

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Jun, 2023, 12:11



השירות
מנהל
הפנים

נתקבל

**מועצה מקומית בוקעתה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית בוקעתה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

31 במאי 2023

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

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית בוקעתה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בוקעתה (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימה באותו תאריך (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.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 27 בינואר 2022 הייתה בלתי מסוייגת.

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

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

לא הצלחנו לאמת יתרת זכאים בחשבונות מעבר גביה בסכום 470 אלפי ש"ח ראה ביאור 3(ח) בדוחות הכספיים.

לדעתנו, פרט להשפעה האפשרית של ההתאמות שהיו עשויות להידרש, אם בכלל, אילו אימתנו את היתרות הנ"ל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, בעניינים שלהלן אנו מפנים את תשומת הלב

- א. נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 62,561 אלפי ש"ח, המהווים 82.81% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה.
- ב. באור 1 ו בדוחות הכספיים, בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.
- ג. באור 16 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות שהוגשו נגד המועצה.

בכבוד רב,

דלאשה סאדק-משרד רואי חשבון
דלאשה מג'ד - רואה חשבון

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
6,822	4,460	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
671	1,998	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
525	495	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,018</u>	<u>6,953</u>		
4,881	8,951	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
379	415	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,417	8,417	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
850			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(485)		טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>365</u>			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
374	374	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
	2,372	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>22,434</u>	<u>27,482</u>		
2,989	2,566	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
63,574	74,924	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
7,271	628		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>70,845</u>	<u>75,552</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
התחייבויות שוטפות			
7,956	8,928	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
418	228	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>8,374</u>	<u>9,156</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
2,844	8,951	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
2,037		טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>4,881</u>	<u>8,951</u>		
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
762	798	3 (י)	קרנות מתוקצבות אחרות
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
עודפים בתקציב רגיל			
	(365)		גרעון לתחילת השנה
	525	טופס 2	עודף בשנת הדוח
	<u>160</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה

<u>22,434</u>	<u>27,482</u>
---------------	---------------



מר עבאס אבו עואד
רו"ח שאדי אבו סאלחה
31/05/2023

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית בוקעתה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
					5,728	9,759	9,300		X11 מיסים אחרים
					160				112 הכנסות במקום ארנונה (10)
2,665	3,664	2,908		61 מנהל כללי	5,888	9,759	9,300		11 מיסים
1,879	2,044	1,700		62 מנהל כספי	3	4	4		12 אגרות
106	45	80		63 הוצאות מימון					
224	291	543		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>4,874</u>	<u>6,044</u>	<u>5,231</u>							
					13,377	14,783	10,731		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>19,268</u>	<u>24,546</u>	<u>20,035</u>		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
2,513	2,755	2,498		71 תברואה	142	14			21 תברואה
866	596	852		72 שמירה וביטחון	533	133	353		22 שמירה וביטחון
2,270	1,877	2,152		73 תכנון ובנין העיר	480	338	450		23 תכנון ובנין העיר
469	1,035	859		74 נכסים ציבוריים	34	25	24		24 נכסים ציבוריים
220	295	260		76 שרותים עירוניים שונים	117	121	65		26 שרותים עירוניים שונים
<u>6,338</u>	<u>6,558</u>	<u>6,621</u>			<u>1,306</u>	<u>631</u>	<u>892</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
11,975	13,497	12,874	(7)	81 חינוך	10,253	11,803	10,592	(7)	31 חינוך
798	512	417		82 תרבות	378	199	154		32 תרבות
16	21	20		83 בריאות	37	63	63		33 בריאות
8,892	7,895	7,727	(6)	84 רווחה	7,650	6,116	5,829	(6)	34 רווחה
208	307	202		85 דת					
<u>21,889</u>	<u>22,232</u>	<u>21,240</u>			<u>18,318</u>	<u>18,181</u>	<u>16,638</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
330	398	366		93 נכסים	41	34	80	(8)	41 מים
12,103	10,420	12,128		96 חשמל	12,203	12,877	13,834		46 חשמל
299	278	33	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					
<u>12,732</u>	<u>11,096</u>	<u>12,527</u>			<u>12,244</u>	<u>12,911</u>	<u>13,914</u>		
5,632	10,369	6,968	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	814	555	1,108	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>51,465</u>	<u>56,299</u>	<u>52,587</u>		סה"כ כללי	<u>51,950</u>	<u>56,824</u>	<u>52,587</u>		סה"כ כללי

