בגינה (קרן, ריבית והצמדה) הסתכמו לסך 180 אלש"ח. לצרכי הצגה בלבד, המועצה רושמת בחשבונות מקבילים את ההשקעה בהלוואות ליישובי המועצה תחת השקעות אחרות, ויתרת ההתחייבות בגינם, כחלק מהקרנות המתוקצבות. ליום 31.12.2022 יתרות ההלוואות עמדה על סך 919 אלש"ח (ליום 31.12.2021 - 1,428 אלש"ח).

התנועה בחשבון ההלוואה:

<u>31.12.2022</u>
1,394
173
1,567
648
919

יתרות המלוות (קרן) שניתנו ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שניתנו במשך השנה (*)

פחות - תקבולים ע"ח קרן בשנת הדוח
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה - יתרת קרן נומינלית

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
		(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)			
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	3,557	69,878	7,512		65,923	60,374	5,549	91.6%
1.2	ארנונה אחרת	24,622	59,001	2,472	(686)	80,465	53,877	26,588	67.0%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	46,250	128,879	6,523	686	40,413	114,251	40,413	61.2%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	1,858	5,383	9		7,250	5,573	1,677	76.9%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	47	14	(9)		52	5,573	52	76.3%
2.3	אגרת ביוב	1,651	10,072			11,723	8,687	3,036	74.1%
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אגרת ביוב סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,609	145			1,754		1,754	
		79,594	144,493	16,507		207,580	128,511	79,069	61.9%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
3	קנסות	7,554	2,836			10,390	2,212	8,178	21.3%
4	עצמיות חינוך	2,904	2,635			5,539	3,253	2,286	58.7%
5	עצמיות תרבות	677	169			846	882	(36)	104.3%
6	עצמיות רווחה	401	503			904	539	365	59.6%
7	עצמיות דת	148	113			261	58	203	22.2%
8	הטלי השבחה	(44)	15,023			14,979	14,980	(1)	100.0%
9	הטלי פיתוח	19,026	6,713			25,739	4,454	21,285	17.3%
10	אגרות בניה	(17)	2,613			2,596	2,587	9	99.7%
11	הטל ביוב	5,394	6,211			11,605	3,950	7,655	34.0%
12	מדי מים	8	23			31	27	4	87.1%
14	שלטים, אישורים וכו'	2,345	875			3,220	688	2,532	21.4%
15	אחרים	6,253	36,212	3,561		38,904	32,240	6,664	82.9%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,665	(41)			2,624		2,624	
		47,314	73,885	3,561		117,638	65,870	51,768	56.0%
		126,908	218,378	20,068		325,218	194,381	130,837	59.8%
	שנה קודמת	194,136	134,452	14,887		313,701	186,793	126,908	59.5%
	שנתיים קודמות	113,432	292,662	31,357		374,737	180,601	194,136	48.2%

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

אגרת המים כוללת גם הכנסות של אגרות ששיכות לשובים מתן וירחיב בסך 2,287 אלשי"ח, שנרשמו בפרקים 26, 76 בטופס 2. מחיקת חובות ארנונה (חובות אבודים) אושרה בישיבת מליאת המועצה מיום 21.11.2022.

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	65,176	202	203	4,297	69,878
1.2	ארנונה אחרת	58,529	429	520	(477)	59,001
	סה"כ ארנונה	123,705	631	723	3,820	128,879
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	5,498	4	29	(148)	5,383
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			10	4	14
	סה"כ מים	5,498	4	39	(144)	5,397
2.3	אגרת ביוב	8,806	12	65	1,189	10,072
3	חובות מסופקים וחובות למחיקה אגרת ביוב			148	(3)	145
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	138,009	647	975	4,862	144,493
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות					2,836
4	עצמיות חינוך		(178)	(123)	2,936	2,635
5	עצמיות תרבות		16	41	112	169
6	עצמיות רווחה	3	5		495	503
7	עצמיות דת		1	4	108	113
8	הטלי השבחה				15,023	15,023
9	הטלי פיתוח	1,833			4,880	6,713
10	אגרות בניה				2,613	2,613
11	הטל ביוב	531		(5)	5,685	6,211
12	מדי מים	3			20	23
14	שלטים, אישורים וכו'	750	8	131	(14)	875
15	אחרים	33,478	162	112	2,460	36,212
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה		21	18	(80)	(41)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	34,234	2,399	178	37,074	73,885
	סה"כ	172,243	3,046	1,153	41,936	218,378

