

**מועצה מקומית עמנואל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Jun, 2024, 16:11



השירות
מנהל
הפנים

נתקבל

מועצה מקומית עמנואל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



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

א.נ.,

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית עמנואל (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 9,922 אלפי ש"ח, המהווים כ- 50% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגבייה.

גרסט, שדה, קירזון, נג'אר
רואי חשבון

חיפה, ד' סיון תשפ"ד
10 יוני 2024

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
9,288	11,015	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
200	99	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,392	1,067	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
220	445	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>11,100</u>	<u>12,626</u>		
4,964	7,083	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
462	510	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
3	3	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
2,125	1,513		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(612)	(175)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,513</u>	<u>1,338</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,375	1,481	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,843		3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>23,260</u>	<u>23,041</u>		
<u>3,898</u>	<u>3,494</u>	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
18,272	19,389	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
384	536		
<u>18,656</u>	<u>19,925</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	26	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
17,631	15,320	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
200	99	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>17,831</u>	<u>15,445</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
4,964	1,064	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	6,019	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>4,964</u>	<u>7,083</u>		
<u>462</u>	<u>510</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>3</u>	<u>3</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>23,260</u>	<u>23,041</u>		

אליהו גפני
 יעקב רנד
 10 ביוני 2024

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עמנואל

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
				6		11,325 (*)	11,905	10,474	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
4,630	3,849	4,124		61	11,325	11,905	10,474		11 מיסים
1,741	1,782	1,861		62					
272	203	297		63					
805	795	1,170		64					
<u>7,448</u>	<u>6,629</u>	<u>7,452</u>							
					14,957	16,733	12,154		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>26,282</u>	<u>28,638</u>	<u>22,628</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
1,759	1,895	2,006		71	11	22			21 תברואה
2,125	2,680	2,574		72	1,713	1,881	1,816		22 שמירה וביטחון
1,157	947	932		73	635	95	1,752		23 תכנון ובנין העיר
2,860	2,630	2,150		74	169	226	171		24 נכסים ציבוריים
1,111	1,472	1,128		76					76 שרותים עירוניים שונים
104	131	146		78	12	9	15		78 פיקוח עירוני
<u>9,116</u>	<u>9,755</u>	<u>8,936</u>			<u>2,540</u>	<u>2,233</u>	<u>3,754</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
17,039	19,194	15,688	(7)	81	13,395	13,470	12,931	(7)	31 חינוך
2,701	2,995	1,773		82	233	588	200		32 תרבות
246	265	278		83	72		80		33 בריאות
8,776	9,156	9,450	(6)	84	6,675	7,117	7,013	(6)	34 רווחה
534	515	550		85					85 דת
41	44	45		87					87 איכות הסביבה
<u>29,337</u>	<u>32,169</u>	<u>27,784</u>			<u>20,375</u>	<u>21,175</u>	<u>20,224</u>		
				9					4. מפעלים
1,861	2,583	2,162	(8)	91	1,861	3,008	2,203	(8)	41 מים
					93	65	70		43 נכסים
1,145	1,560	1,192	(8)	97	1,192	1,276	1,300	(8)	47 מפעל הביוב
<u>3,006</u>	<u>4,143</u>	<u>3,354</u>			<u>3,146</u>	<u>4,349</u>	<u>3,573</u>		
4,320	4,526	6,245	(4)	99	1,496 (*)	1,002	3,592	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>53,227</u>	<u>57,222</u>	<u>53,771</u>		סה"כ כללי	<u>53,839</u>	<u>57,397</u>	<u>53,771</u>		סה"כ כללי
					53,839	57,397	53,771		סה"כ תקבולים
					53,227	57,222	53,771		סה"כ תשלומים
					612	175			עודף בשנת הדוח

(*) מוין מחדש.