<u>51,950</u>	<u>56,824</u>	<u>52,587</u>	סה"כ תקבולים
<u>51,465</u>	<u>56,299</u>	<u>52,587</u>	סה"כ תשלומים
<u>485</u>	<u>525</u>		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
17,246	6,285	השתתפות הממשלה
1,628		השתתפות מוסדות
66		מקורות עצמיים ואחרים
376		השתתפות התקציב הרגיל
1,500		מלוות שנתקבלו
34		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>20,850</u>	<u>6,285</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
17,720	9,780	עבודות שבוצעו במשך השנה
604	914	תכנון
		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
3		
<u>18,327</u>	<u>10,694</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,523</u>	<u>(4,409)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
66,551	82,844	תקבולים
67,037	80,807	תשלומים
<u>(486)</u>	<u>2,037</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*
82,844	52,809	תקבולים
80,807	55,181	תשלומים
<u>2,037</u>	<u>(2,372)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
4,990	3,204	עודפי מימון זמניים
2,953	5,576	גרעונות מימון זמניים
<u>2,037</u>	<u>(2,372)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>4,557</u>	<u>36,320</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
1,403	1,789	עודפי מימון זמניים
<u>903</u>	<u>1,091</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
51,950	56,824	1	מתקציב רגיל
20,408	6,285	2	מתקציב בלתי רגיל
924	1,957	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>73,282</u>	<u>65,066</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
51,089	52,149	4	תקציב רגיל
18,324	10,694	5	תקציב בלתי רגיל
<u>69,413</u>	<u>62,843</u>		סך כל ההוצאות
<u>3,869</u>	<u>2,223</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
485	525		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,523	(4,409)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,008</u>	<u>(3,884)</u>		
<u>861</u>	<u>6,107</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>3,869</u>	<u>2,223</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		התאמה מס':
51,950	56,824		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
51,950	56,824		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
20,850	6,285		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(66)			העברות מקרנות פיתוח
(376)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
20,408	6,285		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
927	6,107		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3)			העברות מתב"רים
	(4,150)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
924	1,957		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
51,465	56,299		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(376)			העברות לתבר"ים
	(4,150)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
51,089	52,149		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
18,327	10,694		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
18,324	10,694		סה"כ נטו

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

66	194	
(66)	194	

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

861

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הנהלת 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 2021 בסך 49,387 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 06/01/2021. עדכון התקציב לסך 52,587 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27/08/2021. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 09/05/2021. עדכון התקציב אושר בתאריך 04/10/2021.
- ז. בתאריך 01.02.2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. בפברואר 2021 הוארכה תקופת המנוי, תוקף המנוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.03.2022.
- ח. במהלך שנת 2021 המשכיה 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 נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית בוקעתה

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

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 נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצטברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרבן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

מועצה מקומית בוקעתה

- (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. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
7,100	13,411
4,603	
11,703	13,411
4,881	8,951
6,822	4,460
3	20

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
 בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ
 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 א"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2020</u>	<u>2021</u>
	993
	296
671	709
671	1,998

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 ועדה מקומית לתכנון ובניה
 חברות כרטיסי אשראי

<u>2020</u>	<u>2021</u>
501	414
	54
	17
24	10
525	495

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תאגיד מים מי התנור בע"מ ראה ביאור 11
 עובדים
 בתי ספר
 חייבים שונים

<u>2020</u>	<u>2021</u>
4,881	20
	8,931
4,881	8,951

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
 יתרות בנקים מסחריים

<u>2020</u>	<u>2021</u>
344	379
38	31
(3)	5
379	415

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה
 סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית בוקעתה

