

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

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Aug, 2024, 15:06



השירות
מחלקת
הפנים

נתקבל

מועצה מקומית מיתר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

| <u>עמוד</u> | |
|-------------|--|
| <u>3</u> | <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 |
| 36 | <u>ה. מידע נוסף</u> 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.,

מועצה מקומית מיתר
דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **מועצה מקומית מיתר** (להלן: "הרשות המקומית") 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת 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 הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 16 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין התביעות שהוגשו כנגד המועצה.


עוזרי, רואי חשבון

רמת גן, 28/07/2024

מועצה מקומית מיתר

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> |
|-------------------|-------------------|----------------|---|
| 3,211 | 3,857 | 3 (א) | נכסים נזילים - קופה ובנקים |
| 1,100 | 1,119 | 2 (ז), 7 (א) | מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר |
| 1,667 | 2,369 | 3 (ב) | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו |
| 4 | 107 | 3 (ג) | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים |
| <u>5,982</u> | <u>7,452</u> | | |
| 2,105 | 5,691 | 3 (ד) | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| 175 | 198 | 3 (ה) | השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות |
| 6 | 6 | 3 (ו) | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> |
| 2,425 | 2,096 | | <u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה |
| (329) | (34) | טופס 2 | עודף בשנת הדוח |
| <u>2,096</u> | <u>2,062</u> | | גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה |
| 14,068 | 7,840 | טופס 3 | <u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| <u>24,432</u> | <u>23,249</u> | | |
| <u>13,418</u> | <u>11,685</u> | נספח 3 לטופס 1 | <u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים |
| 9,736 | 9,497 | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים |
| 187 | 213 | | מכוסים בהמחאות לגביה |
| <u>9,923</u> | <u>9,710</u> | | |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מיתר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2022</u> | <u>31.12.2023</u> | ביאור | התחייבויות |
|-------------------|-------------------|--------|--|
| | | | התחייבויות שוטפות |
| 13,780 | 12,853 | 3 (ז) | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו |
| 1,100 | 1,119 | 7 (א) | בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים |
| 947 | 726 | 3 (ח) | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש |
| <u>15,827</u> | <u>14,698</u> | | סה"כ התחייבויות שוטפות |
| | | | קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו |
| 8,424 | 8,347 | 5 | קרן לעבודות פיתוח ואחרות |
| <u>8,424</u> | <u>8,347</u> | | |
| 175 | 198 | 3 (יא) | קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| 6 | 6 | 3 (יב) | קרנות מתוקצבות |
| <u>24,432</u> | <u>23,249</u> | | |

שמעון פרץ
שוקי מנשה
28/07/2024

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מיתר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2022</u> | <u>2023</u> | |
|-----------------|-----------------|---|
| | | 1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח |
| | | א. תקבולים |
| 40,656 | 41,102 | השתתפות הממשלה |
| 17,288 | 5,684 | מקורות עצמיים ואחרים |
| <u>57,944</u> | <u>46,786</u> | סה"כ תקבולים |
| | | ב. תשלומים |
| 62,358 | 37,371 | עבודות שבוצעו במשך השנה |
| 702 | 3,183 | תכנון |
| 581 | 4 | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות |
| <u>63,641</u> | <u>40,558</u> | סה"כ תשלומים |
| <u>(5,697)</u> | <u>6,228</u> | עודף (גרעון) בשנת הדוח |
| | | 2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה |
| 103,077 | 128,188 | תקבולים |
| 111,448 | 142,256 | תשלומים |
| <u>(8,371)</u> | <u>(14,068)</u> | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה |
| | | 3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, ** |
| 128,188 | 159,249 | תקבולים |
| 142,256 | 167,089 | תשלומים |
| <u>(14,068)</u> | <u>(7,840)</u> | יתרות זמניות נטו לסוף השנה |
| | | היתרה הנ"ל מורכבת: |
| 10,503 | 10,086 | עודפי מימון זמניים |
| 24,571 | 17,926 | גרעונות מימון זמניים |
| <u>(14,068)</u> | <u>(7,840)</u> | |
| | | * לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח: |
| <u>32,833</u> | <u>15,725</u> | |
| | | ** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים: |
| 268 | 395 | עודפי מימון זמניים |
| <u>776</u> | <u>843</u> | גרעונות מימון זמניים |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מיתר

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> |
| 82,789 | 93,791 | 1 | מתקציב רגיל |
| 45,116 | 41,102 | 2 | מתקציב בלתי רגיל |
| 14,475 | 7,821 | 3 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>142,380</u> | <u>142,714</u> | | סך כל ההכנסות |
| | | | <u>הוצאות</u> |
| 83,483 | 95,975 | 4 | תקציב רגיל |
| 63,060 | 40,554 | 5 | תקציב בלתי רגיל |
| 16 | -- | 6 | מקרו לעבודות פיתוח |
| <u>146,559</u> | <u>136,529</u> | | סך כל ההוצאות |
| <u>(4,179)</u> | <u>6,185</u> | | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב |
| | | | <u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u> |
| 329 | 34 | | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל |
| (5,697) | 6,228 | | עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל |
| <u>(5,368)</u> | <u>6,262</u> | | |
| <u>1,189</u> | <u>(77)</u> | | (קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח |
| <u>(4,179)</u> | <u>6,185</u> | | עודף (גרעון) כללי |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מיתר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| <u>2022 - באלפי ש"ח</u> | <u>2023 - באלפי ש"ח</u> | 1 | <u>התאמה מס':</u> |
|-------------------------|-------------------------|---|------------------------------------|
| 83,812 | 96,009 | | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: |
| (1,023) | (2,218) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>82,789</u> | <u>93,791</u> | | סה"כ נטו |
| | | 2 | <u>התאמה מס':</u> |
| 57,944 | 46,786 | | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: |
| (12,828) | (5,684) | | העברות מקרנות פיתוח |
| <u>45,116</u> | <u>41,102</u> | | סה"כ נטו |
| | | 3 | <u>התאמה מס':</u> |
| 20,556 | 8,025 | | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח |
| (581) | (4) | | העברות מתב"רים |
| (5,500) | (200) | | העברות מקרנות אחרות |
| <u>14,475</u> | <u>7,821</u> | | סה"כ נטו |
| | | 4 | <u>התאמה מס':</u> |
| 83,483 | 95,975 | | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: |
| <u>83,483</u> | <u>95,975</u> | | סה"כ נטו |
| | | 5 | <u>התאמה מס':</u> |
| 63,641 | 40,558 | | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: |
| (581) | (4) | | העברות לקרנות פיתוח |
| <u>63,060</u> | <u>40,554</u> | | סה"כ נטו |
| | | 6 | <u>התאמה מס':</u> |
| 19,367 | 8,102 | | תשלומים מקרן לעבודות פיתוח |
| (1,023) | (2,218) | | העברות לתקציב הרגיל |
| (12,828) | (5,684) | | העברות לתב"רים |
| (5,500) | (200) | | העברות לקרנות אחרות |
| <u>16</u> | <u>1,189</u> | | סה"כ נטו |
| | 1,189 | | גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת |

