

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Oct, 2023, 12:59



נתקבל

**מועצה מקומית קדומים
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית קדומים

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4-5

1. מאזנים - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8-9

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

22-27

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)

28

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

29-30

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

31

ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

32

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

33

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

34

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

35

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

36

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

37

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



28 באוגוסט, 2023
יא' אלול, תשפ"ג

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

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית קדומים (להלן: "המועצה") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז התקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים הגרעון והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רואה חשבון
שמעון בניטה

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,660	2,057	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	792	7 (א), 2 (ד)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,967	2,901	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,357	3,116	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,984</u>	<u>8,866</u>		
4,891	10,686	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
417	389	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,452	3,452	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,964	2,964	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>21,708</u>	<u>26,357</u>		
<u>9,760</u>	<u>16,239</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
3,636	3,449	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
107	49		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>3,743</u>	<u>3,498</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
12,776	10,865	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	792	7 (א), 2 (ד)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>12,776</u>	<u>11,657</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,170	2,743	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,721	7,943	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,891</u>	<u>10,686</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
519	468	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3,452	3,452	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
61	70		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
9	24	2 טופס	עודף לתחילת השנה
<u>70</u>	<u>94</u>		עודף בשנת הדוח
<u>21,708</u>	<u>26,357</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

חננאל דורני
מנחם ענבר לוין
28/08/2023

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
6	הנהלה וכלליות						1. מיסים ומענקים
				11,565	13,920	11,568	X11 מיסים אחרים
				136			112 הכנסות במקום ארנונה (10)
				11,701	13,920	11,568	11 מיסים
61	מנהל כללי	3,290	3,443				
62	מנהל כספי	1,791	1,833				
63	הוצאות מימון	188	173				
64	פרעון מלוות	1,062	1,309				
		6,331	6,758				
				40	40	40	15 השתתפות מוסדות
				13,808	13,432	9,365	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				25,549	27,392	20,973	
7	שרותים מקומיים						2. שרותים מקומיים
	71 תברואה	1,813	1,946	183	138	200	21 תברואה
	72 שמירה וביטחון	4,028	4,491	3,457	3,467	3,126	22 שמירה וביטחון
	73 תכנון ובנין העיר	880	918	123	111	889	23 תכנון ובנין העיר
	74 נכסים ציבוריים	2,902	3,054	12	26	16	24 נכסים ציבוריים
	76 שרותים עירוניים שונים	600	678	894	985	1,163	26 שרותים עירוניים שונים
	77 פיתוח כלכלי		31		378		27 פיתוח כלכלי
	78 פיקוח עירוני	115	122				
	79 שירותים חקלאיים	130	212		58	130	29 שירותים חקלאיים
		10,468	11,452	4,669	5,163	5,524	
8	שרותים ממלכתיים						3. שרותים ממלכתיים
	81 חינוך	24,604 (7)	25,223	19,111	19,007	19,669 (7)	31 חינוך
	82 תרבות	1,730	1,867	349	694	442	32 תרבות
	83 בריאות	2	2	72	72	65	33 בריאות
	84 רווחה	4,815 (6)	5,341	3,619	4,082	3,610 (6)	34 רווחה
	85 דת	683	684				
	86 קליטת עלייה	183	157				
	87 איכות הסביבה	204	266	146	231	204	37 איכות הסביבה
		32,221	33,540	23,297	24,086	23,990	
9	מפעלים						4. מפעלים
	91 מים	2,075 (8)	2,265	2,562	2,617	2,754 (8)	41 מים
	93 נכסים	70	74	396	473	377	43 נכסים
	94 תחבורה	2	1				
	96 חשמל	500	783	431	485	460	46 חשמל
	97 מפעל הביוב	777 (8)	845	1,074	1,196	1,115 (8)	47 מפעל הביוב
		3,424	3,968	695	710	700	48 מפעלים אחרים
				5,158	5,481	5,406	
99	תשלומים בלתי רגילים	5,248 (4)	7,859	705	1,479	1,799 (4)	5. תקבולים בלתי רגילים
	סה"כ כללי	57,692	63,577	59,378	63,601	57,692	סה"כ כללי

סה"כ תקבולים	57,692	63,601	59,378
סה"כ תשלומים	57,692	63,577	59,369
עודף בשנת הדוח	24		9