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
12,556	18,207	השתתפות הממשלה
849	684	השתתפות מוסדות
7,100	7,925	מקורות עצמיים ואחרים
	16	השתתפות התקציב הרגיל
	279	מלוות שנתקבלו
4	106	סגירת תב"רים בגרעון סופי
20,509	27,217	סה"כ תקבולים
20,500	17,355	ב. <u>תשלומים</u>
20,500	16,955	עבודות שבוצעו במשך השנה
	400	תשלומים אחרים
20,500	17,355	סה"כ תשלומים
9	9,862	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
28,402	37,354	תקבולים
32,254	41,197	תשלומים
(3,852)	(3,843)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</u>
37,354	33,544	תקבולים
41,197	27,525	תשלומים
(3,843)	6,019	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
6,133	11,310	עודפי מימון זמניים
9,976	5,291	גרעונות מימון זמניים
(3,843)	6,019	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
11,557	31,027	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
9	9	עודפי מימון זמניים
501	501	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
53,665	57,397	1	מתקציב רגיל
13,409	19,276	2	מתקציב בלתי רגיל
7,942	3,845	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>75,016</u>	<u>80,518</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
52,996	57,026	4	תקציב רגיל
20,500	17,355	5	תקציב בלתי רגיל
<u>73,496</u>	<u>74,381</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,520</u>	<u>6,137</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
612	175		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9	9,862		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>621</u>	<u>10,037</u>		
<u>899</u>	<u>(3,900)</u>		(קיטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,520</u>	<u>6,137</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עמנואל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
53,839 (174)	57,397		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>53,665</u>	<u>57,397</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
20,509 (7,100)	27,217 (7,925) (16)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>13,409</u>	<u>19,276</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
8,173 (231)	4,025 (180)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>7,942</u>	<u>3,845</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
53,227 (231)	57,222 (16) (180)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתב"רים העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>52,996</u>	<u>57,026</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
20,500	17,355		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,500</u>	<u>17,355</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
7,274 (174) (7,100)	7,925 (7,925)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
	<u>899</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

- ביאור 1 - כללי**
- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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 2023 בסך 53,771 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27 בדצמבר 2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5 יוני 2023.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) משיכות יתר בבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

מועצה מקומית עמנואל

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 בנקים

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 בהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
(6) הכנסות 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 שנצטברו 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 והיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית עמנואל

ט. 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. 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.

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, 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.

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 עמנואל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
14,252	18,098	בנקים מסחריים
<hr/> 14,252	<hr/> 18,098	
4,964	7,083	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/> 9,288	<hr/> 11,015	
 <hr/> 10,226	 <hr/> 15,735	(1) כולל פקדונות לזמן קצר (2) ראה ביאור 3(ד) וביאור 5 להלן.
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
<u>2022</u>	<u>2023</u>	משרד החינוך
877	231	רשויות מקומיות
34	99	משרדים אחרים
66	228	חברות כרטיסי אשראי
415	509	
<hr/> 1,392	<hr/> 1,067	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	עובדים ותשלומים אחרים
205	445	תשלומי יתר לספקים
15		
<hr/> 220	<hr/> 445	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
4,964	7,083	
<hr/> 4,964	<hr/> 7,083	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
<u>2022</u>	<u>2023</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
492	462	יתרה לתחילת השנה
18	19	הפקדות במהלך השנה
	(67)	תיקון יתרה משנים קודמות
(48)	24	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<hr/> 462	<hr/> 438	יתרה לסוף השנה
 <hr/> 462	 <hr/> 438	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית עמנואל

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
133	133	133	133
357	357	357	357
1	1	1	1
(357)	(357)	(357)	(357)
(133)	(133)	(133)	(133)
<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
2	2	2	2
<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
3	3	3	3
<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,371	1,375	1,375	1,375
4	106	106	106
<u>1,375</u>	<u>1,481</u>	<u>1,481</u>	<u>1,481</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
26	26	26	26
<u>26</u>	<u>26</u>	<u>26</u>	<u>26</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
10,533	8,874	8,874	8,874
822	965	965	965
2,450	2,914	2,914	2,914
900	170	170	170
120	170	170	170
2,806	2,397	2,397	2,397
<u>17,631</u>	<u>15,320</u>	<u>15,320</u>	<u>15,320</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
492	462	462	462
18	19	19	19
(48)	(67)	(67)	(67)
462	438	438	438
<u>462</u>	<u>438</u>	<u>438</u>	<u>438</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
133	133	133	133
357	357	357	357
1	1	1	1
(490)	(490)	(490)	(490)
2	2	2	2
<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)