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מיתר

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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת <2023> בסך <85,650> אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך <20.12.2022>. עדכון התקציב לסך <94,299> אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך <19.12.2023>. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך <20.4.2023>. עדכון התקציב אושר בתאריך <17.04.24>.
- ז. 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 וכיוצא ב"ג וגיסיסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של מועצה 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 ככס 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 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) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

מועצה מקומית מיתר

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 כהתחייבויות - 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 ואו 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, נקפות 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.

מועצה מקומית מיתר

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים מקבלות / אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. 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.

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.

יש לבחור מתוך הרשימה

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 מיתר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

| | |
|---------------------|---------------------|
| 3,782 | 9,349 |
| <u>1,534</u> | <u>199</u> |
| 5,316 | 9,548 |
| 2,105 | 5,691 |
| <u><u>3,211</u></u> | <u><u>3,857</u></u> |
| | |
| <u><u>1,534</u></u> | <u><u>199</u></u> |
| | |
| <u><u>1,534</u></u> | <u><u>199</u></u> |

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
פקדונות בבנקים לזמן קצר
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

1. כולל פקדונות לזמן קצר

2. ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2022

2023

| | |
|---------------------|---------------------|
| 245 | 375 |
| -- | 164 |
| 3 | 24 |
| 145 | 233 |
| <u>1,274</u> | <u>1,573</u> |
| <u><u>1,667</u></u> | <u><u>2,369</u></u> |

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
המשרד לבטחון פנים
אחרים
חברות כרטיסי אשראי

2022

2023

| | |
|----------|------------|
| 4 | 107 |
| <u>4</u> | <u>107</u> |

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

חייבים אחרים

2022

2023

| | |
|--------------|--------------|
| 2,105 | 199 |
| -- | 5,492 |
| <u>2,105</u> | <u>5,691</u> |

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

2022

2023

| | |
|-------------------|-------------------|
| 540 | 175 |
| 20 | 16 |
| (373) | -- |
| (12) | 7 |
| <u>175</u> | <u>198</u> |
| | |
| <u><u>175</u></u> | <u><u>198</u></u> |

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית מיתר

| | | |
|--|---------------|--|
| | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות |
| 6 | 6 | תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) |
| 6 | 6 | מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מיתר בע"מ |
| 6 | 6 | סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים |
| 6 | 6 | סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות |
| ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | ספקים, קבלנים ונותני שרותים |
| 6,215 | 8,395 | עובדים וניכויים לשלם |
| 2,637 | 2,126 | מוסדות וזכאים שונים |
| 2,099 | 462 | הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15) |
| 386 | 426 | החברה הכלכלית מיתר |
| 2,225 | 543 | הוצאות לשלם |
| 218 | 901 | |
| <u>13,780</u> | <u>12,853</u> | |
| ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | זכאים בגין ארנונה |
| 230 | 188 | ערבויות בניה |
| 625 | 538 | הכנסות מראש |
| 91 | -- | זכאים אחרים |
| 1 | -- | |
| <u>947</u> | <u>726</u> | |
| ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית |
| 540 | 175 | יתרה לתחילת השנה |
| 20 | 16 | ניכוי מהעובדים במהלך השנה |
| (373) | -- | החזר בגין השתתפות בהוצאות |
| (12) | 7 | רווח (הפסד) ביעודה השנה |
| <u>175</u> | <u>198</u> | |
| <u>175</u> | <u>198</u> | סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות |
| י. קרנות מתוקצבות | | |
| <u>2022</u> | <u>2023</u> | מניות בחברה הכלכלית לפיתוח מיתר בע"מ |
| 6 | 6 | |
| <u>6</u> | <u>6</u> | |

מועצה מקומית מיתר

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 | |
|-------------------|-------------------|-------------------|--|
| 984 | 1,495 | 1,601 | תקבולים לא רגילים |
| 1,023 | 1,068 | 1,069 | החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12) |
| 787 | 771 | 767 | העברה מקרנות פיתוח |
| 506 | 213 | 213 | תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה |
| 373 | -- | -- | השתתפויות בפנסיה |
| 16 | 1 | 14 | קרן פנסיה תקציבית |
| 3,689 | 3,548 | 3,664 | תקבולים אחרים |
| ביצוע 2022 | ביצוע 2023 | תקציב 2023 | תשלומים לא רגילים |
| 2,698 | 2,917 | 2,588 | הנחות במיסים |
| 2,687 | 2,869 | 2,845 | תשלומי פנסיה |
| 14 | 34 | 32 | הוצאות בגין שנים קודמות |
| 195 | 200 | 200 | תמיכות ומלגות |
| 107 | 40 | 313 | הפרשה לתביעות תלויות |
| 10 | -- | -- | תשלומים אחרים |
| -- | 12 | 5 | רזרבה תקציבית |
| -- | 10 | 10 | השתתפות בתקציבי פיתוח |
| 5,711 | 6,082 | 5,993 | |

מועצה מקומית מיתר

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

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

| יתרה לתחילת שנה | תקבולים (1) | העברה מתב"רים | העברות מקרנות ואחרות | העברה מהשקעות | סה"כ תקבולים | העברה לתב"רים (2) | העברה לתקציב הרגיל | העברה לגרעון מצטבר | העברות לקרנות אחרות | תשלומים אחרים (והוצאות *) | סה"כ תשלומים | יתרה לסוף השנה |
|-----------------|--------------|---------------|----------------------|---------------|--------------|-------------------|--------------------|--------------------|---------------------|---------------------------|--------------|----------------|
| 7,235 | 14,475 | 581 | 5,500 | | 20,556 | 12,828 | 1,023 | | 5,500 | 16 | 19,367 | 8,424 |
| 1,035 | 7,422 | | 200 | | 7,622 | 1,634 | 2,218 | | | | 3,852 | 4,805 |
| 70 | | | | | | | | | | | | 70 |
| 556 | | 4 | | | 4 | 125 | | | | | 125 | 435 |
| 4,182 | | | | | | 1,575 | | 200 | | | 1,775 | 2,407 |
| 2,581 | 399 | | | | 399 | 2,350 | | | | | 2,350 | 630 |
| 8,424 | 7,821 | 4 | 200 | | 8,025 | 5,684 | 2,218 | 200 | | | 8,102 | 8,347 |