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
8,269	8,541	השתתפות הממשלה
1,074	2,037	מקורות עצמיים ואחרים
	8,473	מלוות שנתקבלו
<u>9,343</u>	<u>19,051</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
9,452	10,828	עבודות שבוצעו במשך השנה
415	1,776	תשלומים אחרים
435	225	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>10,302</u>	<u>12,829</u>	סה"כ תשלומים
<u>(959)</u>	<u>6,222</u>	<u>עודף (גרעון) בשנת הדוח</u>
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
59,012	54,772	תקבולים
56,332	53,051	תשלומים
<u>2,680</u>	<u>1,721</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **</u>
54,772	57,061	תקבולים
53,051	49,118	תשלומים
<u>1,721</u>	<u>7,943</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
4,647	10,433	עודפי מימון זמניים
2,926	2,490	גרעונות מימון זמניים
<u>1,721</u>	<u>7,943</u>	
		*
13,583	16,762	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		**
415	426	כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: עודפי מימון זמניים
<u>310</u>	<u>516</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

2021	2022	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
59,321	62,501	1	מתקציב רגיל
8,217	17,014	2	מתקציב בלתי רגיל
454	565	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>67,992</u>	<u>80,080</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
58,721	62,757	4	תקציב רגיל
9,867	11,504	5	תקציב בלתי רגיל
<u>68,588</u>	<u>74,261</u>		סך כל ההוצאות
<u>(596)</u>	<u>5,819</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
9	24		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(959)	6,222		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(950)</u>	<u>6,246</u>		
354	(427)		(קטיון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(596)</u>	<u>5,819</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
59,378	63,601		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(57)			העברות מקרנות פיתוח
	(1,100)		מיחזור מלוות
<u>59,321</u>	<u>62,501</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
9,343	19,051		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,126)	(2,037)		העברות מקרנות פיתוח
<u>8,217</u>	<u>17,014</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,638	1,610		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(435)	(225)		העברות מתב"רים
(101)			העברות מקרנות אחרות
(648)	(820)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>454</u>	<u>565</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
59,369	63,577		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(648)	(820)		העברות לקרנות פיתוח
<u>58,721</u>	<u>62,757</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,302	12,829		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(435)	(225)		העברות לקרנות פיתוח
	(1,100)		מיחזור מלוות
<u>9,867</u>	<u>11,504</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,284	2,037		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(57)			העברות לתקציב הרגיל
(1,126)	(2,037)		העברות לתב"רים
(101)			העברות לקרנות אחרות
<u></u>	<u></u>		

354

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית קדומים

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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 57,692 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3 במאי 2022.

ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת 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.

מועצה מקומית קדומים

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. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ה. 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 מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה 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.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית קדומים

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

ט. 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. 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.

יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יב. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית קדומים

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2021

2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

9,551	12,743	בנקים מסחריים
9,551	12,743	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
4,891	10,686	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)
4,660	2,057	

(1) 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 כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2021

2022

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

837	2,078	משרד החינוך
	8	משרד התחבורה
	58	המשרד לביטחון פנים
212	59	משרד ראש
107	123	משרד הבטחון
114		משרדים אחרים
697	575	חברות כרטיסי אשראי
1,967	2,901	

2021

2022

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

2	5	מקדמות ע"ח שכר
233	725	מרכז קהילתי קדומים - ביאור 10
1,633	1,290	החברה הכלכלית קדומים בע"מ - ביאור 10
1,477	1,036	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ - ראה ביאור 10
12	60	חייבים שונים
3,357	3,116	

2021

2022

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

4,891	10,686	חשבוניות ע"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
4,891	10,686	

2021

2022

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

360	417	יתרה לתחילת השנה
30	30	הפקדות במהלך השנה
(7)	(27)	משיכות במהלך השנה
34	(31)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
417	389	יתרה לסוף השנה
417	389	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית קדומים

		השקעות במימון קרנות מתוקצבות	ו.
		תאגידים עירוניים	
2021	2022	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ – השקעה במניות	
1,843	1,843	החברה הכלכלית לקדומים בע"מ – פרמיה על מניות	
999	999	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ – השקעה במניות	
340	340	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ – מבקשי מניות	
270	270		
3,452	3,452		
3,452	3,452	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
		גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו	ז.
2021	2022	יתרה לתחילת השנה	
2,964	2,964		
2,964	2,964	יתרה לסוף השנה	
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	ח.
2021	2022	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
9,395	7,991	עובדים וניכויים לשלם	
1,383	1,480	מוסדות וזכאים שונים	
1,901	1,394	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)	
97			
12,776	10,865		
		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	ט.
2021	2022	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
360	417	יתרה לתחילת השנה	
30	30	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(7)	(27)	החזר בגין השתתפות בהוצאות	
34	(31)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
417	389		
102	79	קרנות אחרות	
102	79	התחייבות לניכוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
519	468	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		קרנות מתוקצבות	י.
2021	2022	מניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ	
1,843	1,843	מניות בפארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	
340	340	פרמיה על המניות בחברה כלכלית לקדומים בע"מ	
999	999	מבקשי מניות בפארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ	
270	270		
3,452	3,452		

