

מועצה מקומית סביון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Nov, 2023, 11:33



נתקבל

מועצה מקומית סביון

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



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

**הנדון: מועצה מקומית סביון – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר
2022**

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית סביון (להלן – "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים 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 הרשות המקומית וגזברית 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 וגזברית 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, אנו מפנים תשומת לב:

לבאור 14 בדוחות הכספיים, בו מפורטות התביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית בהיקף כספי של 5,066 אלפי ₪ (כ- 6.6% מסך התקציב לשנת 2022).

תאריך: 9 באוקטובר, 2023

בכבוד רב,

א. יהודיוף ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
5,106	14,067	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	88	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
6,896	3,003	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
131	75	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,174	2,971	2 (ו), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>16,307</u>	<u>20,204</u>		
13,624	13,451	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
275	262	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
36	43	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>30,242</u>	<u>33,960</u>		
<u>3,933</u>	<u>3,133</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
8,606	6,424	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
<u>8,606</u>	<u>6,424</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

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>
13,104	16,483	(ח) 3	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	88	(א) 7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
866	686	(ט) 3	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>13,970</u>	<u>17,257</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,969	9,028	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
3,655	4,423	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>13,624</u>	<u>13,451</u>		
<u>275</u>	<u>262</u>	(י) 3	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>36</u>	<u>43</u>	(יא) 3	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,605	2,337		עודף לתחילת השנה
732	610	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>2,337</u>	<u>2,947</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>30,242</u></u>	<u><u>33,960</u></u>		



מוטי לנדאו
ליבי באראם
9.10.2023



ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					34,153	36,342	34,783		X11 מיסים אחרים
					581	311	264		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
3,772	4,244	4,544		61 מנהל כללי	34,734	36,653	35,047		11 מיסים
1,637	1,963	1,946		62 מנהל כספי	25	24	25		12 אגרות
512	603	570		63 הוצאות מימון					
<u>5,921</u>	<u>6,810</u>	<u>7,060</u>							
					35	6			19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>34,794</u>	<u>36,683</u>	<u>35,072</u>		
				7					2. שרותים מקומיים
8,448	9,498	9,547		71 תברואה	181	260	253		21 תברואה
3,007	3,120	3,222		72 שמירה וביטחון	2,337	2,620	2,400		22 שמירה וביטחון
4,309	4,622	4,055		73 תכנון ובנין העיר	502	535	2,653		23 תכנון ובנין העיר
5,001	5,214	4,899		74 נכסים ציבוריים	83	135	128		24 נכסים ציבוריים
51	677	677		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
1,295	1,447	1,845		76 שרותים עירוניים שונים	1,259	938	859		26 שרותים עירוניים שונים
<u>22,111</u>	<u>24,578</u>	<u>24,245</u>			<u>4,362</u>	<u>4,488</u>	<u>6,293</u>		
				8					3. שרותים ממלכתיים
11,358	12,163	12,606	(7)	81 חינוך	4,868	5,175	4,896	(7)	31 חינוך
6,888	10,460	10,577		82 תרבות	4,668	7,363	7,161		32 תרבות
	4	4		83 בריאות					
2,823	3,271	3,313	(6)	84 רווחה	2,126	2,385	2,297	(6)	34 רווחה
886	815	887		85 דת					
<u>21,955</u>	<u>26,713</u>	<u>27,387</u>			<u>11,662</u>	<u>14,923</u>	<u>14,354</u>		
				9					4. מפעלים
9,873	8,878	9,036	(8)	91 מים	18,596	19,666	19,107	(8)	41 מים
2,524	2,606	2,526	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	453	516	1,385	(8)	47 מפעל הביוב
720	748	750		98 מפעלים אחרים					
<u>13,117</u>	<u>12,232</u>	<u>12,312</u>			<u>19,049</u>	<u>20,182</u>	<u>20,492</u>		
<u>6,311</u>	<u>5,985</u>	<u>5,658</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	280	652	451	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>69,415</u>	<u>76,318</u>	<u>76,662</u>		סה"כ כללי	<u>70,147</u>	<u>76,928</u>	<u>76,662</u>		סה"כ כללי