שם הקרן

סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבחה (1)
קרן ממכירת נכסים

קרן עודפי תב"רים סופיים
קרנות פיתוח
קרנות אחרות

סה"כ

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

| | | | |
|----------------|--------------|-------------|--------------|
| | 5,615 | העברה שוטפת | 5,684 |
| היטל השבחה | 1,807 | | 5,684 |
| חלף היטל השבחה | | | 5,684 |
| סה"כ | <u>7,422</u> | סה"כ | <u>5,684</u> |

מועצה מקומית מיתר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיטובות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 2132 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 634 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 1856 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 547 אלפי ש"ח) וקיצוים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 276 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 87 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 1528 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 2023 הסתכמו ב- 2259 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 2,088 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 1,301 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,087 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,230 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,304 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 426 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 342 אלפי ש"ח).

ביאור 10 – הכנסות במקום ארנונה

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

מועצה מקומית מיתר

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

| שם התאגיד | שיעור | | מבנה משפטי | חברה | החברה הכלכלית לפיתוח מיתר בע"מ |
|-----------|--------------------------------------|---------------------------------|---|------|--------------------------------|
| | אחזקה ב-% | השקעה במניות | | | |
| | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | | | |
| | -- | 6 | 100 | חברה | |
| | | | | | |
| שם התאגיד | תשלום | | הלוואות/ שטרי הון | חברה | החברה הכלכלית לפיתוח מיתר בע"מ |
| | על חשבון | הון מניות | | | |
| | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | | |
| | 6 | 6 | -- | חברה | |
| שם הגוף | יתרה בספרי התאגיד (*) חובה (זכות) | יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) | הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן הרשות התאגיד (*) | חברה | החברה הכלכלית לפיתוח מיתר בע"מ |
| | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | באלפי ש"ח | | |
| | 543 | -543 | -672 | חברה | |

(*) הנתונים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2023. תחום פעילותה של החברה הינו מתן שרותי שמירה, ניקיון והפעלת חוגים בברשות. המועצה רכשה בשנה המדווחת שירותי שמירה ושירותים אחרים מהחברה בשנת הדוח בסך של 10,722 אש"ח (אשתקד - 8,576 אש"ח). בשנת 2020 רשמה המועצה בספרים הוצאות בגין סגירת גרעון חכ"ל בסך 508 אלפי ש"ח בפרק בטחון ושמירה, מאחר ולא היה ביכולת החברה להחזיר למועצה את הסכומים שהיא הייתה חייבת לה.

2023 באלפי ש"ח 2022 באלפי ש"ח

ביאור 12 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

| | | |
|---|-------|-----|
| מחיקת הפרשה לתביעות | 6 | 568 |
| החזר ביטוח | 20 | -- |
| הכנסות אחרות בגין שנים קודמות | -- | 346 |
| התחשבנות עם רשות ניקוז בגין שנים קודמות | -- | 70 |
| התאמת יתרות וסגירת כרטיסי מעבר | 119 | -- |
| מחיקת הפרשה למכון טיהור שפכים שוקת | 1350 | -- |
| | 1,495 | 984 |

מועצה מקומית מיתר

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23/06/2024 :

| <u>שנים</u> | <u>נושה</u> | <u>נכס</u> | <u>מספר מקרים</u> | <u>תאריך</u> |
|-------------|-------------|---|-------------------|--------------|
| <u>99</u> | בנק פועלים | כל הכנסות הרשות למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה | 3 | 2001-2011 |
| <u>99</u> | בנק מרכנתיל | כל ההכנסות העצמיות הרשות | 3 | 1998-2021 |
| <u>99</u> | מוניציפאל | כל ההכנסות העצמיות הרשות עד לסך של 100,000 ₪ | 10 | 2009-2010 |
| <u>99</u> | בנק לאומי | כל ההכנסות העצמיות הרשות עד לסך של 2,000,000 ₪ | 9 | 2003-2021 |
| <u>99</u> | מפעל הפיס | כל ההכנסות העצמיות הרשות עד לסך של 2,000,000 ₪ | 1 | 2021 |

ביאור 14 - שומות ניכויים

בשנת 2010 נערכה למועצה ביקורת ניכויים על ידי שלטונות המס עבור השנים עד וכולל שנת 2009, ושבמסגרתה לא היה חיוב כספי שהוטל על המועצה.

ביאור 15 - חלוקת הכנסות

בצו העיריות (חלוקת הכנסות בין עיריית דימונה לבין עיריית ערד והמועצות המקומיות כסייפה, מיתר וערערה בנגב והמועצה האזורית אל קסום), תשע"ה-2014*, ומתוקף סמכות שר האוצר לפי סעיף 9 לפקודת העיריות, וסעיף 34 לפקודת המועצות המקומיות, ובהסכמת שר האוצר ולאחר עיון בתסקיר של ועדת חקירה לחלוקת הכנסות, הוכרז על אזור חלוקת הכנסות כולל גושים וחלקות לפיו עיריית דימונה תערוך בכל רבעון דוח רבעוני של ההכנסות באזור חלוקת הכנסות (להלן – הדוח הרבעוני), ולפיו יועברו ההכנסות לרשויות המקומיות המקבלות כמפורט להלן:

עיריית דימונה – 31.8%, עיריית ערד 20.5%, מ.מ כסייפה 20.5%, מ.מ מיתר 9%, מ.מ ערערה בנגב 6.8%, מ.א אלקסום 11.4%.

בשנת 2023 קיבלה מ.מ מיתר סך של 771 אלפי ₪ מחלוקת הכנסות הארנונה, ובשנת 2022 קיבלה 787 אלפי ₪.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי מכתב מיועציה המשפטיים של המועצה כנגד הרשות קיימות 13 תביעות משפטיות, סכום התביעות מסתכם ל-22,544 אלפי ₪. סך ההפרשה לכל התביעות הינה 426 אלפי ₪, ואשר תואמות לאומדנים ולהערכות של היועץ המשפטי.