<u>2020</u>	<u>2021</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
8,417	8,417	תאגידים עירוניים
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	תאגיד מים מי התנור בע"מ ראה ביאור 11
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
340	374	יתרה לתחילת השנה
34		גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>374</u>	<u>374</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2020</u>	<u>2021</u>	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,037	4,842	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,247	1,325	עובדים וניכויים לשלם
	64	מוסדות וזכאים שונים
525	12	המחאות לפרעון
663	1,796	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
484		הוועדה המוקמית לתכנון ובניה
	470	חשבונות מעבר גביה
	419	הוצאות לשלם
<u>7,956</u>	<u>8,928</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
29	13	זכאים בגין ארנונה
64		זכאים בגין היטל צריכה עודפת
325		הכנסות מראש משרד החינוך
	215	הכנסות מראש משרד התרבות
<u>418</u>	<u>228</u>	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
727	762	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
38	31	יתרה לתחילת השנה
(3)	5	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
<u>762</u>	<u>798</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	קרנות מתוקצבות
8,417	8,417	מי התנור בע"מ
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
	46		החזר משנים קודמות
491	509	608	החזר השתתפויות (ראה ביאור 12)
323			העברה מתב"ר עידוד פרישה
		500	הכנסות מותנות
814	555	1,108	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
2,390	3,138	2,800	הנחות במיסים
2,762	2,694	2,915	תשלומי פנסיה
132	387		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
343			עדכון הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 16)
5			הוצאות חד פעמיות
		1,003	הוצאה מותנית
	4,150	250	העברה לקרן עבודות פיתוח
5,632	10,369	6,968	

מועצה מקומית בוקעתה

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

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	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														
2,844	66					66	927				3	924	1,983	סה"כ שנה קודמת
1,967							1,435	456				979	532	קרן הטל השבחה
20													20	קרן עודפי תב"רים סופיים
4,174							4,150		4,150				24	קרנות פיתוח
2,790							522					522	2,268	החזר הלוואה תאגיד
8,951							6,107	456	4,150			1,501	2,844	סה"כ
(*) הוצאות ועדה לתכנון ובניה המורכבות שמאות, העברה לקרן פיצויים ושמירה 10% מההיטלים.														

מועצה מקומית בוקעתה

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

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 625 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 817 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 01.01.2015 הועבר מפעל המים ולתאגיד חיצוני בבעלות הרשות (ראה ביואר 10) הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 823 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 674 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 אפס אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - אפס אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 219 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 281 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

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

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
מי התנור בע"מ מתנס בוקעאתא (ע"ר)		7.73	20	8397
שם התאגיד	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	
מי התנור בע"מ מתנס בוקעאתא (ע"ר)	3,174		11,591	
שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות (חובה זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד (חובה זכות) באלפי ש"ח	
מי התנור בע"מ * מתנס בוקעאתא (ע"ר) **	112,893 59	414 -	754	

**היתרה ליום 31.12.2021 עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה

*היתרה ליום 31.12.2019 (הדוחות הכספיים האחרונים שהוגשו).

ההפרש בין היתרה בספרים ליתרה בספרי התאגיד מוקרה בשנים שלפני 2020.