הלוואות לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
מניות קולחי שומרון בע"מ

הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
הפרשה להפחתת ערך הלוואה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים

השקעות אחרות

השקעה בחברה לאוטומציה

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

יתרה לתחילת השנה

גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה

יתרה לסוף השנה

בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

המחאות לפרעון

הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)

החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (ראה ביאור 10)

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

תיקון יתרה משנים קודמות

רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרנות מתוקצבות

קרן הלוואה לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות קולחי שומרון בע"מ

הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

קרן השקעה בחברה לאוטומציה

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
109	227	310	החזר השתתפויות
257			הקטנת הפרשה לחוב מסופק החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
23	3	10	הכנסות מריבית פיקדונות
(*) 1,107	772	3,272	תקבולים אחרים
1,496	1,002	3,592	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
2,272	2,549	2,000	הנחות במיסים
1,744	1,829	1,819	תשלומי פנסיה
154	70		הוצאות בגין שנים קודמות
120	50		הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 14)
30	28	24	תשלומים אחרים
		2,402	הוצאות בלתי צפויות
4,320	4,526	6,245	

(*) מוין מחדש.

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 5

ביאורים לזוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לבעדות פיתוח - הרלב ותנועה באלפי ש"ח

- בקרן לבעדות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי ביוב והשבחה, מתשתיות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ונמקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשמוש בהם מנוהלים בחשבון בנק נפרד של המועצה ומיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוהמת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נרשפת רגיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לבעדות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת חדרון (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת החרון (1)	רעבר'ה מתב'רים	רעבר'ה מקרנות ואחרות	רעבר'ה מוקצית רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	רעבר'ה לתב'רים (2)	רעבר'ה לתקציב הרגיל	רעבר'ה לגרעון מצטבר	רעברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,065	7,941	231	1	526	3,116	4,267	7,100	174				7,274	4,964
קרן הטל השבחה (1)	1,974	2,590											4,267	823
קרן ניקוז	183												183	
קרן חטל מבני צבור	809												800	11
קרנות פיתוח	1,000	665			2	727	1,727						1,727	50
קרנות אחרות	116												66	
קרן שיקום וחידוש מים	882		180										882	180
סה"כ	4,964	3,255	180	590	4,025	7,925	7,925	7,925	1,064				7,925	1,064

(1) הרלב התקבולים בקרו היטל השבחה:

7,925

(2) הרלב רעבר'ה לתב'רים רעבר'ה שוטפת

7,925

סה"כ

2,590

חלף היטל השבחה

סה"כ

מועצה מקומית עמנואל

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 שנקפו 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 442 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 143 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 13 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 4 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 2023 הסתכמו ב- 169 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 154 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 977 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 837 אלפי ש"ח).

ב. המעצה מפרישה את מלוא ההפרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדיה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת, ולכן אין למועצה התחייבות בגין פיצויי פיטורין.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 327 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 305 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (1)	חברה	100	357	
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ (2)	חברה	12	1	
תשלום				
		<u>הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	חברה	133		490
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	חברה			1
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח				
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (1)	חברה	-129	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ (2)	חברה	1,407	-2,397	2,397

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

(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022

א. החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה")

החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ביום 8.1.1999 ומטרתה היא לנהל את אזור התעשייה בתחום הישוב. הקמת החברה אושרה ביום 8.6.1999 ע"י הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון.

החברה מוחזקת במלואה ע"י המועצה המקומית עמנואל. השקעת המועצה בהון המניות של החברה הסתכם לסך של 357 אלפי ₪.