בין התביעות נכללה תביעה שהוגשה ע"י חברת ביטוח נגד מ.מ מיתר ורשויות אחרות, התביעה נדונה בבית המשפט המחוזי בת"א, הוגש הודעת צד ג' כנגד המועצה בגין שריפה שפרצה במושב בערבה כאשר המועצה הייתה חלק מאיגוד ערים, סכום התביעה עומד על סך 16,452 אלפי ₪.

מועצה מקומית מיתר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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 גבייה ב - % לכלל החיובים |
|-----------|--------------------------------------|------------------|------------------|-----------------------------|---------------------------|-----------------|----------------------|----------------|------------------------------|
| | | (פירוט א) | | (פירוט ב) | | | (פירוט ג) | | |
| א. | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 2,733 | 36,896 | 2,813 | 67 | 36,883 | 33,884 | 2,999 | 91.9% |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 953 | 2,036 | 104 | | 2,885 | 1,904 | 981 | 66.0% |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 1,579 | (600) | | (67) | 912 | | 912 | |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה | 5,265 | 38,332 | 2,917 | | 40,680 | 35,788 | 4,892 | 88.0% |
| 2 | סה"כ ארנונה | | | | | | | | |
| 2.1 | אגרת מים וביוב | 1,945 | 12,968 | | | 14,913 | 12,737 | 2,176 | 85.4% |
| 2.2 | אגרת מים | 1,945 | 12,968 | | | 14,913 | 12,737 | 2,176 | 85.4% |
| 2.3 | סה"כ מים | 11 | (1) | | | 10 | 1 | 9 | 10.0% |
| 3 | אגרת ביוב | 447 | 2,561 | | | 3,008 | 2,629 | 379 | 87.4% |
| 3 | אגרות שמירה | 7,668 | 53,860 | 2,917 | | 58,611 | 51,155 | 7,456 | 87.3% |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר | | | | | | | | |
| ב. | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | |
| 3 | קנסות | 22 | (3) | | | 19 | 2 | 17 | 10.5% |
| 5 | עצמיות תרבות | 1 | 3 | | | 4 | 3 | 1 | 75.0% |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 158 | (55) | | | 103 | 66 | 37 | 64.1% |
| 15 | אגרת ניקיון | 2,060 | 729 | | | 2,789 | 599 | 2,190 | 21.5% |
| 16 | היטל צריכה עודפת | 14 | (5) | | | 9 | | 9 | |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 2,255 | 669 | | | 2,924 | 670 | 2,254 | 22.9% |
| | סה"כ בשנת הדוח | 9,923 | 54,529 | 2,917 | | 61,535 | 51,825 | 9,710 | 84.2% |
| | שנה קודמת | 8,108 | 52,820 | 2,698 | | 58,230 | 48,307 | 9,923 | 83.0% |
| | שנתיים קודמות | 7,517 | 47,937 | 2,698 | | 52,756 | 44,648 | 8,108 | 84.6% |

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק. היטל צריכת המים נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של הרשות. נספחי הגבייה אינם כוללים נתונים בגין חלוקת הכנסות השייכות לרשות המקומית ונגבו ע"י רשויות אחרות.

מועצה מקומית מיתר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| מס. | שם החשבון | חייב ראשוני | חייבי ריבית והצמדה על השוטף | חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|---|--|---------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| א. חשבוניות על בסיס חייב שנתי | | | | | | |
| 1 | ארנונה | 35,330 | 94 | 128 | 1,344 | 36,896 |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 2,326 | 16 | 70 | (376) | 2,036 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | | | | | (600) |
| 1.3 | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה | 37,656 | 110 | 323 | 243 | 38,332 |
| 2 | אגרת מים וביוב | | | | | |
| 2.1 | אגרת מים | 13,088 | 39 | 285 | (444) | 12,968 |
| 2.3 | סה"כ מים אגרת ביוב | 13,088 | 39 | 285 | (444) | 12,968 |
| 3 | אגרות שמירה | 2,570 | 9 | 29 | (47) | 2,561 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנתי | 53,314 | 158 | 637 | (249) | 53,860 |
| ב. חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי | | | | | | |
| 3 | קנסות | | | | (3) | (3) |
| 5 | עצמיות תרבות | | | | 3 | 3 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | | 1 | 13 | (69) | (55) |
| 15 | אגרת ניקיון | | 27 | 186 | 516 | 729 |
| 16 | היטל צריכה עודפת | | | 1 | (6) | (5) |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי | 28 | 28 | 200 | 441 | 669 |
| | סה"כ | 53,314 | 186 | 837 | 192 | 54,529 |

מועצה מקומית מיתר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| מ.ס. | שם החשבון | פטורים שנה שוטפת | פטורים שנים קודמות | מחיקת חובות/חובות אבודים | הנחות על פי דין | הנחות על פי ועדה | הנחות מימון | סה"כ פטורים שחרורים והנחות | |
|------|--------------------------------------|------------------|--------------------|--------------------------|-----------------|------------------|-------------|----------------------------|-------|
| א. | חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | | | | | |
| | | 1 | ארנונה | | | | | | |
| | | 1.1 | ארנונה למגורים | | | 2,813 | | | 2,813 |
| | | 1.2 | ארנונה אחרת | 104 | | | | | 104 |
| | | | סה"כ ארנונה | 104 | | 2,813 | | | 2,917 |
| | | 2 | אגרת מים וביוב | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | 104 | | 2,813 | | | 2,917 |
| ב. | חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | | | | | | |
| | | | | 104 | | 2,813 | | | 2,917 |

סכום ההנחות כולל הנחות בסך של X,XXX אלפי ש"ח בגינן מתקבל שיפוי.

