

**מועצה אזורית עמק המעינות
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Dec, 2023, 13:22



נתקבל

מועצה אזורית עמק המעינות

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-26	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
27-32	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
33	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
34-35	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
36	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
37	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
38	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
39	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
40	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
41	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
42	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
43	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



OSAMA FARAH RASHED

Osama Farah Rashed C.P.A and Economist

אוסאמה פרח ראשד רואה חשבון וכלכלן

דוח המבקרים

תאריך 21.11.2023

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והמונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

הנדון: מועצה אזורית עמק המעינות - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה אזורית עמק המעינות (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-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 שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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), התש"ל"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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 19 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין התייעות שהוגשו נגד הרשות.


רואה חשבון
אוסאמה ראשד

אוסאמה פרח ראשד
ת.ד. 16400
ירושלים

מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
11,335	21,823	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	1,007	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
9,350	8,450	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
405	711	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
802		2 (ד), 3 (ו)	ניירות ערך סחירים
<u>21,892</u>	<u>31,991</u>		
12,542	6,745	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
946	991	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
20,922	20,706	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
5,813	5,857		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
44	323	2 טופס	גרעון לתחילת השנה
<u>5,857</u>	<u>6,180</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
450	450	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
	616	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>62,609</u>	<u>67,679</u>		
<u>57,811</u>	<u>50,327</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
26,330	27,952	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
957	631		חובות פתוחים
<u>27,287</u>	<u>28,583</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
1,856	3,214	3 (ח)	התחייבויות שוטפות
26,117	33,152	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
	1,007	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
226	1,864	3 (י)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
28,199	39,237		סה"כ התחייבויות שוטפות
11,913	6,745	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
629		3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
12,542	6,745		עודפים זמניים בתב"רים נטו
946	991	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
20,922	20,706	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
62,609	67,679		

יורם קרין

ראש הרשות:

אסף ברמז

גזברית הרשות:

21/11/2023

מועצה אזורית עמק המעינות

תאריך אישור הדוחות: הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1. מיסים ומענקים
					53,873	59,569	55,744		X11 מיסים אחרים
					552	48	48	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
8,893	9,128	9,014		61	54,425	59,617	55,792		11 מיסים
2,828	3,548	3,829		62	72	67			12 אגרות
476	536	470		63					הוצאות מימון
2,926	2,730	2,718		64					פרעון מלוות (למעט ביוב)
15,123	15,942	16,031			912	591	755		15 השתתפות מוסדות
					12,343	10,813	10,530		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					67,752	71,088	67,077		
				7					2. שרותים מקומיים
8,195	8,599	7,907		71	1,893	1,420	1,371		21 תברואה
4,051	3,965	3,889		72	1,586	1,622	1,608		22 שמירה וביטחון
2,919	3,027	2,718		73	2,920	3,475	2,312		23 תכנון ובנין העיר
13,503	15,040	16,997		74	12,757	13,850	15,745		24 נכסים ציבוריים
133	1,036	1,188		75	57	768	615		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
7,263	7,868	7,855		76	1,347	2,794	2,847		26 שרותים עירוניים שונים
267	168	168		77	38				27 פיתוח כלכלי
325	338	306		78	116	84	70		28 פיקוח עירוני
6,437	6,304	6,421		79	5,714	5,862	5,853		29 שירותים חקלאיים
43,093	46,345	47,449			26,428	29,875	30,421		
				8					3. שרותים ממלכתיים
62,421	68,437	66,141	(7)	81	51,701	56,889	54,599	(7)	31 חינוך
4,582	4,769	4,862		82	295	132	206		32 תרבות
455	329	388		83	140	91	150		33 בריאות
15,997	17,739	18,121	(6)	84	12,155	13,542	13,787	(6)	34 רווחה
1,377	1,278	1,278		85					דת
84,832	92,552	90,790			64,291	70,654	68,742		
				9					4. מפעלים
983	526	285	(8)	91	662	656	670	(8)	41 מים
790	600			93					נכסים
13,327	13,790	13,860	(8)	97	13,327	13,790	13,860	(8)	47 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)
264	335	320		98	151	327	300		48 מפעלים אחרים
15,364	15,251	14,465			14,140	14,773	14,830		
16,531	17,737	13,091	(4)	99	2,288	1,114	756	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
174,943	187,827	181,826			174,899	187,504	181,826		סה"כ כללי