מי נתנור בע"מ

1. החברה התאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 30.06.2003, והחלה את פעילותה סמוך לאותו תאריך התאגדות. התאגיד מוחזק ע"י שבע רשויות כלול בתוכם המועצה המקומית בוקעאתא שמחזיקה ב 7.73% מהון המניות של התאגד.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר 2020.
3. מטרתו העיקרית לבצע פעילות של מתן שירותי מים וביוב לצרכנים ופעילות נוספת של הפקת מים, התפלת מים וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין בפעילות כאמור.
4. א. להלן תמצית ההסכם שנחתם בתאריך 30.10.2014 בין הרשות לתאגיד המים:
 א. הטיפול במשק המים והביוב עובר לטיפול התאגיד.
 ב. הרשות מכרה את נכסי המטלטלין אשר שמשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב וזאת בתמורה של 14,029 אלפי ש"ח כלהלן:
 ג. 60% מהתמורה בסך 8,417 אלפי ש"ח שולם לרשות באמצעות הקצאת 19,670 מניות בנות 1 ש"ח על שם התאגיד.
 היתרה בסך 8,397 אלפי ש"ח מהווה פרמיה על מניות שהוקצו.
 ד. 40% מהתמורה בסך 5,612 אלפי ש"ח, תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תפרע כדלקמן קרן הלוואת הבעלים תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן הידוע ביום 30/10/2014, ותישא ריבית שנתית בשיעור 4.5% לשנה וזאת החל מיום 1/01/2015.
 הקרן תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1/1/2016, וזאת בצירוף ריבית והצמדה שנצברו עד מועד התשלום.
 ה. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 83 אלפי ש"ח (אשתקד - 166 אלפי ש"ח) מכירת שירותים לרשות היתה בסך 362 אלפי ש"ח (אשתקד - 224 אלפי ש"ח)
5. א. בשנת 2021 פרע התאגיד הלוואת בעלים בגין החזר קרן סך של 317 אלפי ש"ח (אשתקד 317 אלפי ש"ח) ובגין ריבית סך של 204 אלפי ש"ח (אשתקד 127 אלפי ש"ח), אשר נזקפו לקרן הלוואה מתאגיד מוצגת בביאור 5 קרן עבודות פיתוח.
6. יתרת ההלוואת הבעלים של המועצה בתאגיד ליום 31.12.2021 הינה בסך 2,857 אלפי ש"ח (ליום 31.12.2019 - 3,491 אלפי ש"ח).
7. יתרת חו"ז התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2021 הינה בסך 414 אלפי ש"ח בחובה (ליום 31.12.2020 - 501 אלפי ש"ח בחובה)

מועצה מקומית בוקעתה

מתני"ס בוקעאתא (ע"ר)

- א.1 מתני"ס בוקעאתא (ע"ר) נרשם כעמותה ברשם העמותות (להלן: העמותה), העמותה מייסודה של מועצה מקומית בוקעאתא, עמותה מעין עירונית, הוקמה ביום 26.03.2019. החלה את פעילותה בחודש דצמבר 2019.
- א.2 מטרתה העיקרית הן: ניהול מתני"ס - מרכז קהילתי בוקעאתא. ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתני"ס.
- א.3 בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2020 יתרת העמותה הינה 0 אלפי ₪.
- א.4 סכום ההוצאות שחוייבה בהם הרשות בשנת 2020 הסתכמו בסך 1490 אלפי ₪.
- א.5 ביום 31.12.2020 המועצה יצאה מניהול המתני"ס.

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- החזר השתתפויות</u>
509	491	הרכב:
509	491	השתתפות בפנסיה תקציבית

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
200		הרכב:
87		הסכם פשרה מ.מ. מסעדה
78		מס הכנסה שומות ניכויים וקנסות
22	132	ביטול יתרות קפות גמל
387	132	הוצאות אחרות

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 05 בדצמבר 2022:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	מרכזיה	בזקל תקשורת בע"מ	22/09/1999
99	מרכזיה	בזקל תקשורת בע"מ	08/08/2002
20	הכנסות עצמיות עד 3,750 אלפי ₪	מוניציפל בנק בע"מ	12/01/2003
20	הכנסות עצמיות עד 1,600 אלפי ₪	מוניציפל בנק בע"מ	12/01/2003
20	הכנסות עצמיות עד 2,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק בע"מ	01/06/2003
20	הכנסות עצמיות עד 1,750 אלפי ₪	מוניציפל בנק בע"מ	01/06/2003
99	הכנסות עצמיות	מוניציפל בנק בע"מ	23/07/2012
25	זכויות במקרקעין	מפעל הפיס (חל"צ)	07/02/2013
25	מענקים	מפעל הפיס (חל"צ)	06/04/2016
10	הכנסות עצמיות עד 722 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	26/01/2020
12	הכנסות עצמיות עד 1,500 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	26/04/2020

*מוניציפל בנק נרכש ע"י בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2020. השומה האחרונה הוצאה בחודש יוני 2022 והתייחסה לשנים 2018 עד 2020, לפיה הרשות שילמה סך 53 אלפי ש"ח. השפעת ההסכם נרשמה בדוחות הכספיים ליום 31.12.2021.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועצים משפטיים החיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 6,000 אלפי ש"ח.