מועצה מקומית מיתר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| מ.ס. | שם החשבון | גביה השנה | גבית פיגורים | סה"כ גביות בשנת הדוח |
|---|--------------------------------------|-----------|--------------|----------------------|
| א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי | | | | |
| 1 | ארנונה | | | |
| 1.1 | ארנונה למגורים | 32,274 | 1,610 | 33,884 |
| 1.2 | ארנונה אחרת | 1,671 | 233 | 1,904 |
| | סה"כ ארנונה | 33,945 | 1,843 | 35,788 |
| 2 אגרת מים וביוב | | | | |
| 2.1 | אגרת מים | 12,195 | 542 | 12,737 |
| 2.3 | אגרת ביוב | 12,195 | 542 | 12,737 |
| 3 | אגרות שמירה | 2,475 | 154 | 2,629 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר | 48,615 | 2,540 | 51,155 |
| ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי | | | | |
| 3 | קנסות | | 2 | 2 |
| 5 | עצמיות תרבות | 3 | | 3 |
| 14 | שלטים, אישורים וכו' | 37 | 29 | 66 |
| 15 | אגרת ניקיון | 301 | 298 | 599 |
| | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי | 341 | 329 | 670 |
| | סה"כ | 48,956 | 2,869 | 51,825 |

מועצה מקומית מיתר

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 | |
| 2,318 | 1,945 | 4,546 | 3,686 | גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליה לתחילת שנה העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות |
| 14 | -- | (1,470) | 67 | |
| 171 | 285 | 372 | 198 | |
| 2,503 | 2,230 | (39) | (4) | |
| 1,113 | 542 | 3,409 | 3,947 | |
| 1,390 | 1,688 | 1,570 | 1,843 | |
| 1,390 | 1,688 | 1,839 | 2,104 | |
| 11,819 | 13,088 | 34,519 | 37,656 | |
| (458) | (444) | 1,237 | 968 | |
| 46 | 39 | 144 | 110 | |
| -- | -- | (2,659) | (2,913) | |
| 11,407 | 12,683 | 33,241 | 35,821 | חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) |
| (10,852) | (12,195) | (31,394) | (33,945) | |
| (10,852) | (12,195) | (31,394) | (33,945) | גביה שוטפת סה"כ שנגבה |
| 555 | 488 | 1,847 | 1,876 | יתרת פיגורים לתקופה |
| 1,945 | 2,176 | 3,686 | 3,980 | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה |
| 44.47% | 24.30% | 46.05% | 46.69% | % גביה מהפיגורים |
| 95.13% | 96.15% | 94.44% | 94.76% | % גביה מהשוטף |
| 86.02% | 85.41% | 89.94% | 89.99% | % גביה מהסה"כ |
| אלפי קוב | אלפי קוב | | | נתוני פחת מים |
| 1,357 | 1,301 | | | כמות המים שנרכשה / הופקה |
| 1,126 | 1,126 | | | כמות המים שנמכרה / חויבה |
| 231 | 175 | | | פחת (באלפי קוב) |
| 17.02% | 13.45% | | | % הפחת |

(***)

מועצה מקומית מיתר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

| סה"כ מקרים | ביצוע |
|--------------|--------------|
| 2023 | 2023 |
| 8 | 13 |
| 434 | 677 |
| 102 | 494 |
| 24 | 67 |
| 7 | 50 |
| 149 | 477 |
| 52 | 188 |
| 5 | 18 |
| 70 | 92 |
| 110 | 217 |
| 2 | 10 |
| 5 | 14 |
| 61 | 161 |
| 112 | 87 |
| 88 | 248 |
| 1,229 | 2,813 |

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

| סה"כ מקרים | ביצוע |
|------------|-------|
| 2023 | 2023 |
| 1 | 18 |
| 2 | 17 |
| 4 | 69 |

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)

| | |
|---|-----|
| 7 | 104 |
|---|-----|

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

| | |
|--------------|--------------|
| 1,236 | 2,917 |
|--------------|--------------|

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית מיתר

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

| מלוות מקרנות ואחרים | | | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים | | | | |
|---------------------|---------------|---------------|------------------------------|-------------------|------------|---------------|------------|
| סה"כ | | | סה"כ | מרכות סולאריות | אחרות | מים וביוב | |
| 31.12.2021 | 31.12.2022 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 | 31.12.2023 |
| 15,287 | 15,139 | 13,300 | | 13,300 | | 13,300 | |
| 1,900 | | | | | | | |
| 17,187 | 15,139 | 13,300 | | 13,300 | | 13,300 | |
| 2,048 | 1,839 | 1,617 | | 1,617 | | 1,617 | |
| 15,139 | 13,300 | 11,683 | | 11,683 | | 11,683 | |
| 134 | 118 | 2 | | 2 | | 2 | |
| 15,273 | 13,418 | 11,685 | | 11,685 | | 11,685 | |

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 2023 (מדד ידוע).

| 2021 | 2022 | 2023 | |
|--------------|--------------|--------------|--|
| 2,048 | 1,839 | 1,617 | סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: |
| 343 | 356 | 540 | קרן |
| 129 | 85 | 53 | ריבית |
| 2,520 | 2,280 | 2,210 | הצמדה |
| | | | **סה"כ |

(***)

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

| | |
|--------------|--------------|
| 2,280 | 2,210 |
| 2,280 | 2,210 |

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

| סה"כ | מלוות מבנקים וממוסדות כספיים | |
|---------------|---------------------------------------|-----------------|
| 1,603 | 1,603 | שנה ראשונה |
| 1,531 | 1,531 | שנה שניה |
| 1,462 | 1,462 | שנה שלישית |
| 1,283 | 1,283 | שנה רביעית |
| 1,136 | 1,136 | שנה חמישית |
| 4,670 | 4,670 | שנה שישית ואילך |
| 11,685 | 11,685 | |

מועצה מקומית מיתר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי | תקציב מקורי | שינויים | התקציב | הביצוע | הסטיות נטו | | הביצוע 2022 |
|--------------------------------|-------------|---------|--------|--------|------------|-----|-------------|
| | | | | | מתחת | מעל | |
| הכנסות | 85,650 | 8,649 | 94,299 | 96,009 | | | 83,812 |
| הוצאות | 85,650 | 8,649 | 94,299 | 95,975 | | | 83,483 |
| עודף בשנת הדוח | | | | 34 | | | 329 |
| | | | | 34 | | | 34 |

| חלק ב' - הכנסות לפי מקורות | התקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע 2022 | % מסה"כ * |
|---------------------------------------|--------|--------|---------|------------|-----|-------------|-----------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| 1 הכנסה עצמית | | | | | | | |
| 1.1 גביה ישירה | 61,870 | 61,727 | 64.29% | 143 | | 53,781 | 64.17% |
| 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות | 2,595 | 2,480 | 2.58% | 115 | | 2,666 | 3.18% |
| 1.3 העברה מקרנות פיתוח | 2,219 | 2,218 | 2.31% | 1 | | 1,023 | 1.22% |
| | 66,684 | 66,425 | 69.19% | 259 | | 57,470 | 68.57% |
| 2 הכנסות מהממשלה | | | | | | | |
| 2.1 השתתפות משרדי ממשלה | 23,726 | 25,781 | 26.85% | 2,055 | | 21,689 | 25.88% |
| 2.2 מענק כללי | 3,597 | 3,597 | 3.75% | | | 4,360 | 5.20% |
| 2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים | 292 | 206 | 0.21% | 86 | | 37 | 0.04% |
| 2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה | | | | | | 256 | 0.31% |
| | 27,615 | 29,584 | 30.81% | 86 | | 26,342 | 31.43% |
| 3 | | | | | | | |
| סה"כ הכנסות לפי מקורות | 94,299 | 96,009 | 100.00% | 345 | | 83,812 | 100.00% |