<u>70,147</u>	<u>76,928</u>	<u>76,662</u>	סה"כ תקבולים
<u>69,415</u>	<u>76,318</u>	<u>76,662</u>	סה"כ תשלומים
<u>732</u>	<u>610</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
70	517	השתתפות הממשלה
777	710	השתתפות מוסדות
7,238	9,212	מקורות עצמיים ואחרים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
8,085	10,439	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
8,780	9,671	עבודות שבוצעו במשך השנה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
8,780	9,671	סה"כ תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
(695)	768	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
63,767	57,208	תקבולים
59,417	53,553	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
4,350	3,655	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
57,208	59,155	תקבולים
53,553	54,732	תשלומים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
3,655	4,423	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
4,855	4,991	עודפי מימון זמניים
1,200	568	גרעונות מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
3,655	4,423	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
14,644	8,492	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
504	579	עודפי מימון זמניים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	47	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו ליעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
70,147	75,350	1	מתקציב רגיל
847	1,227	2	מתקציב בלתי רגיל
11,112	9,849	3	מקרו ליעבודות פיתוח
<u>82,106</u>	<u>86,426</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
69,415	76,318	4	תקציב רגיל
8,780	9,671	5	תקציב בלתי רגיל
450		6	מקרו ליעבודות פיתוח
<u>78,645</u>	<u>85,989</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,461</u>	<u>437</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
732	610		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(695)	768		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>37</u>	<u>1,378</u>		
<u>3,424</u>	<u>(941)</u>		(קיטון) גידול בקרו ליעבודות פיתוח
<u>3,461</u>	<u>437</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
70,147	76,928 (1,578)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>70,147</u>	<u>75,350</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,085 (7,238)	10,439 (9,212)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>847</u>	<u>1,227</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
11,112	9,849		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>11,112</u>	<u>9,849</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	76,318		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>69,415</u>	<u>76,318</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
8,780	9,671		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>8,780</u>	<u>9,671</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
7,688 (7,238)	10,790 (1,578) (9,212)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
<u>450</u>	<u>450</u>		סה"כ נטו

3,424

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סביון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

- ביאור 1 - כללי**
- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 74,074 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 22/12/2021. עדכון התקציב לסך 76,662 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/12/2022. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות.

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 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית סביון

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.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות סחירות בשנת 2017 והעיריה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

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

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

מועצה מקומית סביון

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.

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 הפסדים 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. ועבור חובות ארנונה בגייל של 7 שנים ומעלה.

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 סביון

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>
231	238	100	החזר משנים קודמות
	414	351	שיפוי בגין שריפה
49			תקבולים אחרים
280	652	451	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
2,900	3,048	2,895	הנחות במיסים
1,573	1,497	1,498	תשלומי פנסיה
875	529	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
49	50	54	השתתפות בגמלה
914	111		עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 14)
		760	רזרבה
	750	351	תיקון נזקי שריפה
6,311	5,985	5,658	

מועצה מקומית סביון

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשלושה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרן להיטל השבחה.
- 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 לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
שם הקרן														
9,969	7,688	450				7,238	11,112	653				10,459	6,545	סה"כ שנה קודמת
8,393	8,912					8,912	8,085	*(1,464)				9,549	9,220	קרן הטל השבחה
5							3					3	2	קרן ניקוז
106							42					42	64	קרן אגרות מרתפים
115	100					100	85					85	130	קרן צנרת
409	200					200	56					56	553	קרן בית עלמין
	1,578				1,578		1,578					1,578		קרן שיקום מים**
9,028	10,790				1,578	9,212	9,849	(1,464)				11,313	9,969	סה"כ

* הכנסות מהשקעות כללו הפסדים מניירות ערך שלא מומשו ושביגים נרשמו רווחים בשנים קודמות בקרן זו.
** כספי קרן שיקום נתקבלו מנציבות המים בגין החזר השקעה עודפת בתשתית מים וביוב.