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

26

מועצה אזורית דרום השרון

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. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	58,011	2,363	60,374
1.2	ארנונה אחרת	49,500	4,377	53,877
		107,511	6,740	114,251
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	5,202	371	5,573
2.3	אגרת ביוב	5,202	371	5,573
		8,243	444	8,687
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	120,956	7,555	128,511
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	2,212		2,212
4	עצמיות חינוך	2,989	264	3,253
5	עצמיות תרבות	725	157	882
6	עצמיות רווחה	526	13	539
7	עצמיות דת	56	2	58
8	הטלי השבחה	14,980		14,980
9	הטלי פיתוח	4,454		4,454
10	אגרות בניה	2,587		2,587
11	הטל ביוב	3,950		3,950
12	מדי מים	27		27
14	שלטים, אישורים וכו'	524	164	688
15	אחרים	31,189	1,051	32,240
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	64,219	1,651	65,870
	סה"כ	185,175	9,206	194,381

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
1,506	1,858	26,620	28,179	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
393	(119)	(515)	1,005	חיוב / זיכוי נוסף
	9	(1,329)	(677)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
2	29	801	723	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,045)	(187)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,901	1,777	24,532	29,043	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
393	371	6,110	6,740	גביה בגין פיגורים
1,508	1,406	18,422	22,303	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,799	5,498	124,125	123,705	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(9)	(29)	(265)	2,815	חיוב / זיכוי נוסף
			(9)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
77	4	501	631	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,484)	(9,797)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,867	5,473	113,877	117,345	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,517)	(5,202)	(104,120)	(107,511)	גביה שוטפת
(2,517)	(5,202)	(104,120)	(107,511)	סה"כ שנגבה
350	271	9,757	9,834	יתרת פיגורים לתקופה
1,858	1,677	28,179	32,137	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
20.67%	20.88%	24.91%	23.21%	% גביה מהפיגורים
87.79%	95.05%	91.43%	91.62%	% גביה מהשוטף
61.03%	76.87%	79.64%	78.05%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
547	634			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
490	581			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
57	53			פחת (באלפי קוב)
10.42%	8.36%			% הפחת

(***)

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
2	2
1,357	1,522
299	92
2,088	400
403	138
149	92
103	18
5	4
1,222	308
378	376
303	291
42	49
610	350
58	67
65	30
3	4
97	340
7,184	4,083

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה
 חייל מילואים פעיל
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
648	228	
1,416	5	
201	15	
535	2	
		338
		2,462
2,800	250	2,800

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

9,984	4,333
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות ממקורות אחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביו	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
59,472	75,005	105,577		96,345	9,232
22,750	40,500	17,390		17,390	
82,222	115,505	122,967		113,735	9,232
7,217	9,928	11,741		9,858	1,883
75,005	105,577	111,226		103,877	7,349
59	80	70		64	6
75,064	105,657	111,296		103,941	7,355

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 2022 (מדד ידוע).

(**) כולל הלוואות שמוחזרו בסך 3890 אלפי ש"ח, מיחזור ההלוואה נעשה בתב"ר מספר 1987- הן התשלום (פרעון הלוואה ישנה) והן התקבול (קבלת הלוואה חדשה) נרשמו בתב"ר.