בהתאם למכתבו של היועץ המשפטי של המועצה, אין נגד הוועדה המקומית לתכנון ובניה כל תביעה לפיצויים על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, אשר יוצרת סיכון כספי כלשהו למועצה המקומית בוקעאתא.

להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל, הסתכם בכ- 1,796 אלפי ₪.

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	14,105	12,684	4,210	(13,327)	9,252	5,656	3,596	61.1%
1.1	ארנונה למגורים	4,225	1,479	46	(3,233)	2,425	949	1,476	39.1%
1.2	ארנונה אחרת	39,835				56,395		56,395	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	58,165	14,163	4,256		68,072	6,605	61,467	9.7%
2	סה"כ ארנונה	639	121		(731)	29	29		100.0%
2.1	אגרת מים	502			731			1,233	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,141	121			1,262	29	1,233	2.3%
	סה"כ מים	5,652	13,138		426	19,216	12,063	7,153	62.8%
3	חשמל	4,611			(426)	4,185		4,185	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	69,569	27,422	4,256		92,735	18,697	74,038	20.2%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר								
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	23	135		(24)	134	134		100.0%
6	עצמיות רווחה	305	365		(195)	475	288	187	60.6%
12	מדי מים	21	(17)		(4)				
13	השתפות בעלים	175	16		(190)	1	1		100.0%
14	אחרות	87	185			272	121	151	44.5%
15	חיבור חשמל	353	908			1,261	833	428	66.1%
16	היטל צריכה עודפת	312	27		(335)	4	4		100.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,276	1,619		748	748	748	748	47.7%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי								
	סה"כ בשנת הדוח	70,845	29,041	4,256		95,630	20,078	75,552	21.0%
	שנה קודמת	65,309	24,376	2,421		87,264	16,419	70,845	18.8%
	שנתיים קודמות	62,192	23,712	2,665		83,239	17,930	65,309	21.5%

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

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	8,040	200	4,504	(60)	12,684
1.1	ארנונה למגורים	2,104	50	399	(1,074)	1,479
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	10,144	250	4,903	(1,134)	14,163
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			99	22	121
	סה"כ מים			99	22	121
3	חשמל		274	719	12,145	13,138
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	10,144	524	5,721	11,033	27,422
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך			2	133	135
6	עצמיות רווחה		8	22	335	365
12	מדי מים				(17)	(17)
13	השתפיות בעלים			16		16
14	אחרות		3	14	168	185
15	חיבור חשמל		12	21	875	908
16	היטל צריכה עודפת			27		27
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		23	102	1,494	1,619
	סה"כ	10,144	547	5,823	12,527	29,041

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	4,435	1,221	5,656
1.2	ארנונה אחרת	672	277	949
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	5,107	1,498	6,605
2.1	אגרת מים		29	29
			29	29
3	חשמל	4,963	7,100	12,063
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	10,070	8,627	18,697
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	99	35	134
6	עצמיות רווחה	204	84	288
13	השתתפות בעלים		1	1
14	אחרות	117	4	121
15	חיבור חשמל	566	267	833
16	היטל צריכה עודפת		4	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	986	395	1,381
	סה"כ	11,056	9,022	20,078

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
492	639	13,497	18,330	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	22		(480)	חיוב / זיכוי נוסף
	(731)		(16,560)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
188	99	463	4,903	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(1,118)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
680	29	13,960	5,075	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
41	29	190	1,498	גביה בגין פיגורים
639		13,770	3,577	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		9,194	10,144	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		698	(654)	חיוב / זיכוי נוסף
		145	250	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,421)	(3,138)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,616	6,602	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,056)	(5,107)	גביה שוטפת
		(3,056)	(5,107)	סה"כ שנגבה
		4,560	1,495	יתרת פיגורים לתקופה
639		18,330	5,072	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
6.03%	100.00%	1.36%	29.52%	% גביה מהפיגורים
		40.13%	77.36%	% גביה מהשוטף
6.03%	100.00%	15.04%	56.56%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
1,218	1,726	2,846	2,039			807	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
722	1,500						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
1,940	3,226	2,846	2,039			807	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
214	380	429	240			189	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
1,726	2,846	2,417	1,799			618	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
219	143	149				149	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
1,945	2,989	2,566	1,799			767	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	
214	380	429	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
57	89	88	קרן
64	54	52	ריבית
335	523	569	הצמדה
			סה"כ (**)
			(***)