מועצה מקומית קדומים

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	1,100		תקבולים למחזור מלוות
57			העברה מקרנות פיתוח
379	379	336	השתתפות משרד האוצר בשכר גימלאים
269		1,463	תקבולים אחרים
705	1,479	1,799	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
1,266	1,207	1,160	הנחות במיסים
1,951	2,037	2,346	תשלומי פנסיה
	1,100		פרעון מלוות שמוחזרו
*	2,145	1,320	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 13)
648	820		העברת עודפים מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
*	397	245	הוצאות דמי ניהול פארק בר און (ראה ביאור 14)
168	153	177	תשלומים אחרים
5,652	7,859	5,248	

* מויין מחדש

מועצה מקומית קדומים

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-2 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	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
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה	2,816	454	435	101	648		1,638	1,126	57		101		1,284	3,170
	549	56					56							605
קרן ביוב		30					30							30
	54	71					71							125
קרן היטל מבני ציבור קרנות פיתוח קרנות אחרות קרן שצ"פ	2,275	225	820				1,045	2,037					2,037	1,283
	180	340					340							520
סה"כ	112	68					68							180
	3,170	565	225		820		1,610	2,037					2,037	2,743

מועצה מקומית קדומים

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונויות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 256 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 16 אלפי ש"ח.

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגי הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 996 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 887 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 ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב-400 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 381 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 762 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 752 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 707 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 643 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 894 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 847 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קדומים

ביאור 10 - 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	פרמיה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (2)	חברה	100	1,843	999
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (1)	חברה	40	340	-
מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם): קרן קדומים לפיתוח (2)	עמותה	-	-	-

שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (2)	-	-	2,842
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (1)	995	270	610
מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם): קרן קדומים לפיתוח (2)	-	-	-

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (2)	1,816	1,633	-1,398
פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (1)	5,768	1,036	-111
מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (שם קודם): קרן קדומים לפיתוח (2)	-32	233	-233

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.
(2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.

א. החברה הכלכלית לקדומים בע"מ (להלן: "חברה א")

- א.1. חברה א נוסדה בשנת 1993.
- א.2. הנתונים הכספיים של חברה א הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
- א.3. מטרת חברה א הינה מתן שירותים שונים למועצה המקומית קדומים ולתושביה כדלקמן:
 - סיורי ביטחון, הסעות, נקיון וגינון, הפעלת בריכה והפעלת מעונות יום.
- א.4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 1,633 אלפי ש"ח (ביום 31 בדצמבר 2020 - יתרה לחובת החברה בסך 1,016 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של המועצה הינה 1,398 אלפי ש"ח לזכות המועצה. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי חברה א נובע בעיקרו מהכנסות לקבל שנרשמו בספרי החברה, אך טרם נרשמו בספרי המועצה. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 1,290 אלפי ש"ח. בספרי החברה היתרה של המועצה הינה 1,305 אלפי ש"ח לזכות המועצה. ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי חברה א נובע מהפרשי עיתוי בסך 15 אלפי ש"ח שנרשמו בחברה בשנת 2023.
- א.5. קניית שירותים מהמועצה בשנת 2022 עמדה על סך כ-381 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 342 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים למועצה בשנת 2022 עמדה על סך כ-3,909 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 3,064 אלפי ש"ח).
- א.6. המועצה ערבה לשתי הלוואות שקיבלה חברה א מבנק מזרחי טפחות בסך כולל של 1 מיליון ש"ח (ראה ביאור 15). הלוואה אחת בסך 500 אלפי ש"ח נושאת ריבית שנתית של 1.75% ואינה צמודה למדד המחירים לצרכן. היא נפרעת בתשלומים שווים וצפויה להסתיים ביום 15/11/24. ליום 31 בדצמבר 2022 היא עומדת על סך כ-197 אלפי ש"ח. הלוואה שניה בסך 500 אלפי ש"ח נושאת ריבית שנתית של 4.75% ואינה צמודה למדד המחירים לצרכן. היא נפרעת בתשלומים שווים וצפויה להסתיים ביום 16/4/28. ליום 31 בדצמבר 2022 היא עומדת על סך כ-282 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית קדומים

ב. פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ (להלן: "חברה ב")