מועצה מקומית סביון

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 שזקפו 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 188 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 100 אלפי ש"ח.

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 250 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 287 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 העירייה. ההכנסות בשנת 2022 הסתכמו ב- 1,618 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך 1,294 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 631 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 556 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 346 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 250 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 632 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 419 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית סביון

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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 8 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 8 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11- הוצאות בגין שנים קודמות</u> <u>הרכב:</u>
110	332	עמלות חברת גביה והסכם פשרה
	144	החזר מע"מ שלא הוכר
233		השתתפות בוועדה מקומית אפק
132		איגוד ערים חירייה
86		מועצה דתית
71		החברה למשק וכלכלה
243	53	תשלומים לספקים אחרים
875	529	

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 13/7/2023 :

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
12	17/11/2016	בנק מרכנתיל דיסקונט	משכון על כל ההכנסות העצמיות עד לסך 4,000 אלפי ₪
12	17/11/2016	מוניציפאל בנק	משכון על כל ההכנסות העצמיות עד לסך 4,000 אלפי ₪

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים סופיות ממס הכנסה עד וכולל שנת המס 2016.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :

א. שתי תביעות קבלנים בגין אי תשלום תמורה בסך 2,673 אלפי ₪.

ב. תביעת תושב בגין ירידת ערך נכס בשל הצבת עמדת פינוי פסולת בסך 669 אלפי ₪.

ג. ארבע תביעות נזקים בסך 1,705 אלפי ₪.

ד. תביעה לביטול חיובי ארנונה בסך 18 אלפי ₪.

סה"כ גובה התביעות 5,066 אלפי ₪

ה. בהתאם למכתב שהתקבל מיועצה המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה "מצפה אפק",

הוגש ערר על החלטת הוועדה לדחיית תביעה לפיצויים בגין ירידת ערך לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה בשל תכנון הסדרי תנועה

שמאי הוועדה מעריך את גובה ירידת הערך, במידה ויתקבל הערר, בכ 2,120 אלפי ₪.

יועצה המשפטיים של הרשות העריכו את החשיפה הכספית של תביעות אלו, הרשות יצרה הפרשה בגובה החשיפה בסך 1,945 אלפי ₪.

ההוצאה בשנת הדוח בגין עדכון ההפרשה, נרשמה בבאור 4 בסעיף הפרשה לתביעות תלויות בסך 111 אלפי ₪.

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

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		מס.
	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)				שם החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
2,839	32,582	3,050		32,371	29,718	2,653	91.8%		1.1 ארנונה למגורים
569	3,525	18	(277)	3,799	3,609	190	95.0%		1.2 ארנונה אחרת
2,597	129	1,284	277	1,719	1,719	1,719			1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה
6,005	36,235	4,352		37,888	33,327	4,561	88.0%		סה"כ ארנונה
2 אגרת מים וביוב									
2.1 אגרת מים									
1,187	18,031	195	(120)	18,903	18,110	793	95.8%		2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים
39			120	159		159			סה"כ מים
1,226	18,031	195		19,062	18,110	952	95.0%		2.3 אגרת ביוב
46	533			579	516	63	89.1%		3 שמירה
349	2,410	15	12	2,756	2,552	204	92.6%		4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים
22			(12)	10		10			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר
7,648	57,209	4,562		60,295	54,505	5,790	90.4%		
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
7	65			72	72		100.0%		2 שכר דירה
1	11			12	10	2	83.3%		3 קנסות
126	4,859			4,985	4,985		100.0%		4 עצמיות חינוך
2	78			80	80		100.0%		5 עצמיות תרבות
2	43			45	20	25	44.4%		6 עצמיות רווחה
9 הטלי פיתוח									
172	289			461	396	65	85.9%		
13 השתתפות בעלים									
86	113			199	154	45	77.4%		14 שלטים, אישורים וכו'
536	57			593	158	435	26.6%		15 פינוי אשפה
24	54			78	16	62	20.5%		16 היטל צריכה עודפת
2	(2)								
958	5,567			6,525	5,891	634	90.3%		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי
8,606	62,776	4,562		66,820	60,396	6,424	90.4%		סה"כ בשנת הדוח
7,999	59,989	2,930		65,058	56,452	8,606	86.8%		שנה קודמת
6,553	56,561	2,785		60,329	52,330	7,999	86.7%		שנתיים קודמות