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

523	569	סה"כ
-----	-----	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

420	שנה ראשונה
392	שנה שניה
373	שנה שלישית
338	שנה רביעית
274	שנה חמישית
769	שנה שישית ואילך
2,566	

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
51,950	4,237		56,824	52,587	3,209	49,378	הכנסות
51,465	(3,712)		56,299	52,587	3,209	49,378	הוצאות
485	525		525				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
37.04%	19,240	33		40.74%	23,151	23,118	1 הכנסה עצמית
0.85%	440		553	0.98%	555	1,108	1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
37.88%	19,680	33	553	41.72%	23,706	24,226	
36.06%	18,733	705		32.27%	18,335	17,630	2 הכנסות מהממשלה
19.50%	10,130	547		17.77%	10,098	9,551	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
6.25%	3,247	3,505		8.24%	4,685	1,180	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.31%	160						2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
62.12%	32,270	4,757		58.28%	33,118	28,361	
100.00%	51,950	4,790	553	100.00%	56,824	52,587	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	16,337	15,536	27.60%	801		15,783	30.67%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,503	3,994	7.09%		1,491	1,685	3.27%
3 הוצאות מימון	80	45	0.08%	35		106	0.21%
4 הוצאות תפעול	22,145	20,967	37.24%	1,178		22,634	43.98%
5 השתתפויות ותמיכות	9,755	10,512	18.67%		757	10,254	19.92%
6 הוצאות חד פעמיות	1,191	4,676	8.31%		3,485	480	0.93%
7 פרעון מלוות	576	569	1.01%	7		523	1.02%
סה"כ הוצאות	<u>52,587</u>	<u>56,299</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,021</u>	<u>5,733</u>	<u>51,465</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(813)	(6,044)	(5,231)	(813)	6,044	5,231						
(198)	(5,927)	(5,729)	63	6,558	6,621	(261)	631	892	6	2	1. הנהלה וכלליות
551	(4,051)	(4,602)	(992)	22,232	21,240	1,543	18,181	16,638	7	3	2. שירותים מקומיים
428	1,815	1,387	1,431	11,096	12,527	(1,003)	12,911	13,914	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(3,954)	(9,814)	(5,860)	(3,401)	10,369	6,968	(553)	555	1,108	9	5	4. מפעלים
(3,986)	(24,021)	(20,035)	(3,712)	56,299	52,587	(274)	32,278	32,552	99		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
459	9,763	9,304				459	9,763	9,304		1	1. גביה ישירה
4,052	14,783	10,731				4,052	14,783	10,731		1.19	2. מענקים כלליים
4,511	24,546	20,035				4,511	24,546	20,035			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
525	525		(3,712)	56,299	52,587	4,237	56,824	52,587			סה"כ כללי
525											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית בוקעתה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
ארנונה	6,500	6,621	12%	121	3,307	6%
הנחות בארנונה (*)	2,800	3,138	6%	338	2,421	5%
מכירת מים	80	33	0%	(47)	41	0%
יתר עצמיות	14,846	13,868	24%	(978)	13,097	25% *
משרד החינוך	10,618	11,805	21%	1,187	10,253	20%
משרד הרווחה	5,327	5,611	10%	284	6,804	13%
משרדים אחרים	1,685	919	2%	(766)	1,676	3%
מענק כללי	9,551	10,098	18%	547	10,130	19%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,180	4,685	8%	3,505	3,247	6%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה					160	0%
תקבולים אחרים		46	0%	46	814	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	52,587	56,824	100%	4,237	51,950	100%
סה"כ הכנסות	<u>52,587</u>	<u>56,824</u>		<u>4,237</u>	<u>51,950</u>	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,746	7,215	13%	531	7,484	15%
פעולות כלליות	19,531	19,403	34%	128	19,615	38%
שכר חינוך	5,957	5,668	10%	289	5,648	11%
פעולות חינוך	6,917	7,829	14%	(912)	6,327	12%
שכר רווחה	2,634	2,653	5%	(19)	2,651	5%
פעולות רווחה	5,093	5,242	9%	(149)	6,241	12%
פרעון מלוות	576	569	1%	7	523	1%
מימון	80	45	0%	35	106	0%
חד פעמיות	1,253	4,537	8%	(3,284)	480	1%
הנחות בארנונה (**)	2,800	3,138	6%	(338)	2,390	5%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	52,587	56,299	100%	(3,712)	51,465	100%
סה"כ הוצאות	<u>52,587</u>	<u>56,299</u>		<u>(3,712)</u>	<u>51,465</u>	
עודף (גרעון)		<u>525</u>		<u>525</u>	<u>485</u>	