לפי הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31/12/2023 יתרת הון המניות הינו 344 אלפי ₪. לחברה רווח בשנת 2023 בסך של 1,094 אלפי ₪ והפסד מצטבר ליום 31.12.2023 בסך 473 אלפי ₪. בשנת הדוח היקף העבודות שביצעה החברה בתב"רים עבור המועצה היה 11,485 אלפי ₪ (אשתקד 8,000 אלפי ₪). היקף התשלומים בתקציב הרגיל של המועצה שבוצעו על ידי החברה בשנת הדוח הינו 4,205 אלפי ₪ (אשתקד 3,575 אלפי ₪), התשלומים נרשמו, בין היתר, בסעיפי תשלומי חינוך, רווחה, גינון ואחזקה.

בספרי המועצה רשומה הפחתה של ההשקעה במניות והלוואות לחברה הכלכלית בסך של 490 אלפי ₪. קיימת התאמת יתרות חו"ז בין המועצה לבין החברה.

ב. חברת קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ: (להלן "קולחי שומרון")

ביום 17.11.1999 נחתם הסכם בין הרשויות הנמצאות לאורכו של נחל קנה להקמת חברה בבעלותן במטרה להקים פרויקטים להולכה וטיהור של קולחין ושופכין לאורך נחל קנה בשומרון. ע"פ ההחלטה הוקמה קולחי שומרון (להלן: "קולחי שומרון") בע"מ (נחל קנה) המועצה מחזיקה 500 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א מתוך 2,500 מניות שהונפקו ע"י קולחי שומרון.

בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 חייבה החברה בספרים את הרשויות המחזיקות בה להשתתף בהוצאותיה, ובכך איפסה את הגרעון בהון העצמי משנים קודמות בסך של 4,554 אלפי ₪.

בשנת 2023 קולחי שומרון חייבה את המועצה בגין הזרמת שפכים בסך של 931 אלפי ₪. (אשתקד 765 אלפי ₪)

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21/05/2024:

<u>שנים</u>	<u>נכסים</u>
עד שנת 2123	כל ההכנסות העצמיות (6 משכונות) בנק מזרחי טפחות בע"מ
עד שנת 2117	כל ההכנסות העצמיות (משכון אחד) בנק הפועלים בע"מ
עד שנת 2118	כל ההכנסות העצמיות (3 משכונות) בע"מ/מרכנתיל דיסקונט בע"מ

ביאור 12 - ערבויות

ע"פ הסכם מיום 17/11/1999 הנזכר בביאור 10 (ב) לעיל, נתנה המועצה ערבות ושטר משכון (ראה בביאור 11) למוניציפל בנק בע"מ לסילוק כל חוב של חברת קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ, עד לסכום של 280 אלפי ₪ בתוספת הפרשי הצמדה למדד בגין הלוואות שהחברה לקחה מהבנק.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2017 השומות הופקו בשנת 2020 ולפיהם שילמה המועצה כ- 67 אלפי ₪ בשנת 2020.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב מהיועץ המשפטי, לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו בתביעה בסך של כ- 948 אלפי ₪, התביעה היא לתשלום פיצויים בגין זכויות שונות הנובעות מסיום יחסי עובד מעביד. בין הצדדים מתנהלים מגעים להגעה להסכם פשרה שטרם נחתם.

בנוסף התקבלו בשנת 2023 ארבעה מכתבי התראה בטרם נקיטה בהליכים משפטיים, הכוללים דרישות לפיצוי כספי בגין נזקי גוף בגובה כ- 76 אלפי ₪. בהתאם להערכת היועץ המשפטי שלה, כללה המועצה בדוחות הכספיים שלה, הפרשה בסך של 170 אלפי ₪ בגין התביעות והדרישות הנ"ל.