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור חובות ל 7 שנים ומעלה ועבור חובות ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	30,111	79	373	2,019	32,582
1.1	ארנונה למגורים	4,873	13	62	(1,423)	3,525
1.2	ארנונה אחרת					129
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	34,983	105	551	596	36,235
2	אגרת מים וביוב	19,442	18	42	(1,471)	18,031
2.1	אגרת מים	19,442	18	42	(1,471)	18,031
2.3	סה"כ מים	525	1	6	1	533
3	אגרת ביוב שמירה	2,477	9	20	(96)	2,410
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	57,427	133	619	(970)	57,209
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	65				65
3	קנסות	1,487		2	1	11
4	עצמיות חינוך	55			3,370	4,859
5	עצמיות תרבות				23	78
6	עצמיות רווחה				43	43
9	הטלי פיתוח	125	1	9	154	289
13	השתתפות בעלים	5	1	7	100	113
14	שלטים, אישורים וכו'	9	1	51	(4)	57
15	פינוי אשפה	(6)	1	2	57	54
16	היטל צריכה עודפת				(2)	(2)
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,750	4	71	3,742	5,567
	סה"כ	59,177	137	690	2,772	62,776

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	28,863	855	29,718
1.2	ארנונה אחרת	3,511	98	3,609
	סה"כ ארנונה	32,374	953	33,327
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	17,511	599	18,110
2.3	אגרת ביוב	17,511	599	18,110
3	שמירה	502	14	516
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,430	122	2,552
		52,817	1,688	54,505
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	64	8	72
3	קנסות	10		10
4	עצמיות חינוך	1,689	3,296	4,985
5	עצמיות תרבות	80		80
6	עצמיות רווחה	18	2	20
		327	69	396
13	השתתפות בעלים	118	36	154
14	שלטים, אישורים וכו'	17	141	158
15	פינוי אשפה	9	7	16
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,332	3,559	5,891
	סה"כ	55,149	5,247	60,396

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
1,127	1,187	4,714	3,408	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(102)	(158)	(125)	(303)	חיוב / זיכוי נוסף
78	(120)	(1,343)	(277)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
49	42	274	435	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,152	951	3,235	3,030	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
577	599	1,012	953	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
575	352	2,223	2,077	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
18,976	19,442	33,942	34,983	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(1,503)	(1,313)	134	899	חיוב / זיכוי נוסף
29	18	113	92	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
17,502	17,952	31,554	33,139	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(16,890)	(17,511)	(30,369)	(32,374)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(16,890)	(17,511)	(30,369)	(32,374)	גביה שוטפת
				סה"כ שנגבה
612	441	1,185	765	יתרת פיגורים לתקופה
1,187	793	3,408	2,842	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
50.09%	62.99%	31.28%	31.45%	% גביה מהפיגורים
96.50%	97.54%	96.24%	97.69%	% גביה מהשוטף
93.64%	95.80%	90.20%	92.14%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
1,546	1,449			כמות המים שנרכשה / הופקה
1,494	1,440			כמות המים שנמכרה / חויבה
52	9			פחת (באלפי קוב)
3.36%	0.62%			% הפחת

(***)

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
105	122
174	206
30	517
38	245
26	52
8	163
1	2
4	9
45	490
20	63
21	32
1	4
1	1
63	156
3	3
62	957
1	8
15	10
618	3,040

תיאור ההנחה

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

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	2	8
8		
8	2	8

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

620	3,048
------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית סביון

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	מערכות סולאריות 31.12.2022	אחרות 31.12.2022	מים וביוב 31.12.2022
5,533	4,733	3,933			3,933
5,533	4,733	3,933			3,933
800	800	800			800
4,733	3,933	3,133			3,133
4,733	3,933	3,133			3,133

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) 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).