(*) מוין חדש

מועצה מקומית מיתר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| סוג ההוצאה | תקציב | הביצוע | % מסה"כ | הסטיות נטו | | הביצוע 2022 | % מסה"כ * |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------|------------|--------------|---------------|-----------|
| | | | | מתחת | מעל | | |
| 1 משכורות ושכר | 29,169 | 29,087 | 30.31% | 82 | | 25,498 | 30.54% |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 7,910 | 8,199 | 8.53% | | 289 | 7,498 | 8.98% |
| 3 הוצאות מימון | 182 | 180 | 0.19% | 2 | | 168 | 0.20% |
| 4 הוצאות תפעול | 44,814 | 46,256 | 48.20% | | 1,442 | 38,415 | 46.02% |
| 5 השתתפויות ותמיכות | 9,392 | 9,663 | 10.07% | | 271 | 9,146 | 10.96% |
| 6 הוצאות חד פעמיות | 620 | 380 | 0.40% | 240 | | 478 | 0.57% |
| 7 פרעון מלוות | 2,212 | 2,210 | 2.30% | 2 | | 2,280 | 2.73% |
| | 94,299 | 95,975 | 1 | 326 | 2,002 | 83,483 | 1 |
| סה"כ הוצאות | | | | | | | |

מועצה מקומית מיתר

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| פרקי התקציב | הכנסות | הוצאות | תקציב | ביצוע | סטיות מעל (מתחת) | תקציב | ביצוע | סטיות מעל (מתחת) | סטיות (מעל) מתחת | לפי תקציב | לפי ביצוע | הסטייה נטו עודף (גרעון) |
|-----------------------------|--------|--------|--------|--------|------------------|--------|--------|------------------|------------------|-----------|-----------|--|
| א. הכנסות והוצאות מיועדות | | | | | | | | | | | | |
| 1. הנהלה וכלליות | | 6 | | | | 10,058 | 9,947 | | 111 | (10,058) | (9,947) | 111 |
| 2. שירותים מקומיים | 2 | 7 | 9,829 | 8,786 | (1,043) | 27,170 | 26,844 | | 326 | (17,341) | (18,058) | (717) |
| 3. שירותים ממלכתיים | 3 | 8 | 25,256 | 27,203 | 1,947 | 40,416 | 42,604 | | (2,188) | (15,160) | (15,401) | (241) |
| 4. מפעלים | 4 | 9 | 13,947 | 14,144 | 197 | 10,662 | 10,498 | | 164 | 3,285 | 3,646 | 361 |
| 5. בלתי רגילים | 5 | 99 | 3,664 | 3,548 | (116) | 5,993 | 6,082 | | (89) | (2,329) | (2,534) | (205) |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות | | | 52,696 | 53,681 | 985 | 94,299 | 95,975 | | (1,676) | (41,603) | (42,294) | (691) |
| סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות | | | 52,696 | 53,681 | 985 | 94,299 | 95,975 | | (1,676) | (41,603) | (42,294) | (691) |
| ב. הכנסות בלתי מיועדות | | | | | | | | | | | | |
| 1. גביה ישירה | | 1 | 37,903 | 38,714 | 811 | | | | | 37,903 | 38,714 | 811 |
| 2. מענקים כלליים | | 1.19 | 3,700 | 3,614 | (86) | | | | | 3,700 | 3,614 | (86) |
| סה"כ הכנסות בלתי מיועדות | | | 41,603 | 42,328 | 725 | | | | | 41,603 | 42,328 | 725 |
| סה"כ כללי | | | 94,299 | 96,009 | 1,710 | 94,299 | 95,975 | (1,676) | | | 34 | 34 |
| | | | | | | | | | | | | 34 |
| | | | | | | | | | | | | אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון) |

מועצה מקומית מיתר

נספח 3 לטופס 2

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

| % מסה"כ | ביצוע 2022 | עודף (גרעון) | % מסה"כ | ביצוע | תקציב | הסעיף הכנסות |
|---------|------------|--------------|---------|--------|--------|----------------------------|
| 39% | 32,937 | 476 | 37% | 35,762 | 35,286 | ארנונה |
| 3% | 2,698 | 329 | 3% | 2,917 | 2,588 | הנחות בארנונה (*) |
| 14% | 11,984 | 129 | 13% | 12,733 | 12,604 | מכירת מים |
| 8% | 6,668 | (1,077) | 12% | 11,678 | 12,755 | יתר עצמיות |
| 20% | 16,442 | 1,287 | 20% | 19,436 | 18,149 | משרד החינוך |
| 4% | 3,341 | 456 | 4% | 4,006 | 3,550 | משרד הרווחה |
| 2% | 1,906 | 312 | 2% | 2,339 | 2,027 | משרדים אחרים |
| 5% | 4,360 | | 4% | 3,597 | 3,597 | מענק כללי |
| 0% | 37 | (86) | 0% | 206 | 292 | מענקים מיוחדים ומיועדים |
| 0% | 256 | | | | | חלף הכנסות עצמיות מארנונה |
| 4% | 3,183 | (116) | 3% | 3,335 | 3,451 | תקבולים אחרים |
| 100% | 83,812 | 1,710 | 100% | 96,009 | 94,299 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | 83,812 | 1,710 | | 96,009 | 94,299 | סה"כ הכנסות |
| 13% | 10,572 | 120 | 13% | 12,159 | 12,279 | הוצאות |
| 32% | 26,681 | (983) | 34% | 32,583 | 31,600 | משכורות ושכר כללי |
| 9% | 7,872 | 321 | 10% | 9,142 | 9,463 | פעולות כלליות |
| 16% | 13,462 | (62) | 16% | 15,573 | 15,511 | רכישת מים |
| 18% | 14,650 | (1,004) | 16% | 15,253 | 14,249 | שכר חינוך |
| 2% | 1,464 | 24 | 1% | 1,355 | 1,379 | פעולות חינוך |
| 4% | 3,310 | (31) | 4% | 4,307 | 4,276 | שכר רווחה |
| 3% | 2,280 | 2 | 2% | 2,210 | 2,212 | פעולות רווחה |
| 0% | 168 | 2 | 0% | 180 | 182 | פרעון מלוות |
| 0% | 326 | 264 | 0% | 296 | 560 | מימון |
| 3% | 2,698 | (329) | 3% | 2,917 | 2,588 | חד פעמיות |
| 100% | 83,483 | (1,676) | 100% | 95,975 | 94,299 | הנחות בארנונה (**) |
| | 83,483 | (1,676) | | 95,975 | 94,299 | סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר |
| | 83,483 | (1,676) | | 95,975 | 94,299 | סה"כ הוצאות |
| | 329 | 34 | | 34 | | עודף (גרעון) |