סכום פרעון כלל המלוות		
2020	2021	2022
7,217	9,928	11,741
945	1,280	1,986
8,162	11,208	13,727

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

11,208	13,727
--------	--------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

15,510	שנה ראשונה
14,362	שנה שנייה
13,964	שנה שלישית
13,674	שנה רביעית
13,087	שנה חמישית
40,699	שנה שישית ואילך
111,296	

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	340,200	6,472	346,672	356,122		9,450	318,345
הוצאות	340,200	6,472	346,672	355,983		(9,311)	318,258
עודף בשנת הדוח				139		139	87

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	195,506	195,325	54.85%	181		168,211	52.84%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,222	3,014	0.85%		792	2,728	0.86%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	22,277	24,244	6.81%		1,967	19,634	6.17%
	220,005	222,583	62.50%	181	2,759	190,573	59.86%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	125,626	130,545	36.66%		4,919	124,331	39.06%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	800	2,737	0.77%		1,937	1,848	0.58%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	241	257	0.07%		16	1,593	0.50%
	126,667	133,539	37.50%		6,872	127,772	40.14% (*)
3 הכנסות אחרות							
							(*)
סה"כ הכנסות לפי מקורות	346,672	356,122	100.00%	181	9,631	318,345	100.00%
(*) מוין חדש							

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2021	
1 משכורות ושכר	106,168	108,548	30.49%		2,380	103,056	32.38%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	10,850	12,191	3.44%		1,341	9,955	3.13%
3 הוצאות מימון	850	870	0.24%		20	801	0.25%
4 הוצאות תפעול	124,758	131,052	36.81%		6,294	121,387	38.14%
5 השתתפויות ותמיכות	90,272	89,118	25.03%	1,154		69,816	21.94%
6 הוצאות חד פעמיות	1,282	477	0.13%	805		2,035	0.64%
7 פרעון מלוות	12,492	13,727	3.86%		1,235	11,208	3.52%
סה"כ הוצאות	<u>346,672</u>	<u>355,983</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,959</u>	<u>11,270</u>	<u>318,258</u>	<u>100.00%</u>

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		30,939	32,288	(1,349)				(30,939)	(32,288)	(1,349)
2. שירותים מקומיים	7	2	95,205	93,203	2,002				(42,595)	(41,471)	1,124
3. שירותים ממלכתיים	8	3	179,894	189,290	(9,396)				(42,131)	(46,267)	(4,136)
4. מפעלים	9	4	22,086	23,351	(1,265)				(5,235)	(4,361)	874
5. בלתי רגילים	99	5	18,548	17,851	697				(5,849)	(3,177)	2,672
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			346,672	355,983	(9,311)				(126,749)	(127,564)	(815)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		125,949	124,966	(983)				125,949	124,966	(983)
2. מענקים כלליים	1.19		800	2,737	1,937				800	2,737	1,937
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			126,749	127,703	954				126,749	127,703	954
סה"כ כללי			346,672	356,122	9,450					139	139
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
139											

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 2

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

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	114,958	114,052	32%	(906)	110,348	35%
הנחות בארנונה (*)	10,000	9,984	3%	(16)	11,529	4%
מכירת מים	3,300	3,286	1%	(14)	2,872	1%
יתר עצמיות	79,048	80,587	23%	1,539	54,344	17%
משרד החינוך	100,433	104,976	29%	4,543	101,300	32%
משרד הרווחה	17,427	17,631	5%	204	15,899	5%
משרדים אחרים	7,766	7,938	2%	172	7,132	2%
מענקים מיוחדים ומיועדים	800	2,737	1%	1,937	1,848	1%
חלק הכנסות עצמיות מארנונה	241	257	0%	16	1,593	1%
תקבולים אחרים	12,699	14,674	4%	1,975	11,480	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	346,672	356,122	100%	9,450	318,345	100%
סה"כ הכנסות	346,672	356,122		9,450	318,345	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	34,007	34,262	10%	(255)	32,486	10%
פעולות כלליות	125,225	124,597	35%	628	99,390	31%
רכישת מים	1,729	1,917	1%	(188)	1,883	1%
שכר חינוך	66,790	68,376	19%	(1,586)	65,677	21%
פעולות חינוך	69,259	74,433	21%	(5,174)	68,133	21%
שכר רווחה	5,371	5,910	2%	(539)	4,893	2%
פעולות רווחה	20,406	21,578	6%	(1,172)	20,470	6%
פרעון מלוות	12,492	13,727	4%	(1,235)	11,208	4%
מימון	850	870	0%	(20)	801	0%
חד פעמיות	543	329	0%	214	1,788	1%
הנחות בארנונה (**)	10,000	9,984	3%	16	11,529	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	346,672	355,983	100%	(9,311)	318,258	100%
סה"כ הוצאות	346,672	355,983		(9,311)	318,258	
עודף (גרעון)		139		139	87	