2020	2021	2022	סכום פרעון כלל המלוות
800	800	800	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
108	90	87	קרן
			ריבית
908	890	887	**סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :

890	887	בסעיף מפעלי הביוב
890	887	סה"כ

להלן תחזיית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

800	שנה ראשונה
800	שנה שניה
800	שנה שלישית
733	שנה רביעית
3,133	

מועצה מקומית סביון

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 הוצאות עודף בשנת הדוח	74,074	2,588	76,662	76,928		266	70,147
	74,074	2,588	76,662	76,318	344		69,415
				610	344	266	732

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית	65,125	66,087	85.91%	962		61,456	87.61%
	451	652	0.85%	201		280	0.40%
	3,127	1,578	2.05%	1,549			
	68,703	68,317	88.81%	1,549		61,736	88.01%
2 הכנסות מהממשלה	7,695	8,243	10.72%	548		7,795	11.11%
	264	311	0.40%	47		581	0.83%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים		57	0.07%	57		35	0.05%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		311	0.40%	47		581	0.83%
	7,959	8,611	11.19%	652		8,411	11.99% (*)
3 הכנסות אחרות							(*)
סה"כ הכנסות לפי מקורות	76,662	76,928	100.00%	1,549		70,147	100.00%
(*) מוין חדש							

מועצה מקומית סביון

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		
1 משכורות ושכר	14,052	13,976	18.31%	76		13,607	19.60%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,538	8,511	11.16%	1,027		7,605	10.96%
3 הוצאות מימון	570	603	0.79%		33	512	0.74%
4 הוצאות תפעול	38,516	39,207	51.37%		691	32,881	47.37%
5 השתתפויות ותמיכות	12,184	12,426	16.28%		242	12,029	17.33%
6 הוצאות חד פעמיות	928	708	0.93%	220		1,891	2.72%
7 פרעון מלוות	874	887	1.16%		13	890	1.28%
סה"כ הוצאות	<u>76,662</u>	<u>76,318</u>	<u>100.00%</u>	<u>1,323</u>	<u>979</u>	<u>69,415</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית סביון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
250	(6,810)	(7,060)	250	6,810	7,060						
(2,138)	(20,090)	(17,952)	(333)	24,578	24,245	(1,805)	4,488	6,293	6		1. הנהלה וכלליות
1,243	(11,790)	(13,033)	674	26,713	27,387	569	14,923	14,354	7	2	2. שירותים מקומיים
(230)	7,950	8,180	80	12,232	12,312	(310)	20,182	20,492	8	3	3. שירותים ממלכתיים
(126)	(5,333)	(5,207)	(327)	5,985	5,658	201	652	451	9	4	4. מפעלים
(1,001)	(36,073)	(35,072)	344	76,318	76,662	(1,345)	40,245	41,590	99	5	5. בלתי רגילים
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1,605	36,677	35,072				1,605	36,677	35,072		1	1. גביה ישירה
6	6					6	6			1.19	2. מענקים כלליים
1,611	36,683	35,072				1,611	36,683	35,072			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
610	610		344	76,318	76,662	266	76,928	76,662			סה"כ כללי
610											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו ערך גרעון