- א.1. חברה ב נוסדה בשנת 1997.
- א.2. הנתונים הכספיים של חברה ב הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.
- א.3. מטרות חברה ב הינן לתפעל ולתחזק את אזור התעשייה, לשווק את הפארק ליזמים ולתת סיוע וליווי בתהליך הקליטה בפארק.
- א.4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 1,036 אלפי ש"ח (ביום 31 בדצמבר 2021 - יתרה לחובת החברה בסך 1,477 אלפי ש"ח). בספרי החברה היתרה של המועצה הינה 111 אלפי ש"ח לזכות המועצה.
- ההפרש בין ספרי המועצה לבין ספרי חברה ב נובע מכך שהחברה מציגה את ההלוואה בסך 995 אלפי ש"ח שניתנה לה ע"י המועצה בספריה כהלוואה שנתקבלה מהמועצה, ולא כחוי"ז המועצה. וכן מהפרשי עיתוי בסך כ-70 אלפי ש"ח.
- א.5. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך כ-232 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 412 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים למועצה היתה בסך כ-3 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - 10 אלפי ש"ח).
- כמו כן, זיכתה המועצה את חברה ב בגין השתתפות בארנונה ומחיקת חוב בסך כ-566 אלפי ש"ח (בשנת 2021 - בסך כ-422 אלפי ש"ח).

ג. מרכז קהילתי קדומים (ע"ר) (להלן: "העמותה")

- א.1. העמותה נוסדה בשנת 1995.
- א.2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.
- א.3. מטרות העמותה הינן כדלקמן:
 - (1) ניהול מתנ"ס וייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס.
 - (2) פעולה קהילתית, חינוכית, חברתית ותרבותית למען טיפוח האדם והקהילה.
 - (3) עידוד וביצוע פעולות רווחה לטובת כלל הקהילה האוכלוסייה, תוך שיתוף התושבים ומעורבותם.
 - (4) העמותה תחתור לשיפור איכות החיים ותרבות הפנאי בקהילה.
 - (5) העמותה תפעל על מנת לסייע ולטפל באוכלוסיות חלשות וחיזוקן.
- א.4. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת העמותה בסך 233 אלפי ש"ח (ביום 31 בדצמבר 2020 - יתרה לחובת העמותה בסך 233 אלפי ש"ח). בספרי העמותה היתרה של המועצה הינה 725 אלפי ש"ח לזכות המועצה.
- א.5. קניית שירותים מהמועצה היתה בסך כ-555 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - כ-559 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים למועצה היתה בסך כ-1,461 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - כ-1,298 אלפי ש"ח).
- כמו כן, זיכתה המועצה את העמותה בגין תקציב ותקבולים ממשרדי ממשלה ומוסדות בסך כ-1,737 אלפי ש"ח (בשנת 2020 - בסך כ-1,521 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית קדומים

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15/06/2023 :

<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
06.02.07	מוניצפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד סכום של 700 אלפי ₪.	20
11.08.08	מוניצפל בנק בע"מ	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג והכל עד סכום של 1,100 אלפי ₪.	20
15.06.10	בנק איגוד לישראל בע"מ	סכום של 1,293 אלפי ₪.	99
21.10.15	בנק הפועלים בע"מ	שלושה משכונים - שעבוד הכנסות עתידיות, למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה והכנסות מים וביוב	99
14.03.18	בנק מזרחי טפחות בע"מ	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,300 אלפי ₪. שעבוד הכנסות עתידיות, למעט הכנסות עתידיות	99
20.03.18	בנק הפועלים בע"מ	ממים וביוב	99
17.4.19	בנק מזרחי טפחות בע"מ	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,400 אלפי ₪.	99
31.10.19	בנק מזרחי טפחות בע"מ	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל לסך 2,538 אלפי ₪. משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל	99
24.3.20	בנק מזרחי טפחות בע"מ	לסך 2,600 אלפי ₪. משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הכנסות הרשות והארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל	99
1.11.20	בנק מזרחי טפחות בע"מ	לסך 3,500 אלפי ₪. משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות, הן קיימות והן עתידיות, מוגבל לסך 1,100 אלפי ₪.	10
26.4.22	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות, הן קיימות והן עתידיות, מוגבל לסך 6,200 אלפי ₪.	12
15.8.22	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות, הן קיימות והן עתידיות, מוגבל לסך 2,096 אלפי ₪.	10
2.3.23	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	משכון ושעבוד מדרגה ראשונה על כל הכנסות הרשות והארנונות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה מוגבל	99
7.5.23	בנק מזרחי טפחות בע"מ	לסך 2,750 אלפי ₪.	99