ביאור 15 – פרויקט פנלים סולאריים

המועצה תיכננה פרויקט, בשיתוף מפעל הפיס, להתקנת פנלים סולאריים על גגות המבנים בבעלות ובשימוש המועצה, ובתקציב כולל שאושר בסך של 1,574 אלפי ₪ (התקציב אמור לגדול בעתיד). בשנת 2023 קיבלה המועצה מלווה בסך של 279 אלפי ₪, בהתאם להיתר לקבלת אשראי שניתן לה ממשד הפנים. חל עיכוב בהתקדמות ביצוע הפרוייקט ובשנת 2023 טרם החל בביצוע העבודות בו.

מיועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1

הזדהות הכספית לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף המי"ה באלפי ש"ח

	יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת חזרה	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורזים והנחות (פירוט ב')	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
	57.6%	1,996	2,709	4,705		2,417	5,166	1,956
	69.3%	2,830	6,399	9,229		176	6,985	2,420
	44.6%	6,498	9,108	6,498		2,593	357	6,141
	58.4%	11,324	20,432	20,432			12,508	10,517
		2,076	2,910	4,986			2,897	2,089
		1,226		1,226			(47)	1,273
	46.8%	3,302	2,910	6,212			2,850	3,362
	45.5%	1,526	1,276	2,802			1,650	1,152
	55.3%	986	1,222	2,208			1,179	1,029
		2,094		2,094			80	2,014
	43.0%	19,232	14,516	33,748		2,593	18,267	18,074
	35.3%	11	6	17			10	7
	61.0%	211	330	541			373	168
	34.8%	212	113	325			169	156
	96.5%	3	83	86			81	5
		51		51				51
	31.5%	87	40	127			49	78
		14		14			1	13
		104		104				104
	45.2%	693	572	1,265			683	582
	43.1%	19,925	15,088	35,013		2,593	18,950	18,656
	41.6%	18,656	13,264	31,920		2,317	16,479	17,758
	37.9%	17,758	10,815	28,573		2,330	14,054	16,849

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערךה הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגובייתם מוטלת בספק.

מ.ס.
שם החשבון

א.א.
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי

1.1
ארנונה

1.2
ארנונה למגורים

1.3
ארנונה אחרת

2
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה

2.1
סח"כ ארנונה

2.2
אגרת מים

2.3
אגרת מים נדיים

3
חובות מסופקים וחובות למחיקה מים

4
סח"כ מים

3
אגרת ביוב

4
אגרת שמירה

6
חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים

ב.
סח"כ חשבוניות על בסיס חיוב חודשי

3
קנסות

4
עצמויות חנייה

6
עצמויות רווחה

12
מדי מים

14
מיסי מנהלת

15
אכיפת משפטית ואיטורים

16
חילול צולרנה ועודפת

17
חובות מסופקים וחובות למחיקה

17
סח"כ חשבוניות על בסיס חיוב חודשי-פעמי

סח"כ בשנת חזרה

שנה קודמת

שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמור שערךה הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגובייתם מוטלת בספק.

מיועצה מקומית עמנואל

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוג שנת	1	ארונוה	
		1.1	ארונוה למגורים	2,520
		1.2	ארונוה אחרת	189
				873
				9,108
				1,062
				2,910
				693
				2,217
				2,910
2	סה"כ ארונוה אגרת מים וביוב		693	2,910
			693	2,910
			2,217	2,910
3	אגרת ביוב אגרת שמירה		153	1,276
			200	1,222
			1,022	1,222
ב.	חשבוניות על בסיס חיוג חד פעמי		2,108	14,516
				12,408
				6
				1
				5
				330
				5
				325
				113
				60
		53		
12	מדף מים			
15	אכיפה משפטית ואישורים			
סה"כ	סה"כ חשבונות על בסיס חיוג חד-פעמי			
		73	572	
		2,181	15,088	
		12,907		