(*) 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 בוקעתה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

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	
122.40	5,383	44	121.54	5,320	43.77	44.78	סוג משרה
122.40	265	2	121.54	348	2.86		חינוך עם תקן
122.40	5,648	46	121.54	5,668	46.63	44.78	חינוך ללא תקן
130.22	2,564	20	133.90	2,508	18.73	23.21	סה"כ חינוך
130.22	87	1	133.90	145	1.08		רווחה עם תקן
130.22	2,651	20	133.90	2,653	19.81	23.21	רווחה ללא תקן
459.61	1,172	3	397.45	1,713	4.31	4.40	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
459.61	1,172	3	397.45	1,713	4.31	4.40	סה"כ יתר המשרות בכירים
140.48	2,714	19	132.15	1,928	14.59	17.42	יתר המשרות אחרים עם תקן
140.48	2	0	132.15	67	0.51		יתר המשרות אחרים ללא תקן
140.48	2,716	19	132.15	1,995	15.10	17.42	סה"כ יתר המשרות אחרים
177.66	3,888	22	191.06	3,708	19.41	21.82	סה"כ יתר המשרות
137.88	12,187	88	140.11	12,029	85.85	89.81	סה"כ
834.00	834	1	813.00	813	1.00		נבחרים
293.52	2,762	9	242.28	2,716	11.21		גימלאים (פנסיונרים)
159.75	15,783	99	158.65	15,558	98.06	89.81	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
159.75	15,783	99	158.65	15,558	98.06	89.81	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(6)		813	1	807	1	הנהלה וכלליות 6
49	0	904	4	953	4	נבחרים 61
81	1	879	5	960	6	מנהל כללי 61
124	1	2,596	9	2,720	10	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(92)	(1)	360	3	268	2	שירותים מקומיים 7
34	0	315	2	349	2	תברואה 71
29		736	2	765	2	שמירה ובטחון 72
70	1			70	1	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
41	1	1,411	6	1,452	7	סה"כ שרותים מקומיים
45	0	215	1	260	1	שרותים ממלכתיים 8
244	(2)	5,453	46	5,697	44	מנהל החינוך 811
		123	1	123	1	חינוך 812
(19)	3	2,653	20	2,634	23	תרבות 82
12	0	77	1	89	1	רווחה 84
						דת 85
282	2	8,521	68	8,803	70	סה"כ שרותים ממלכתיים
						מפעלים 9
133	1	314	3	447	4	נכסים 93
133	1	314	3	447	4	סה"כ מפעלים
199	(0)	2,716	11	2,915	11	גימלאים (פנסיונרים)
779	4 *	15,558	98	16,337	102	סה"כ כללי
הפרש עלויות		ביצוע 2021		תקציב 2021		רכישת שרותי כוח אדם
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	יועצים חיצוניים
89	461	2	550	2		