מועצה מקומית קדומים

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש 1/2021 והתייחסה לשנים 2016 עד 2018, לפיה הרשות שילמה סך 14 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

הרשות המקומית הנה רשות מחלקת בשטח משותף מכח הסכם לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה מטה. הכנסות הרשות המקומית בסך 3,574 אלפי ש"ח בגין ארנונה משותף כלולות בהכנסות ארנונה. הוצאות הרשות המקומית בסך 397 אלפי ש"ח בגין חלוקת הכנסות לרשויות מקומיות אחרות נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת ההכנסות:

שם הרשות	%
מועצה מקומית קדומים	40
מועצה אזורית שומרון	40
מועצה מקומית קרני שומרון	20

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

על פי אישור היועץ המשפטי של המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2022 עומדת כנגד המועצה תביעה לאכיפת הסכם וסעד הצהרתי שמטרתם פטור מתשלום ארנונה.

לא נעשתה הפרשה.

ביאור 15 - ערבויות

להלן ריכוז ערבויות שניתנו ע"י המועצה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2022:

תום תקופת הערבות	אלפי ש"ח	
15/11/2024	197	בנק מזרחי טפחות
16/04/2028	282	בנק מזרחי טפחות
	479	

מועצה מקומית קדומים

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 החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)				(פירוט ג)		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	955	8,012	1,104		7,863	7,008	855	89.1%
1.2	ארנונה אחרת	1,024	5,336	113		6,247	5,695	552	91.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	319	63			382			
		2,298	13,411	1,217		14,492	12,703	1,789	87.7%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	133	2,636			2,769	2,599	170	93.9%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	64				64			
	סה"כ מים	197	2,636			2,833	2,599	234	91.7%
2.3	אגרת ביוב	72	1,212			1,284	1,196	88	93.1%
		24				24		24	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,591	17,259	1,217		18,633	16,498	2,135	88.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	245	492	3		734	459	275	62.5%
3	קנסות	7				7		7	
4	עצמיות חינוך	77	822	7		892	653	239	73.2%
6	עצמיות רווחה	4	82			86	80	6	93.0%
9	הטלי פיתוח	57	269			326	303	23	92.9%
10	אגרות בניה	1	77			78	78		100.0%
11	הטל ביוב	58	5			63	30	33	47.6%
14	שלטים, אישורים וכו'	169	707			876	700	176	79.9%
15	שמירה	272	2,632	804		2,100	1,791	309	85.3%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	262	33			295		295	
		1,152	5,119	814		5,457	4,094	1,363	75.0%
	סה"כ בשנת הדוח	3,743	22,378	2,031		24,090	20,592	3,498	85.5%
	שנה קודמת	3,273	21,262	2,085		22,449	18,706	3,743	83.3%
	שנתיים קודמות	3,175	19,561	2,350		20,386	17,113	3,273	83.9%

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

מועצה מקומית קדומים

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	7,828	12	8	164	8,012
1.2	ארנונה אחרת	4,515	17	53	751	5,336
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	12,343	29	75	964	13,411
2	אגרת מים וביו					
2.1	אגרת מים	2,616	2	12	6	2,636
2.3	סה"כ מים אגרת ביו	2,616	2	12	6	2,636
		1,203	2	9	(2)	1,212
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	16,162	33	96	968	17,259
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	457	6	16	13	492
4	עצמיות חינוך	652		1	169	822
6	עצמיות רווחה	9			73	82
9	הטלי פיתוח			(15)	284	269
10	אגרות בניה				77	77
11	הטל ביו			(2)	7	5
14	שלטים, אישורים וכו'	474	2	13	218	707
15	שמירה	2,608	5	25	(6)	2,632
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	4,200	13	63	843	5,119
	סה"כ	20,362	46	159	1,811	22,378

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

24

מועצה מקומית קדומים

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	6,776	232	7,008
1.2	ארנונה אחרת	4,953	742	5,695
	סה"כ ארנונה	11,729	974	12,703
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	2,539	60	2,599
2.3	אגרת ביוב	1,171	25	1,196
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	15,439	1,059	16,498
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	414	45	459
4	עצמיות חינוך	633	20	653
6	עצמיות רווחה	80		80
9	הטלי פיתוח	303		303
10	אגרות בניה	78		78
11	הטל ביוב	27	3	30
14	שלטים, אישורים וכו'	684	16	700
15	שמירה	1,731	60	1,791
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,950	144	4,094
	סה"כ	19,389	1,203	20,592