(*) 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 מיתר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| 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 | |
| 142.02 | 13,334 | 94 | 160.53 | 15,465 | 96.34 | 93.82 | |
| 142.02 | 266 | 2 | 160.53 | 231 | 1.44 | | חינוך עם תקן |
| 142.02 | 13,600 | 96 | 160.53 | 15,696 | 97.77 | 93.82 | חינוך ללא תקן |
| 215.34 | 1,376 | 6 | 248.20 | 1,241 | 5.00 | 5.83 | סה"כ חינוך |
| 215.34 | 79 | 0 | 248.20 | 116 | 0.47 | | רווחה עם תקן |
| 215.34 | 1,455 | 7 | 248.20 | 1,357 | 5.47 | 5.83 | רווחה ללא תקן |
| 365.80 | 1,540 | 4 | 473.24 | 2,617 | 5.53 | 5.53 | סה"כ רווחה |
| | | | | | | | יתר המשרות בכירים עם תקן |
| 365.80 | 1,540 | 4 | 473.24 | 2,617 | 5.53 | 5.53 | |
| 213.96 | 5,441 | 25 | 232.63 | 5,774 | 24.82 | 30.12 | סה"כ יתר המשרות בכירים |
| 213.96 | 77 | 0 | 232.63 | 185 | 0.80 | | יתר המשרות אחרים עם תקן |
| 213.96 | 5,518 | 26 | 232.63 | 5,959 | 25.62 | 30.12 | יתר המשרות אחרים ללא תקן |
| | | | | | | | סה"כ יתר המשרות אחרים |
| 235.27 | 7,058 | 30 | 275.36 | 8,576 | 31.15 | 35.65 | סה"כ יתר המשרות |
| | | | | | | | |
| 166.87 | 22,113 | 133 | 190.71 | 25,629 | 134.39 | 135.30 | סה"כ |
| 802.00 | 802 | 1 | 883.00 | 883 | 1.00 | | נבחרים |
| 162.20 | 2,660 | 16 | 166.27 | 2,810 | 16.90 | | גימלאים (פנסיונרים) |
| 170.59 | 25,575 | 150 | 192.54 | 29,322 | 152.29 | 135.30 | סה"כ עובדים בתקציב רגיל |
| 170.59 | 25,575 | 150 | 192.54 | 29,322 | 152.29 | 135.30 | סה"כ כללי |
| | | | | | | | הערות: |

מועצה מקומית מיתר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

| הפרש | | ביצוע 2023 לפי דוח 66 | | תקציב 2023 | | |
|---------------------|------------|-----------------------|------------|---------------------|------------|-----------------------|
| עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | עלויות שכר אלפי ש"ח | מספר משרות | |
| | | 883 | 1 | 883 | 1 | הנהלה וכלליות 6 |
| 18 | (0) | 1,834 | 5 | 1,852 | 5 | נבחרים 61 |
| 1 | 0 | 1,597 | 5 | 1,598 | 6 | מנהל כללי 61 |
| 19 | (0) | 4,314 | 12 | 4,333 | 12 | מנהל כספי 62 |
| | | | | | | סה"כ הנהלה וכלליות |
| | | | | | | 7 |
| 14 | | 421 | 1 | 435 | 1 | שירותים מקומיים |
| 94 | 1 | 584 | 1 | 678 | 2 | תברואה 71 |
| (163) | 1 | 2,464 | 10 | 2,301 | 11 | שמירה ובטחון 72 |
| 15 | | 663 | 3 | 678 | 3 | תכנון ובנין עיר 73 |
| | | | | | | נכסים ציבוריים 74 |
| 15 | (0) | 91 | 0 | 106 | | פיקוח עירוני 78 |
| (25) | 1 | 4,223 | 16 | 4,198 | 17 | סה"כ שירותים מקומיים |
| | | | | | | 8 |
| (27) | 1 | 1,280 | 5 | 1,253 | 6 | שירותים ממלכתיים |
| (158) | 1 | 14,416 | 92 | 14,258 | 94 | מנהל החינוך 811 |
| (21) | (2) | 826 | 4 | 805 | 2 | חינוך 812 |
| | | | | | | תרבות 82 |
| 22 | 0 | 1,357 | 5 | 1,379 | 6 | רווחה 84 |
| (184) | 0 | 17,879 | 108 | 17,695 | 108 | סה"כ שירותים ממלכתיים |
| | | | | | | 9 |
| 2 | (0) | 96 | 0 | 98 | | מפעלים |
| | | | | | | נכסים 93 |
| 2 | (0) | 96 | 0 | 98 | | סה"כ מפעלים |
| | | | | | | גימלאים (פנסיונרים) |
| 35 | 0 | 2,810 | 17 | 2,845 | 17 | סה"כ כללי |
| (153) | 1 * | 29,322 | 152 | 29,169 | 153 | |

מועצה מקומית מיתר

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 | |
| 52.36% | 13,390 | 51.68% | 15,155 | שכר משולב כולל הפרשי שכר |
| 6.62% | 1,693 | 8.73% | 2,559 | שעות נוספות - רשומות |
| 3.77% | 965 | 3.48% | 1,019 | אחזקת רכב |
| 9.49% | 2,428 | 8.75% | 2,565 | תשלומי פנסיה |
| 0.77% | 198 | 0.82% | 240 | אש"ל |
| 5.07% | 1,297 | 4.49% | 1,316 | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| <u>78.09%</u> | <u>19,971</u> | <u>77.94%</u> | <u>22,854</u> | סה"כ שכר ותשלומים |
| 3.30% | 845 | 3.29% | 965 | תשלומי ביטוח לאומי מעביד |
| 12.75% | 3,260 | 12.88% | 3,778 | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות |
| 5.86% | 1,499 | 5.88% | 1,725 | מס שכר ומס מעסיקים |
| <u>21.91%</u> | <u>5,604</u> | <u>22.06%</u> | <u>6,468</u> | סה"כ נלוות |
| <u>100.00%</u> | <u>25,575</u> | <u>100.00%</u> | <u>29,322</u> | סה"כ כללי |