(*) 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 אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

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	
180.31	63,996	355	185.62	67,547	363.89	369.30	חינוך עם תקן
180.31	240	1	185.62	2	0.01		חינוך ללא תקן
180.31	64,236	356	185.62	67,549	363.90	369.30	סה"כ חינוך
220.12	4,935	22	261.92	5,888	22.48	22.00	רווחה עם תקן
220.12	7	0					רווחה ללא תקן
220.12	4,942	22	261.92	5,888	22.48	22.00	סה"כ רווחה
357.00	8,925	25	362.08	9,233	25.50		יתר המשרות בכירים עם תקן
357.00	8,925	25	362.08	9,233	25.50		סה"כ יתר המשרות בכירים
181.86	14,340	79	194.32	14,018	72.14	109.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
181.86	977	5	194.32	875	4.50		יתר המשרות אחרים ללא תקן
181.86	15,317	84	194.32	14,893	76.64	109.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
221.95	24,242	109	236.20	24,126	102.14	109.00	סה"כ יתר המשרות
191.46	93,420	488	199.71	97,563	488.52	500.30	סה"כ
715.56	1,610	2	710.89	1,763	2.48		נבחרים
157.02	7,237	46	169.36	7,538	44.51		גימלאים (פנסיונרים)
	767			1,684			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
192.13	103,034	536	202.70	108,548	535.51	500.30	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
192.13	103,034	536	202.70	108,548	535.51	500.30	סה"כ כללי הערות:

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 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
(55)	1	1,763	2	1,708	3
(104)	(0)	4,400	15	4,296	15
173	2	2,595	8	2,768	10
14	2	8,758	26	8,772	28
34	0	1,248	6	1,282	6
644	3	591	3	1,235	5
(732)	(1)	5,764	21	5,032	20
(77)	0	1,566	7	1,489	7
(10)	(0)	675	2	665	2
184	2			184	2
43	3	9,844	39	9,887	42
(3,281)		3,281	11		11
1,696	5	65,094	353	66,790	358
(642)	(0)	4,761	24	4,119	24
(539)	(0)	5,910	22	5,371	22
36	(1)	1,255	7	1,291	6
(2,730)	4	80,301	418	77,571	421
(174)	3	2,107	9	1,933	12
(174)	3	2,107	9	1,933	12
467	(2)	7,538	45	8,005	43
(2,380)	11 *	108,548	536	106,168	546

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
78	פיקוח עירוני
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
	רווחה
84	
85	דת
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים

94	תחבורה
	סה"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,684 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2022	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2022	מס' מועסקים
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.59%	60,363	58.06%	63,020	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.59%	2,673	2.81%	3,054	שעות נוספות - רשומות
0.74%	767	1.55%	1,684	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.05%	2,108	2.05%	2,225	אחזקת רכב
6.42%	6,615	6.94%	7,538	תשלומי פנסיה
0.49%	500	0.48%	519	אש"ל
5.22%	5,374	4.44%	4,820	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.09%	78,400	76.33%	82,860	סה"כ שכר ותשלומים
3.80%	3,912	3.81%	4,135	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
14.28%	14,716	14.06%	15,263	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	6,006	5.79%	6,290	מס שכר ומס מעסיקים
23.91%	24,634	23.67%	25,688	סה"כ נלוות
100.00%	103,034	100.00%	108,548	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה
103,034 22	108,548	
103,056	108,548	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.88	35.80	34.88	35.14
משרדים שירותים ומסחר	72.40	107.33	111.69	105.39
בנקים וחברות ביטוח	492.34	946.98	927.72	927.71
תעשייה	26.39	50.75	49.88	48.96
בתי מלון	40.75	57.37	77.87	51.74
מלאכה	48.87	64.92	74.87	63.18
אדמה חקלאית	0.01	0.04	0.04	0.04
קרקע תפוסה	0.01	8.08	7.87	7.93
קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים	7.86	9.45	11.22	9.27
חניונים	1.51	45.15	44.30	44.03
מבנה חקלאי	0.10	0.39	0.38	0.38
מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :				
לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם	0.03	0.42	0.41	0.41
קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית :				
בשטח של עד 10 דונם	0.27	2.26	2.22	2.23
נכסים אחרים		60.66	52.39	52.74