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
1,645	2,089	4,662	4,376	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(168)		(242)	(50)	חיוב / זיכוי נוסף
82	91	14	186	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,559	2,180	4,434	4,512	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
98	693	1,346	1,062	גביה בגין פיגורים
1,461	1,487	3,088	3,450	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,286	2,828	10,864	11,300	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
73	(44)	30	596	חיוב / זיכוי נוסף
27	22	136	119	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
2,386	2,806	(2,317)	(2,593)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,713	9,422	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,758)	(2,217)	(7,425)	(8,046)	גביה שוטפת
(1,758)	(2,217)	(7,425)	(8,046)	סה"כ שנגבה
628	589	1,288	1,376	יתרת פיגורים לתקופה
2,089	2,076	4,376	4,826	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.29%	31.79%	30.36%	23.54%	% גביה מהפיגורים
73.68%	79.01%	85.22%	85.40%	% גביה מהשוטף
47.05%	58.36%	66.71%	65.37%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
396 (*)	458			כמות המים שנרכשה / הופקה
370 (*)	411			כמות המים שנמכרה / חויבה
26	47			פחת (באלפי קוב)
6.57% (*)	10.26%			% הפחת

(*) הוצג מחדש.

מועצה מקומית עמנואל

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
2	2
51	45
47	169
110	294
1	2
1	3
1	1
17	56
626	1,501
6	5
36	35
10	15
7	13
12	19
147	309
1	2
63	39
1,138	2,510

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין ריק
 עסקים
 וועדת הנחות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
2	36
1	3

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)
 פטור 45%

3	39
----------	-----------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,141	2,549
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית עמנואל

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 נא לפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים					מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	מערכות סולאריות (1)	אחרות	מים וביג
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
5,245	4,572	3,893	3,893	279	279	3,893	יתרות המלוות (קרו) שנתקבלו למועשה ונשאר לפרעון בתחילת השנה
5,245	4,572	279	279	279	279	3,893	סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
673	679	684	684	684	684	684	פחות - תשלומים ע"ח קרו בלבד בשנת הדוח (**)
4,572	3,893	3,488	3,488	279	279	3,209	יתרת מלוות (קרו בלבד) לסוף השנה
6	5	6	6	1	1	5	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרו שעברו לסוף השנה *
4,578	3,898	3,494	3,494	280	280	3,214	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למודד המחיריים לצרכן לחדש נובמבר 2023 (מודד ידוע).

(1) ראה ביאור 1.5.

2021	2022	2023
673	679	684
147	126	111
820	805	795

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרו) ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
730	730	שנה ראשונה
736	736	שנה שנייה
742	742	שנה שלישית
783	783	שנה רביעית
263	263	שנה חמישית
240	240	שנה שישית ואילך
3,494	3,494	

מועצה מקומית עמנואל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	הכנסות מקוריי	שינויים	הביצוע	התקציב	הסטיית נטו	
					מתחת	מעל
					הביצוע	מתחת
					2022	2022
חכנסות	53,771		57,397	53,771	3,626	
הוצאות	53,771		57,222	53,771	(3,451)	
ערדף בשנת הדחה			175		175	
						612

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו	
				מתחת	מעל
				הביצוע	מתחת
				2022	2022
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	16,444	18,534	32.29%	2,090	
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	3,592	1,002	1.75%	(2,590)	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,152	1,152		174	
	21,188	19,536	34.04%	(1,742)	
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	20,429	21,128	36.81%	699	
2.2 מענק כללי	11,004	12,023	20.95%	1,019	
	31,433	33,151		1,718	
2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,150	4,710	8.21%	3,560	
	32,583	37,861	65.96%	5,278	
3					
				הביצוע	מתחת
				2022	2022
				16,743	2,090
				1,024	2,590
				174	1,152
				17,941	3,742
				20,941	699
				10,986	1,019
				3,971	3,560
				35,898	5,278
				53,839	7,368
				100.00%	100.00%

סה"כ הכנסות לפי מקורות

(*) מניין מחדש.