מועצה מקומית קדומים

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	
144	133	1,611	1,979	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(41)	(75)	חיוב / זיכוי נוסף
2	12	74	61	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
146	145	1,644	1,965	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
49	60	568	974	גביה בגין פיגורים
97	85	1,076	991	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,559	2,616	10,925	12,343	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(26)	6	927	990	חיוב / זיכוי נוסף
2	2	49	29	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,274)	(1,217)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,535	2,624	10,627	12,145	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(2,499)	(2,539)	(9,723)	(11,729)	גביה שוטפת
(2,499)	(2,539)	(9,723)	(11,729)	סה"כ שנגבה
36	85	904	416	יתרת פיגורים לתקופה
133	170	1,979	1,407	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
33.56%	41.38%	34.56%	49.56%	% גביה מהפיגורים
98.58%	96.76%	91.50%	96.58%	% גביה מהשוטף
95.04%	93.86%	83.87%	90.03%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מ"מ
461	459			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה
421	407			כמות המ"מ שנמכרה / חויבה
40	52			פחת (באלפי קוב)
8.71%	11.33%			% הפחת

מועצה מקומית קדומים

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
8,941	11,156	9,723			9,723	
3,500		8,473			8,473	
12,441	11,156	18,196			18,196	
1,285	1,433	2,073			2,073	
11,156	9,723	16,123			16,123	
9	37	116			116	
11,165	9,760	16,239			16,239	

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 1100 אלפי ש"ח

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
2020	2021	2022	קרן
1,285	1,433	2,073	ריבית
218	232	336	
1,503	1,665	2,409	סה"כ

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

1,480	1,309
185	1,100
1,665	2,409

סה"כ
(*) פרעון מלוות שמוחזרו (באור 4)
להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

1,596	שנה ראשונה
1,658	שנה שנייה
1,681	שנה שלישית
1,704	שנה רביעית
1,728	שנה חמישית
7,872	שנה שישית ואילך
16,239	

מועצה מקומית קדומים

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
					מתחת	מעל	2021
הכנסות	57,692		57,692	63,601		5,909	59,378
הוצאות	57,692		57,692	63,577		(5,885)	59,369
עודף בשנת הדוח				24		24	9

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2021	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	23,200	25,389	39.92%		2,189	21,621	36.41%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,839	419	0.66%	1,420		648	1.09%
1.3 העברה מקרנות פיתוח						57	0.10%
	25,039	25,808	40.58%	1,420	2,189	22,326	37.60%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	23,288	23,183	36.45%	105		23,088	38.88%
2.2 מענק כללי	8,290	9,722	15.29%		1,432	9,810	16.52%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	1,075	3,788	5.96%		2,713	4,018	6.77%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה						136	0.23%
	32,653	36,693	57.69%	105	4,145	37,052	62.40% (*)
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות למחזור ולאיוון		1,100	2.00%		1,100		(*)
		1,100	1.73%				
סה"כ הכנסות לפי מקורות	57,692	63,601	100.00%	1,525	7,434	59,378	100.00%
(*) מוין חדש							

מועצה מקומית קדומים

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 2021	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	16,520	16,274	25.60%	246		15,377	25.90%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,106	3,559	5.60%		453	3,242	5.47%
3 הוצאות מימון	188	173	0.27%	15		173	0.29%
4 הוצאות תפעול	28,899	31,456	49.48%		2,557	30,236	50.93%
5 השתפויות ותמיכות	7,730	8,547	13.44%		817	7,827	13.18%
6 הוצאות חד פעמיות	187	1,159	1.82%		972	849	1.43%
7 פרעון מלוות	1,062	2,409	3.79%		1,347	1,665	2.80%
סה"כ הוצאות	<u>57,692</u>	<u>63,577</u>	<u>100.00%</u>	<u>261</u>	<u>6,146</u>	<u>59,369</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית קדומים

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	6,331	6,758	(427)	6,331	6,758	(427)	(6,331)	(6,758)	(427)
2. שירותים מקומיים	2	7	5,524	5,163	(361)	10,468	11,452	(984)	(4,944)	(6,289)	(1,345)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	23,990	24,086	96	32,221	33,540	(1,319)	(8,231)	(9,454)	(1,223)
4. מפעלים	4	9	5,406	5,481	75	3,424	3,968	(544)	1,982	1,513	(469)
5. בלתי רגילים	5	99	1,799	1,479	(320)	5,248	7,859	(2,611)	(3,449)	(6,380)	(2,931)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			36,719	36,209	(510)	57,692	63,577	(5,885)	(20,973)	(27,368)	(6,395)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		11,568	13,920	2,352				11,568	13,920	2,352
2. מענקים כלליים	1.19		9,365	13,432	4,067				9,365	13,432	4,067
3. מענקים מיוחדים			40	40					40	40	
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			20,973	27,392	6,419				20,973	27,392	6,419
סה"כ כללי			57,692	63,601	5,909	57,692	63,577	(5,885)		24	24
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											24