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 3

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

מספר פתוחים	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע בשנת 2022		הביצוע המצטבר		עודף (גרעון) נטו		עודפים - סטיה - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
13		13	מנהל כללי	61	5,762	1,604	1,560	1,105	1,163	2,709	2,723	207	14	3,039	3,053
6		6	מנהל כספי	62	29,794	19,217	18,151	9,829	9,424	29,046	27,575	60	(1,471)	748	2,219
6		6	תברואה	71	2,741	493	668	600	338	1,093	1,006	54	(87)	1,648	1,735
26		26	שמירה ובטחון	72	7,566	3,124	2,607	1,010	1,121	4,134	3,728	186	(406)	3,433	3,839
40		40	תכנון ובנין עיר	73	82,606	46,974	45,059	11,047	6,717	58,021	51,776	2,642	(6,245)	24,585	30,830
20		20	נכסים ציבוריים	74	86,520	77,474	73,613	1,215	4,570	78,689	78,183	1,688	(506)	7,833	8,376
54		54	שירותים עירוניים שונים	76	65,360	18,063	45,087	20,156	3,500	38,219	48,587	10,723	10,368	27,332	17,474
1		1	פיתוח כלכלי	77	4,325	2,000				2,000			(2,000)	2,325	4,325
2		2	שירותים חקלאיים	79	786	65	428	550	189	615	617	1	1	171	170
82		82	חינוך	81	231,137	137,598	148,857	38,449	32,581	176,047	181,438	8,965	5,391	55,108	49,722
20		20	תרבות	82	19,218	5,971	6,355	4,361	4,597	10,332	10,952	1,092	472	8,886	8,266
7		7	רווחה	84	12,279	9,784	7,455	347	2,799	10,131	10,254	123	123	2,148	2,025
8		8	דת	85	4,631	1,572	1,290	690	948	2,262	2,238	150	(24)	2,369	2,393
5		5	איכות הסביבה	87	3,092	1,355	992	1,184	685	2,539	1,677	7	(862)	552	1,414
1		1	מים	91	238			12	238	12	238	226	226	226	
1		1	נכסים	93	77,162	25,051	46,982	28,073	30,179	53,124	77,161	24,037	24,037	24,037	
5		5	תחבורה	94	2,964	1,223	1,231	1,492	1,553	2,715	2,784	208	69	249	180
7		7	מפעל הביוב	97	31,700	17,278	20,878	3,664	1,306	20,942	22,184	1,243	1,243	10,759	9,516
1		1	מפעלים אחרים	98	300			300			300	300	300	300	
305		305	סה"כ		668,181	368,846	421,213	123,784	102,208	492,630	523,421	51,926	21,135	175,762	145,523
305		305	סה"כ נטו		668,181	368,846	421,213	123,784	102,208	492,630	523,421	51,926	21,135	175,762	145,523

מועצה אזורית דרום השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות (באלפי ₪)

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
40	40	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
120	120	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
1,600	1,580	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
1,760	1,740	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
176	200	השתתפות בהג"א כלל ארצי
224	225	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
588	560	רשויות ניקוז
988	985	סה"כ
השתתפויות אחרות		
6,395	5,567	השתתפויות חינוך
16,235	15,074	השתתפויות רווחה
16	18	השתתפות בפעילות ספורט
347	354	השתתפות בועדים מקומיים
51,239	52,508	שרותים עירוניים שונים
2,154	4,026	אחרים
76,386	77,547	סה"כ
9,984	10,000	הנחות בארנונה
89,118	90,272	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
1,760	1,740	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
988	985	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
76,386	77,547	השתתפויות אחרות
9,984	10,000	הנחות בארנונה
89,118	90,272	סה"כ