

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Apr, 2024, 14:16



נתקבל

מועצה מקומית קדימה צורן

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2023 לתקופה: רבעון 2, שנת 2023

זיהוי המסמך:

קרו גרין
ראש המועצה
קדימה-צורן

חתימת ראשת הרשות קרן גרין:

חתימת הגזברית ציפי וקנין:

ציפי וקנין, רג"ח
גזברית מועצה קדימה צורן

כהן מירל ושות' - רואי חשבון

ת.ד. 888 חיפה 3100801
טל. 04-8515855 פקס. 04-8526084
e-mail: mayasa@barak.net.il

יום שלישי 26 דצמבר 2023

י"ד טבת תשפ"ד

לכבוד
אבי אגניהו, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת וממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית קדימה צורן דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2023

מבוא

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה מקומית קדימה צורן הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2023 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים 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. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של היישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.

בכבוד רב,

כהן מירל ושות'
רואי חשבון

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.22	30.6.23
20,961	3,527
6,678	14,105
465	2,745
28,104	20,377
42,070	69,229
24,158	24,172
66,228	93,401
3,727	6,677
2,950	4,005
6,677	10,682
895	895
895	895

נכסים

נכסים נזילים: קופה ובנקים
הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
סה"כ רכוש שוטף
השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
השקעות במימון קרנות מתוקצבות
סה"כ השקעות

גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל

גרעון לראשית השנה
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
גרעונות סופיים בתב"רים
סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

101,904	125,355
---------	---------

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים: משיכות יתר והלוואות
משרדי ממשלה
מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
תקבולים לא מתוקצבים:
פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
סה"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)

קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב הרגיל

עודף לראשית השנה
עודף (גרעון) בתקופת הדוח
סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
גרעונות מימון זמניים

23,427	33,864
(4,415)	(4,356)
101,904	125,355

סה"כ התחייבויות ועודפים

		חשבונות מקבילים
46,812	48,024	חייבים בגין אגרות והיטלים
4,866	3,968	עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתת חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות /אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<u>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</u>
		קרן עודפים בתקציב הרגיל
11,128	27,683	קרן היטל השבחה
110	110	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
624	623	קרן היטל ביוב
13,228	11,426	קרנות אחרות
25,090	39,842	סה"כ קרנות
163	163	(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	הכנסות
2%	742	32,094	31,353	62,705	ארנונה כללית
(3)%	(32)	928	960	1,919	הכנסות ממכירת מים
1%	1	68	67	134	עצמיות חינוך
(14)%	(1,128)	7,030	8,158	16,316	עצמיות רווחה
(1)%	(417)	40,120	40,537	81,074	עצמיות אחר
					סה"כ עצמיות
2%	769	33,676	32,908	65,815	תקבולים ממשד החינוך
(16)%	(943)	4,782	5,725	11,449	תקבולים ממשד הרווחה
(13)%	(155)	1,085	1,240	2,480	תקבולים ממשלתיים אחרים
					מענק כללי לאיוון
(100)%	(65)		65	130	מענקים מיועדים
(54)%	(1,879)	1,581	3,460	6,919	תקבולים אחרים
(3)%	(2,690)	81,244	83,934	167,867	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
17%	651	4,451	3,801	7,601	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
(2)%	(2,039)	85,695	87,734	175,468	הנחות בארנונה (הכנסות)
					סה"כ הכנסות
					הוצאות
(5)%	(595)	10,406	11,001	22,002	הוצאות שכר כללי
(2)%	(291)	18,034	18,325	36,650	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-3%	(886)	28,440	29,326	58,652	סה"כ כלליות
9%	2,519	32,147	29,629	59,257	שכר עובדי חינוך
7%	1,026	15,914	14,888	29,776	פעולות חינוך
8%	3,545	48,061	44,517	89,033	סה"כ חינוך
(11)%	(250)	1,922	2,172	4,343	שכר עובדי רווחה
(15)%	(921)	5,399	6,320	12,639	פעולות רווחה
(14)%	(1,170)	7,321	8,491	16,982	סה"כ רווחה
					סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
2%	1,489	83,822	82,334	164,667	פרעון מלוות מים וביו
13%	117	1,011	894	1,788	פרעון מלוות אחרות
13%	117	1,011	894	1,788	סה"כ פרעון מלוות
6%	12	220	208	416	הוצאות מימון
(61)%	(302)	196	498	996	העברות והוצאות חד פעמיות
2%	1,316	85,249	83,934	167,867	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
17%	651	4,451	3,801	7,601	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
2%	1,966	89,700	87,734	175,468	הנחות בארנונה (הוצאות)
					סה"כ הוצאות
	(4,005)	(4,005)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
441	50	משרד הפנים
		משרד הבטחון
218		משרד החינוך
		משרד הדתות
		משרד העבודה והרווחה
		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
		משרד התיירות
291		משרד התחבורה
		משרדים אחרים
950	50	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
		השתתפות בעלים
2,351	1,503	מקורות אחרים
14,241	18,568	העברה מקרנות הרשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
17,542	20,121	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
18,068	8,977	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,748	648	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
796		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
22,612	9,625	סה"כ תשלומים
(5,070)	10,496	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
267,566	212,279	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
243,484	193,267	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
24,082	19,012	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
212,279	232,400	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
193,267	202,892	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
19,012	29,508	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
23,427	33,864	עודפי מימון זמניים
4,415	4,356	גרעונות מימון זמניים
19,012	29,508	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
72,829		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
72,829		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