מועצה מקומית קדומים

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	10,400	12,703	20%	2,303	10,291	17%
הנחות בארנונה (*)	1,168	1,217	2%	49	1,274	2%
מכירת מים	2,700	2,599	4%	(101)	2,548	4%
יתר עצמיות	8,972	8,910	14%	(62)	7,901	13%
משרד החינוך	16,216	17,169	27%	953	16,341	28%
משרד הרווחה	3,578	4,001	6%	423	3,571	6%
משרדים אחרים	3,494	2,013	3%	(1,481)	3,176	5%
מענק כללי	8,290	9,722	15%	1,432	9,810	17%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,075	3,788	6%	2,713	4,018	7%
מלוות למחזור ולאיוון		1,100	2%	1,100		
חלק הכנסות עצמיות מארנונה						
תקבולים אחרים	1,799	379	1%	(1,420)	312	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	57,692	63,601	100%	5,909	59,378	100%
סה"כ הכנסות	57,692	63,601		5,909	59,378	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,928	7,437	12%	491	7,190	12%
פעולות כלליות	14,243	15,258	24%	(1,015)	15,157	26%
רכישת מים	1,950	1,914	3%	36	2,012	3%
שכר חינוך	7,413	7,525	12%	(112)	7,078	12%
פעולות חינוך	17,191	17,698	28%	(507)	17,583	30%
שכר רווחה	1,179	1,312	2%	(133)	1,109	2%
פעולות רווחה	3,636	4,029	6%	(393)	3,701	6%
פרעון מלוות	1,062	2,409	4%	(1,347)	1,665	3%
מימון	188	173	0%	15	173	0%
חד פעמיות	1,742	4,615	7%	(2,873)	2,435	4%
הנחות בארנונה (**)	1,160	1,207	2%	(47)	1,266	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	57,692	63,577	100%	(5,885)	59,369	100%
סה"כ הוצאות	57,692	63,577		(5,885)	59,369	
עודף (גרעון)		24		24	9	

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

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

מועצה מקומית קדומים

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
144.20	7,093	49	145.96	7,536	51.63	55.21	חינוך עם תקן
144.20	7,093	49	145.96	7,536	51.63	55.21	סה"כ חינוך
168.74	1,112	7	202.62	1,315	6.49	6.54	רווחה עם תקן
168.74	1,112	7	202.62	1,315	6.49	6.54	סה"כ רווחה
304.75	1,219	4	318.23	1,327	4.17	4.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
304.75	1,219	4	318.23	1,327	4.17	4.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
156.57	3,194	20	162.79	3,321	20.40	21.71	יתר המשרות אחרים עם תקן
156.57	3,194	20	162.79	3,321	20.40	21.71	סה"כ יתר המשרות אחרים
180.86	4,413	24	189.17	4,648	24.57	25.71	סה"כ יתר המשרות
157.37	12,618	80	163.25	13,499	82.69	87.46	סה"כ
719.00	719	1	721.00	721	1.00		נבחרים
154.11	1,951	13	155.26	2,037	13.12		גימלאים (פנסיונרים)
	130			18			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
				54			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
164.30	15,418	94	168.67	16,329	96.81	87.46	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
164.30	15,418	94	168.67	16,329	96.81	87.46	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית קדומים

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
(1)		721	1	720	1
(46)	(0)	693	2	647	2
(18)	0	1,398	7	1,380	7
(65)	0	2,812	10	2,747	11
(15)		61	0	46	0
(66)	(0)	740	4	674	4
184	1	88	1	272	2
(5)		1,094	6	1,089	6
(6)		96	1	90	1
15		115	1	130	1
107	1	2,194	13	2,301	14
77	(1)	698	5	775	4
(210)	5	6,878	47	6,668	52
22	0	269	2	291	2
(50)	0	1,319	6	1,269	7
1		122	1	123	1
(160)	4	9,286	60	9,126	64
309	(0)	2,037	13	2,346	13
191	5 *	16,329	97	16,520	102

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
78	פיקוח עירוני
79	שירותים חקלאיים
	סה"כ שירותים מקומיים
8	שירותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
84	רווחה
86	קליטת עליה
	סה"כ שירותים ממלכתיים
9	מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 72 אלפי ש"ח