מועצה מקומית עמנואל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מס"כ
				מותרות	מעל		
		הביצוע 2022		הביצוע	מסה"כ *		
1 משכר ו שכר	13,510	12,431	23.35%	247	12,431	23.35%	1
2 אחיקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,326	3,640	7.41%	94	3,640	6.85%	2
3 הוצאות מימון	297	272	0.35%	247	272	0.51%	3
4 הוצאות תפעול	24,445	27,171	51.32%	94	27,171	51.05%	4
5 השתתפויות ותמיכות	8,365	8,331	15.79%	2,336	8,331	15.65%	5
6 הוצאות חד פעמיות	2,658	577	0.56%	375	577	1.08%	6
7 פירעון מליות	1,170	805	1.39%	375	805	1.51%	7
	53,771	53,227		3,052	53,227		1
סה"כ הוצאות							
	53,771	53,227		3,052	53,227		1

מועצה מקומית עמנואל

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

מסח"ח %	2022 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסח"ח	ביצוע	תקציב	הסעיף המנסות
17% (1)	9,008	838	16%	9,312	8,474	ארנונה
4%	2,317	593	5%	2,593	2,000	החנות בארנונה (*)
3%	1,856	842	5%	2,910	2,068	מכירת מים
7%	3,736	(1,335)	6%	3,719	5,054	יתר עצמיות
23%	12,604	903	22%	12,386	11,483	משרד החינוך
10%	5,630	(129)	11%	6,136	6,265	משרד הרווחה
5%	2,707	(75)	5%	2,606	2,681	משרדים אחרים
20%	10,986	1,019	21%	12,023	11,004	מענק כללי
7%	3,971	3,560	8%	4,710	1,150	מענקים מיוחדים ומיוחדים

2% (1)	1,024	(2,590)	2%	1,002	3,592	תקבולים אחרים
100%	53,839	3,626	100%	57,397	53,771	סה"כ ללא כיסוי גרעון מאסבר

סה"כ הכנסות

מסח"ח %	2022 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסח"ח	ביצוע	תקציב	הסעיף המנסות
14%	7,378	676	13%	7,169	7,845	משכורות ושכר כללי
28%	14,752	(2,697)	27%	15,592	12,895	פגולות כלליות
3%	1,629	(416)	4%	2,416	2,000	רכישת מים
6%	3,286	(773)	7%	4,158	3,385	שכר חינוך
26%	13,753	(2,733)	26%	15,036	12,303	פעולות חינוך
3%	1,767	344	3%	1,936	2,280	שכר רווחה
13%	7,009	(50)	13%	7,220	7,170	פעולות רווחה
2%	805	375	1%	795	1,170	פרעון מלוות
1%	272	94	0%	203	297	מימון
1%	304	2,278	0%	148	2,426	חד פעמיים
4%	2,272	(549)	4%	2,549	2,000	החנות בארנונה (**)

סה"כ ללא כיסוי גרעון מאסבר

סה"כ הוצאות

100%	53,227	(3,451)	100%	57,222	53,771	סה"כ הוצאות
	53,227	(3,451)		57,222	53,771	
	612	175		175	175	עודף (גרעון)

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

(**) כולל החנות ועדה והחנות או פטורים על פי דין. החנות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון (1) מיון מחדש.

מועצה מקומית עמנואל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית		
שכר ממוצע	שנה קודמת	שכר ממוצע	שנה קודמת	שנה נוכחית	שנה נוכחית
במיל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במיל אלפי ש"ח (זווח 66)	במיל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר במיל אלפי ש"ח (זווח 66)	מגבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשות
176.52	2,609	188.85	3,388	17.94	14.61
176.52	677	188.85	770	4.08	תינוך עם תקן חינוך ללא תקן
176.52	3,286	188.85	4,158	22.02	14.61
232.23	1,758	243.47	1,921	7.89	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
232.23	9	243.47	28	0.12	8.98
232.23	1,767	243.47	1,949	8.01	8.98
359.12	1,142	393.06	566	1.44	2.00
359.12	1,142	393.06	566	1.44	תינוך המשרות בכירים עם תקן
359.12	1,142	393.06	566	1.44	2.00
173.87	3,580	199.50	3,954	19.82	24.48
173.87	181	199.50	40	0.20	תינוך המשרות אחרים עם תקן
173.87	3,761	199.50	3,994	20.02	24.48
197.61	4,903	212.48	4,560	21.46	26.48
197.61	4,903	212.48	4,560	21.46	סה"כ יתור המשרות
195.08	9,956	207.20	10,667	51.48	50.07
195.08	9,956	207.20	10,667	51.48	סה"כ נבחרים
731.00	731	767.00	767	1.00	1.00
175.63	1,744	187.40	1,829	9.76	9.76
175.63	1,744	187.40	1,829	9.76	גימלאים (פנסיונרים)
200.61	12,431	213.08	13,263	62.24	50.57
200.61	12,431	213.08	13,263	62.24	סה"כ עובדים בתקציב חגיל
200.61	12,431	213.08	13,263	62.24	50.57
					סה"כ כללי
					העורית:

מועצה מקומית עמנואל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דיוח השכר לפי פרוקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023	ביצוע 2023 לפי דיוח 66		תקציב 2023	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
התחלה וכליות				
נבחריים	127		767	1
מנהל כללי	232	1	1,023	5
מנהל כספי	39	2	758	2
סה"כ התחלה וכליות	398	3	2,548	8
שידורים מקומיים				
תברואה	17	0	134	1
שמירה ובטחון	(14)	0	476	2
תכנון ובנין עיר	313	1	237	2
נכסים ציבוריים	(31)	0	431	2
שרותים עירוניים שונים	113	1	415	2
פיקוח עירוני	4	(0)	128	1
סה"כ שירותים מקומיים	402	2	1,821	9
סה"כ שירותים ממלכתיים				
מנהל החינוך		12	670	3
חינוך	(773)	(17)	3,488	19
תרבות	(9)	(1)	494	3
בריאות	(19)		200	2
רווחה	331	1	1,949	8
סה"כ שירותים ממלכתיים	(470)	(5)	6,801	34
מפעלים				
מפעלי ביוב	(73)	0	264	1
סה"כ מפעלים	(73)	0	264	1
גימלאים (פנסיונרים)	(10)	0	1,829	10
סה"כ כללי	247	0	13,263	62
			6,331	27
			2,223	12
			2,715	4
			485	11
			181	2
			2,280	2
				9
				8
				811
				812
				82
				83
				84
				97
				1
				10
				61

מועצה מקומית עמנואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.27%	6,001	47.92%	6,355	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
8.58%	1,067	10.57%	1,402	
3.15%	392	3.11%	413	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
13.09%	1,627	12.84%	1,703	
5.25%	653	4.64%	616	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.35%	9,740	79.08%	10,489	סה"כ שכר ותשלומים
3.58%	445	3.34%	443	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
11.75%	1,461	11.35%	1,506	
6.12%	761	6.03%	800	
0.19%	24	0.19%	25	
21.65%	2,691	20.92%	2,774	סה"כ נלוות
100.00%	12,431	100.00%	13,263	סה"כ כללי

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

2022	2023	
12,431	13,263	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
12,431	13,263	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עמנואל

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.53	37.23	37.74	37.27	מבנה מגורים
78.39	100.75	107.80	73.18	משרדים שירותים ומסחר
53.32	56.91	59.30	26.68	תעשייה
10.29	11.96	12.04	0.01	קרקע תפוסה
	0.36	0.36	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
12.16	11.99	12.18		אדמת בניין

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

מועצה מקומית עמנואל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
27	31	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
514	550	השתתפות בהג"א כלל ארצי
44	45	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
<u>585</u>	<u>626</u>	סה"כ
184	200	השתתפויות אחרות
5,712	5,539	השתתפויות חינוך
4		השתתפויות רווחה
		השתתפויות אחרות
<u>5,900</u>	<u>5,739</u>	סה"כ
<u>2,549</u>	<u>2,000</u>	הנחות בארנונה
<u><u>9,034</u></u>	<u><u>8,365</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריבוי
589	626	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
5,896	5,739	השתתפויות אחרות
2,549	2,000	הנחות בארנונה
<u>9,034</u>	<u>8,365</u>	סה"כ