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

| 2022 | 2023 | |
|---------------|---------------|---|
| 25,575 | 29,322 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - |
| (181) | (380) | חיוב גורמי חוץ |
| 71 | 110 | עדכון הפרשה להבראה, ביגוד ויובל |
| 33 | 35 | אחרים |
| <u>25,498</u> | <u>29,087</u> | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2 |

מועצה מקומית מיתר

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2021 | 2022 | 2023 | | הסקטור |
|--------|--------|--------------|-------------------|---------------------------|
| | | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) | |
| 57.05 | 58.67 | 61.49 | 37.27 | מבנה מגורים |
| 149.44 | 80.27 | 75.57 | 73.18 | משרדים שירותים ומסחר |
| 826.30 | 842.16 | 853.69 | 497.64 | בנקים וחברות ביטוח |
| 23.92 | 3.73 | 3.72 | 0.01 | אדמה חקלאית |
| 14.30 | 14.16 | 14.35 | 0.01 | קרקע תפוסה |
| 7.11 | 7.25 | 7.33 | 0.01 | קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח |
| 118.27 | 120.54 | 121.33 | 0.10 | מבנה חקלאי |

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

מועצה מקומית מיתר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

| סטיה - גרעונות | | סטיה - עודפים | | עודף (גרעון) נטו | עודף הוצאות ברוטו | עודף הכנסות ברוטו | הביצוע המצטבר | | הביצוע בשנת 2023 | | הביצוע עד 31.12.2022 | | מס' פרק | הפרק התקציבי | סה"כ תב"רים | מספר תב"רים | | |
|----------------|-----------------|-----------------|----------------|------------------|-------------------|-------------------|----------------|----------------|------------------|---------------|----------------------|----------------|----------------|--------------|-----------------|-------------|-----------|-----------|
| | | | | | | | | | | | | | | | | סגורים | פתוחים | |
| עקב הוצאות מעל | עקב הכנסות מתחת | עקב הוצאות מתחת | עקב הכנסות מעל | | | | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | הכנסות | הוצאות | התקציב המאושר | | | | | |
| | 2,172 | 1,648 | | (524) | 611 | 87 | 339 | 863 | 194 | 796 | 145 | 67 | 2,511 | 61 | מנהל כללי | 4 | 2 | 2 |
| | 148 | 258 | | 110 | | 110 | 110 | | 41 | | 69 | | 258 | 71 | תברואה | 1 | | 1 |
| | 57 | 30 | | (27) | 35 | 8 | 43 | 70 | 35 | 70 | 8 | | 100 | 72 | שמירה ובטחון | 2 | | 2 |
| 1 | 86,840 | 81,635 | 135 | (5,071) | 9,588 | 4,517 | 69,668 | 74,739 | 31,244 | 25,269 | 38,424 | 49,470 | 156,373 | 73 | תכנון ובנין עיר | 10 | 1 | 9 |
| 23 | 68,614 | 70,100 | 604 | 2,067 | 618 | 2,685 | 79,589 | 77,522 | 3,214 | 7,394 | 76,375 | 70,128 | 147,599 | 74 | נכסים ציבוריים | 31 | 8 | 23 |
| 363 | 5,311 | 1,673 | 8 | (3,993) | 4,812 | 819 | 14,793 | 18,786 | 8,193 | 2,453 | 6,600 | 16,333 | 20,096 | 81 | חינוך | 42 | 4 | 38 |
| | 540 | 302 | | (238) | 238 | | 1,082 | 1,320 | 301 | 1,110 | 781 | 210 | 1,622 | 82 | תרבות | 2 | 1 | 1 |
| | 2,500 | 3,460 | 478 | 1,438 | 8 | 1,446 | 6,001 | 4,564 | 2,828 | 1,594 | 3,173 | 2,970 | 8,023 | 91 | מים | 5 | 1 | 4 |
| | 29,867 | 27,919 | | (1,948) | 2,016 | 68 | 112 | 2,059 | | 607 | 112 | 1,452 | 29,979 | 93 | נכסים | 3 | 1 | 2 |
| | | 346 | | 346 | | 346 | 3,237 | 2,891 | 736 | 1,265 | 2,501 | 1,626 | 3,237 | 97 | מפעל הביוב | 3 | 2 | 1 |
| 387 | 196,049 | 187,371 | 1,225 | (7,840) | 17,926 | 10,086 | 174,974 | 182,814 | 46,786 | 40,558 | 128,188 | 142,256 | 369,798 | | סה"כ | 103 | 20 | 83 |
| | 109 | 109 | | | | | 15,725 | 15,725 | | | | | 15834 | | תב"רים שנתיימו | 20 | 20 | |
| 387 | 195,940 | 187,262 | 1,225 | (7,840) | 17,926 | 10,086 | 159,249 | 167,089 | 46,786 | 40,558 | 128,188 | 142,256 | 353,964 | | סה"כ נטו | 83 | | 83 |

מועצה מקומית מיתר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

| ביצוע 2023 | תקציב 2023 | |
|---------------|---------------|-----------------------------------|
| | | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| 200 | 200 | תמיכה במוסדות בתחום החינוך |
| -- | 20 | תמיכה במוסדות בתחום הספורט |
| 200 | 220 | סה"כ |
| | | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 65 | 49 | השתתפות בהג"א כלל ארצי |
| 849 | 839 | השתתפות בתקציב המועצה הדתית |
| 70 | 70 | רשות הניקוז |
| -- | 40 | אשכול הנגב המזרחי |
| 1,600 | 1,600 | מתנ"ס |
| 2,584 | 2,598 | סה"כ |
| | | השתתפויות אחרות |
| 132 | 127 | השתתפויות חינוך |
| 3,702 | 3,727 | השתתפויות רווחה |
| 128 | 132 | השתתפויות בתאגידים עירוניים |
| 3,962 | 3,986 | סה"כ |
| 2,917 | 2,588 | הנחות בארנונה |
| 9,663 | 9,392 | סה"כ תמיכות והשתתפויות |
| | | ריכוז |
| 200 | 220 | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות |
| 2,584 | 2,598 | השתתפויות לפי חוקים ותקנות |
| 3,962 | 3,986 | השתתפויות אחרות |
| 2,917 | 2,588 | הנחות בארנונה |
| 9,663 | 9,392 | סה"כ |