מועצה מקומית קדומים

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.70%	7,817	49.95%	8,156	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.16%	1,104	7.51%	1,227	שעות נוספות - רשומות
0.84%	130	0.44%	72	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.81%	433	3.03%	494	אחזקת רכב
5.42%	836	5.35%	873	תשלומי פנסיה
12.60%	1,943	13.22%	2,159	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.54%	12,263	79.50%	12,981	סה"כ שכר ותשלומים
3.21%	495	3.34%	545	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.21%	1,729	11.11%	1,814	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.04%	931	6.06%	989	מס שכר ומס מעסיקים
20.46%	3,155	20.50%	3,348	סה"כ נלוות
100.00%	15,418	100.00%	16,329	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 - החזרים מביטוח לאומי
15,418 (41)	16,329 (55)	
15,377	16,274	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית קדומים

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
46.48	46.99	47.91	36.77	מבנה מגורים
76.13	76.67	75.44	72.19	משרדים שירותים ומסחר
544.50	550.00	561.67	490.91	בנקים וחברות ביטוח
57.92	58.57	63.78	26.31	תעשייה
46.11	45.64	46.54	40.63	בתי מלון
64.29	65.00	66.25	48.73	מלאכה
0.08	0.08	0.08	0.01	אדמה חקלאית
12.40	12.69	13.77	0.01	קרקע תפוסה
1.11	1.13	1.15	0.10	מבנה חקלאי
59.60	60.26	61.39		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית קדומים

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2022		31.12.2021 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					פתוחים	סגורים
	395	322		(73)	73		327	400		129	327	271	722	61	מנהל כללי	2		2
							1,100	1,100	1,100	1,100			1,100	64	פרעון מלוות	1	1	
	1,270	1,551		281	177	458	6,079	5,798	1,707	2,126	4,372	3,672	7,349	72	שמירה ובטחון	9	3	6
110	10,256	11,906	7	1,547	347	1,894	26,719	25,172	2,669	2,043	24,050	23,129	36,968	73	תכנון ובנין עיר	12	1	11
44	4,770	10,383		5,569	432	6,001	14,977	9,408	10,596	3,732	4,381	5,676	19,747	74	נכסים ציבוריים	28	9	19
83			100	17		17	440	423	420	417	20	6	340	77	פיתוח כלכלי	1		1
	76	103		27		27	74	47		47		74	150	78	פיקוח עירוני	1		1
114	2,054	1,170	45	(953)	1,103	150	2,374	3,327	761	1,308	1,613	2,019	4,383	81	חינוך	25	3	22
	208	147		(61)	122	61	1,502	1,563	23	(20)	1,479	1,583	1,710	82	תרבות	4	1	3
	264	137		(127)	127		33	160	25	112	8	48	297	87	איכות הסביבה	3		3
18				(18)	18			18		18				91	מים	1		1
		64		64		64	245	181		53	245	128	245	93	נכסים	1		1
4	1,745	1,858		109	91	200	5,005	4,896	1,340	1,557	3,665	3,339	6,750	94	תחבורה	11		11
		387		387		387	410	23	410	23			410	96	חשמל	1		1
		181		181		181	200	19		200		19	200	97	מפעל הביוב	1		1
		947	46	993		993	14,338	13,345		184	14,338	13,161	14,292	98	מפעלים אחרים	1		1
373	21,038	29,156	198	7,943	2,490	10,433	73,823	65,880	19,051	12,829	54,772	53,051	94,663		סה"כ	102	18	84
	33	33					16,762	16,762					16795		תב"רים שנתיימו	18	18	
373	21,005	29,123	198	7,943	2,490	10,433	57,061	49,118	19,051	12,829	54,772	53,051	77,868		סה"כ נטו	84		84

מועצה מקומית קדומים

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

תקציב 2022	ביצוע 2022	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
250	200	תמיכה ביש"ע
<u>250</u>	<u>200</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
29	25	השתתפות בהג"א כלל ארצי
683	684	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
39	40	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
625	667	הנחות שמירה
<u>1,376</u>	<u>1,416</u>	סה"כ
השתתפויות לפי הסכם		
245	397	פארק תעשיות ע"ש אורי בראון שומרון בע"מ
<u>245</u>	<u>397</u>	סה"כ
השתתפויות אחרות		
	256	השתתפויות חינוך
3,605	3,977	השתתפויות רווחה
1,094	1,094	השתתפות במתנ"ס
<u>4,699</u>	<u>5,327</u>	סה"כ
1,160	1,207	הנחות בארנונה
<u>7,730</u>	<u>8,547</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
250	200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,376	1,416	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
245	397	השתתפויות לפי הסכם
4,699	5,327	השתתפויות אחרות
1,160	1,207	הנחות בארנונה
<u>7,730</u>	<u>8,547</u>	סה"כ