מועצה מקומית סביון

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	31,868	33,274	43%	1,406	31,233	45%
הנחות בארנונה (*)	2,915	3,068	4%	153	2,920	4%
מכירת מים	17,600	18,088	24%	488	17,457	25%
יתר עצמיות	15,869	13,235	17%	(2,634)	9,846	14%
משרד החינוך	3,798	4,117	5%	319	4,266	6%
משרד רווחה	2,297	2,365	3%	68	2,054	3%
משרדים אחרים	1,600	1,761	2%	161	1,475	2%
מענקים מיוחדים ומיועדים		57	0%	57	35	0%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	264	311	0%	47	581	1%
תקבולים אחרים	451	652	1%	201	280	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	76,662	76,928	100%	266	70,147	100%
סה"כ הכנסות	76,662	76,928		266	70,147	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,693	8,517	11%	176	8,642	12%
פעולות כלליות	37,446	37,540	49%	(94)	30,616	44%
רכישת מים	9,000	8,849	12%	151	9,836	14%
שכר חינוך	4,769	4,908	6%	(139)	4,517	7%
פעולות חינוך	7,837	7,255	10%	582	6,841	10%
שכר רווחה	590	551	1%	39	448	1%
פעולות רווחה	2,723	2,720	4%	3	2,375	3%
פרעון מלוות	874	887	1%	(13)	890	1%
מימון	570	603	1%	(33)	512	1%
חד פעמיות	1,265	1,440	2%	(175)	1,838	3%
הנחות בארנונה (**)	2,895	3,048	4%	(153)	2,900	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	76,662	76,318	100%	344	69,415	100%
סה"כ הוצאות	76,662	76,318		344	69,415	
עודף (גרעון)		610		610	732	

(*) 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 סביון

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 רשומי	
142.51	4,375	31	144.18	4,879	33.84	35.01	
142.51	205	1	144.18	29	0.20		חינוך עם תקן
142.51	4,580	32	144.18	4,908	34.04	35.01	חינוך ללא תקן
271.52	448	2	330.91	546	1.65	1.65	סה"כ חינוך
			330.91	5	0.02		רווחה עם תקן
271.52	448	2	330.91	551	1.67	1.65	רווחה ללא תקן
334.51	1,706	5	343.65	1,787	5.20	5.20	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
334.51	1,706	5	343.65	1,787	5.20	5.20	
185.46	4,490	24	193.37	4,378	22.64	23.05	סה"כ יתר המשרות בכירים
			193.37	42	0.22		יתר המשרות אחרים עם תקן
185.46	4,490	24	193.37	4,420	22.86	23.05	יתר המשרות אחרים ללא תקן
							סה"כ יתר המשרות אחרים
211.40	6,196	29	221.23	6,207	28.06	28.25	סה"כ יתר המשרות
177.88	11,224	63	182.96	11,666	63.76	64.91	סה"כ
810.00	810	1	813.00	813	1.00		נבחרים
173.05	1,573	9	171.67	1,497	8.72		גימלאים (פנסיונרים)
185.92	13,607	73	190.19	13,976	73.48	64.91	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
185.92	13,607	73	190.19	13,976	73.48	64.91	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית סביון

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	
		813	1	813	1	הנהלה וכלליות 6
(6)	1	1,097	4	1,091	5	נבחרים 61
28	(0)	836	4	864	4	מנהל כללי 61
22	1	2,746	9	2,768	10	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
		334	1	334	1	שירותים מקומיים 7
3	(0)	693	4	696	4	תברואה 71
(5)	(0)	1,098	3	1,093	3	שמירה ובטחון 72
		439	2	562	2	תכנון ובנין עיר 73
						שרותים עירוניים שונים 76
123		2,564	11	2,685	10	
						סה"כ שרותים מקומיים
(150)	1	684	3	534	4	שרותים ממלכתיים 8
11	(0)	4,224	32	4,235	31	מנהל החינוך 811
32	(1)	1,710	9	1,742	9	חינוך 812
		551	2	590	2	תרבות 82
39	(0)					רווחה 84
(68)	0	7,169	45	7,101	45	
						סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
1	(0)	1,497	9	1,498	9	גימלאים (פנסיונרים)
76	1 *	13,976	73	14,052	75	סה"כ כללי