טופס 6 - ארנונה

סדר"כ חירוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחייב מיינומום בש"ח	תעריף שחייב מקסימום בש"ח	סדר"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
57,749	1%	50	51	37	53	1,133,549	מבני מגורים
10,989	1%	148	149	103	225	73,841	משרדים שרוחנים ומסחר
14	1%	923	936	936	936	15	בנקים
1,446	8%	54	58	19	132	24,729	תעשייה בתי מלון מלאכה
365	5%	0	0	0	0	4,326,593	אדמה חקלאית (לדונם)
970	1%	11	11	5	11	87,806	קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
150	1%	12	12	12	12	12,599	חניונים
189	(11)%	4	3	1	21	56,653	מבנה חקלאי נכסי מדינה נכסים אחרים
71,871						5,715,786	סדר"כ
סדר"כ חירוב באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחייב מיינומום	תעריף שחייב מקסימום	סדר"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
							בניכר/תוספת חירוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

טופס 8 - בעלי שכל גבוה באלפי ₪

עלות שכל כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכל העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכל	תוסלם משולם	שכל משולם	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
400	104	296	27	26		243		243	6	5	55293898	מנהלס העיר
297	68	229	8	23		198		198	4	5	4781951	מנהלסל המועצה
269	76	193	8	7		178		178	4	5	27335215	מבקרת פנים
269	76	193	10	7		176		176	4	5	22347751	גוברית המועצה
239	60	179	20	22		137		137	4	5	52562345	מנהל אזורי תעשיה
241	63	178	7	23		148		148	4	5	55294136	מנהל אגף המועצה
217	38	179	17	24		138		138	4	5	54781612	אדריכל המועצה
242	66	176	18	2	1	63	92	63	1	41	58787953	מנהל אגף גיעד
228	61	167	18	3	3	55	88	55	1	41	32447047	מורה בתוכן
221	56	165	17	16	14	115	3	115	2	17	38616439	מורה מתלקת חינוד
276	61	215	18	3	52	58	84	58	1	41	15520208	מורה בתוכן
218	56	162	14	17	1	44	86	44	1	41	25739186	מנהלת תיכון עודד
219	58	161	6	2	19	63	71	63	1	41	68060789	מורה בתוכן
219	59	160	19	3		54	84	54	1	41	57487928	מורה בתוכן
213	57	156	17	3		53	83	53	1	41	22276380	מורה בתוכן

דוח סקירה כללית לדוחות כספיים ביניים1 התקציב הרגיל

תקציב לשנת 2023 אושר על ידי מליאת המועצה ביום 13 בדצמבר 2022 בישיבה שלא מן המניין מס' 13. התקציב שאושר הסתכם בסך 175,468 אלפי ₪ הכולל הכנסות/הוצאות מותנות בסך 5,157 אלפי ₪. מסגרת התקציב אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 03 ביולי 2023.

2 דוח גבייה ויתרות חייבים-טופס 5

יתרת החובות המסופקים בארנונה לתחילת השנה הסתכמה בסך 13,347 אלפי ₪, כך שיתרת הפיגורים ארנונה לתחילת השנה בטופס 5 הינה בניכוי החובות המסופקים לתחילת השנה.

ההפרשה לחובות מסופקים לחייבי ארנונה הינה בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק בשנה קודמת, בתקופת הדוח לא הייתה הפרשה לחובות מסופקים.

3 מערך השכר והעסקת עובדים

השכר בתקציב הרגיל מסתכם בסך 44,475 אלפי ₪ ובטופס 7, שכר ומשרות בסך 45,346 אלפי ₪, להלן ההתאמה:

<u>שכר כללי</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>שכר חינוך</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>שכר רווחה</u> <u>אלפי ₪</u>	<u>סה"כ</u> <u>אלפי ₪</u>	
10,635	32,786	1,925	45,346	שכר בטופס 7
(14)	(15)	-	(29)	החזר מילואים
-	(107)	-	(107)	הפרשה בגין הפרשי שכר
(62)	-	-	(62)	העמסה לתב"ר
-	(166)	-	(166)	השתתפות בשכר
(73)	-	-	(73)	החזר מ"ה שומות-2017 2020
(212)	(948)	(46)	(1,206)	הבראה מראש 1-6/2023
59	409	18	486	ביגוד לשלם 7-12/2023
73	188	25	286	מענק יובל לשלם 7-12/2023
<u>10,406</u>	<u>32,147</u>	<u>1,922</u>	<u>44,475</u>	שכר בטופס 2

דוח סקירה כללית לדוחות כספיים ביניים

31.12.2022	30.06.2023	4
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>הכנסות מתקצבות שטרם התקבלו</u>
-	8	משרד הפנים
1,224	7,439	משרד החינוך
61	715	שרונים וועדה לתכנון ובניה
218	-	משרדים אחרים
773	895	רשויות מקומיות
-	725	הכנסות לקבל
1,356	1,356	מועצה אזורית לב השרון
-	504	אחרים
<u>3,046</u>	<u>2,463</u>	כרטיסי אשראי
6,678	14,105	
=====	=====	

31.12.2022	30.06.2023	5
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>	<u>פקדונות, הכנסות מראש ואחרים</u>
445	2,026	הכנסות מראש ארנונה
<u>177</u>	<u>147</u>	ערבויות בגין הסכמי פיתוח
622	2,173	
=====	=====	