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
54.20%	8,554	52.98%	8,243	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.37%	374	1.60%	249	
2.21%	349	2.20%	343	אחזקת רכב
16.00%	2,526	13.44%	2,091	תשלומי פנסיה
1.12%	177			אש"ל
3.47%	548	8.57%	1,333	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1.24%	195	1.34%	208	החזר הוצאות
80.61%	12,723	80.13%	12,467	סה"כ שכר ותשלומים
3.03%	478	3.02%	470	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.64%	1,680	11.20%	1,742	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.72%	902	5.48%	852	מס שכר ומס מעסיקים
		0.17%	27	עלויות מעביד אחרות
19.39%	3,060	19.87%	3,091	סה"כ נלוות
100.00%	15,783	100.00%	15,558	סה"כ כללי

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

2020	2021	
15,783	15,558 (22)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - קיזוז שכר
15,783	15,536	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בוקעתה

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
31.85	32.65	33.21	36.08	מבנה מגורים
57.20	59.23	62.35	70.83	משרדים שירותים ומסחר
26.83	26.97	39.67	25.82	תעשייה
38.55	40.00	39.60	39.60	בתי מלון
39.02	26.83	26.95	47.81	מלאכה
0.03	0.03	0.03	0.01	אדמה חקלאית
1.39	1.39	1.11	0.01	קרקע תפוסה
13.35	14.89	14.80	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
4.88	6.02	6.88	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2021		31.12.2020 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
	50	125		75	40	115	150	75			150		200	61	מנהל כללי	2		2
	2,979	2,815		(164)	182	18	906	1,070		308	906	762	3,885	71	תברואה	3		3
	1,592	1,635		43	163	206	2,862	2,819	750	75	2,112	2,744	4,454	72	שמירה ובטחון	12		12
120	4,080	3,318	500	(382)	772	390	7,174	7,555		661	7,174	6,894	10,754	73	תכנון ובנין עיר	7	1	6
	2,345	2,329		(16)	473	457	3,168	3,185	177	313	2,991	2,872	5,513	74	נכסים ציבוריים	6		6
3,504	1,853	2,938	3,542	1,123	191	1,314	61,560	60,437	4,360	4,769	57,200	55,668	59,871	81	חינוך	18	5	13
245	6,649	4,866		(2,028)	2,178	150	8,994	11,022	998	2,494	7,996	8,528	15,643	82	תרבות	9	2	7
	4,201	4,230		29	108	137	1,425	1,395			1,425	1,395	5,625	84	רווחה	3		3
	824	506		(318)	335	17	143	461			143	461	967	85	דת	5		5
	2,324	1,190		(1,134)	1,134		2,025	3,160		1,999	2,025	1,161	4,350	96	חשמל	1		1
		400		400		400	722	322			722	322	722	99	לא רגילים	1		1
3,869	26,897	24,352	4,042	(2,372)	5,576	3,204	89,129	91,501	6,285	10,694	82,844	80,807	111,984		סה"כ	67	8	59
3,324	178	178	3,324				36,320	36,320					33174		תב"רים שנסתיימו	8		8
545	26,719	24,174	718	(2,372)	5,576	3,204	52,809	55,181	6,285	10,694	82,844	80,807	78,810		סה"כ נטו	59		59

מועצה מקומית בוקעתה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021
67	144
67	144
35	40
35	40
	170
992	990
68	68
1,060	1,228
1,517	1,166
4,560	4,307
135	70
6,212	5,543
3,138	2,800
10,512	9,755
67	144
35	40
1,060	1,228
6,212	5,543
3,138	2,800
10,512	9,755

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות

תמיכה במוסדות בתחום החינוך
תמיכה במוסדות בתחום הנוער
תמיכה במוסדות בתחום הספורט
תמיכה במוסדות בתחום התרבות
תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
תמיכה במוסדות בתחום הדת
סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות במד"א
השתתפות בתקציב המועצה הדתית
השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
סה"כ

השתתפויות לפי הסכם

אשכול גליל מזרחי
ועדה לתכנון ובניה
רשות הניקוז

סה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפות בבתי ספר
השתתפויות בתאגידים עירוניים

סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות לפי הסכם
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה

סה"כ