מועצה מקומית סביון

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	
50.91%	6,928	50.62%	7,075	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5.77%	785	6.53%	912	
6.97%	949	6.76%	945	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
10.77%	1,466	9.98%	1,395	
4.19%	570	4.46%	624	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד אחרים
0.97%	132	0.92%	128	
<u>79.59%</u>	<u>10,830</u>	<u>79.27%</u>	<u>11,079</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.21%	437	3.21%	448	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.30%	1,537	11.58%	1,618	
5.90%	803	5.95%	831	
<u>20.41%</u>	<u>2,777</u>	<u>20.73%</u>	<u>2,897</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>13,607</u>	<u>100.00%</u>	<u>13,976</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
13,607	13,976	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>13,607</u>	<u>13,976</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית סביון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
50.65	51.24	52.30	36.88	מבנה מגורים
171.96	185.15	188.49	72.40	משרדים שירותים ומסחר
1,101.93	1,114.05	1,136.22	492.34	בנקים וחברות ביטוח
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
25.10	25.38	25.89	0.01	קרקע תפוסה
20.52	20.76	21.17	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
1.03	0.73	0.44	0.10	מבנה חקלאי

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

מועצה מקומית סביון

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		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	סגורים
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל																
							350	350			350	350	350	61	מנהל כללי	1	1		
			5	5		5	200	195	70	101	130	94	200	71	תברואה	2		2	
			5	7	2	2	1,510	1,507	50	85	1,460	1,422	1,515	72	שמירה ובטחון	12	5	7	
			410	410		410	3,310	2,900	300	400	3,010	2,500	3,310	73	תכנון ובנין עיר	5		5	
12	440	3,442	2,990	123	3,113	25,504	22,515	7,939	5,846	17,565	16,669	25,946	74	נכסים ציבוריים	39	6	33		
		151	591	440	91	531	6,774	6,334	1,508	1,390	5,266	4,944	6,923	81	חינוך	15	4	11	
		1,289	1,171	(118)	354	236	2,876	2,994	574	885	2,302	2,109	4,165	82	תרבות	13	5	8	
			408	408		408	4,123	3,715	(2)	936	4,125	2,779	4,123	91	מים	6	1	5	
			286	286		286	23,000	22,714		28	23,000	22,686	23,000	97	מפעל הביוב	3	1	2	
12	1,885	6,320	4,423	568	4,991	67,647	63,224	10,439	9,671	57,208	53,553	69,532		סה"כ	96	23	73		
						8,492	8,492					8492			תב"רים שנסתיימו	23	23		
12	1,885	6,320	4,423	568	4,991	59,155	54,732	10,439	9,671	57,208	53,553	61,040		סה"כ נטו	73		73		

מועצה מקומית סביון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
475	475	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
268	270	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
5	5	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ
748	750	
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
28	32	השתתפות בהג"א כלל ארצי
4	4	השתתפות במד"א
815	887	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
18	19	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
1,633	1,573	השתתפות באיגוד ערים "איגודן"
2,150	2,175	השתתפות באיגוד ערים "חירייה"
39	32	השתתפות ברשות הניקוז
77	76	השתתפות בהג"א מקומי
50	54	השתתפות בתשלומי פנסיה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ
4,814	4,852	
		<u>השתתפויות אחרות</u>
511	398	השתתפויות חינוך
2,716	2,719	השתתפויות רווחה
432	388	השתתפות בבתי ספר
142	167	השתתפויות ברווחת עובדים
15	15	השתתפויות במקהלה אזורית
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ
3,816	3,687	
3,048	2,895	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
12,426	12,184	
		<u>ריכוז</u>
748	750	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,814	4,852	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,816	3,687	השתתפויות אחרות
3,048	2,895	הנחות בארנונה
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ
12,426	12,184	