174,899	187,504	181,826	סה"כ תקבולים
174,943	187,827	181,826	סה"כ תשלומים
(44)	(323)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
29,994	23,337	השתתפות הממשלה
5,979	5,893	השתתפות מוסדות
2,928	1,686	השתתפות בעלים
933	6,709	מקורות עצמיים ואחרים
1,851	207	השתתפות התקציב הרגיל
4,000		מלוות שנתקבלו
<u>45,685</u>	<u>37,832</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
29,930	32,652	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,095	5,185	תכנון
53	992	תשלומים אחרים
	248	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>33,078</u>	<u>39,077</u>	סה"כ תשלומים
<u>12,607</u>	<u>(1,245)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
269,741	295,039	תקבולים
281,719	294,410	תשלומים
<u>(11,978)</u>	<u>629</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
295,039	250,152	תקבולים
294,410	250,768	תשלומים
<u>629</u>	<u>(616)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,573	12,641	עודפי מימון זמניים
12,944	13,257	גרעונות מימון זמניים
<u>629</u>	<u>(616)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>20,387</u>	<u>82,719</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>3,639</u>	<u>2,152</u>	עודפי מימון זמניים
<u>3,619</u>	<u>1,672</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק המעינות

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
174,134	186,228	1	מתקציב רגיל
42,921	30,916	2	מתקציב בלתי רגיל
4,090	2,808	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>221,145</u>	<u>219,952</u>		סך כל ההכנסות
172,286	187,158	4	<u>הוצאות</u> תקציב רגיל
33,078	38,829	5	תקציב בלתי רגיל
1,922	701	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>207,286</u>	<u>226,688</u>		סך כל ההוצאות
<u>13,859</u>	<u>(6,736)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
(44)	(323)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
12,607	(1,245)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>12,563</u>	<u>(1,568)</u>		
1,296	(5,168)		(קייטון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>13,859</u>	<u>(6,736)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק המעינות

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1	
2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	התאמה מס':
174,899	187,504	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(765)	(1,276)	העברות מקרנות פיתוח
174,134	186,228	סה"כ נטו
2		
45,685	37,832	התאמה מס':
(913)	(6,709)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,851)	(207)	העברות מקרנות פיתוח
(1,851)	(207)	העברות מהתקציב הרגיל
42,921	30,916	סה"כ נטו
3		
5,036	3,518	התאמה מס':
(140)	(248)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(806)	(462)	העברות מתבר"רים
(806)	(462)	העברות מקרנות אחרות
(806)	(462)	העברות מהתקציב הרגיל
4,090	2,808	סה"כ נטו
4		
-	-	התאמה מס':
174,943	187,827	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,851)	(207)	העברות לתבר"ים
(806)	(462)	העברות לקרנות פיתוח
172,286	187,158	סה"כ נטו
5		
33,078	39,077	התאמה מס':
(248)	(248)	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(248)	(248)	העברות לקרנות פיתוח
33,078	38,829	סה"כ נטו

מועצה אזורית עמק המעינות

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

3,740

(765)

(913)

(140)

1,922

8,686

(1,276)

(6,709)

701

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

1,296

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
 - ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
 - ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
 - ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
 - ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 174,651 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 23.12.2021 ואושר על ידי משרד הפנים בתאריך 24.04.2022, עדכון התקציב לסך 181,826 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.12.2022. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. עדכון התקציב הוגש בתאריך 07.02.2023, לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציב כמאושר.
- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; ... יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.
 - ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה/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 בגיין 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.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית עמק המעינות

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 ליזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי .

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר .
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

מועצה אזורית עמק המעינות

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
- ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. 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.

יב. 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.

יג. 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.

יד. 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 אזורית עמק המעינות

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	11,573	1,446	ד. ניירות ערך סחירים
	802		השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני
			השקעות בבטוחות סחירות אחרות
	<hr/>	<hr/>	
	12,375	1,446	סך הכל ניירות ערך סחירים
	11,573	1,446	בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
	<hr/>	<hr/>	בתקציבים בלתי רגילים
	802		
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	969	5,299	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
	11,573	1,446	בתקציבים בלתי רגילים
			פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
			השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)
	<hr/>	<hr/>	
	12,542	6,745	
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	1,268	946	ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	76	74	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(402)		יתרה לתחילת השנה
	4	(29)	הפקדות במהלך השנה
			משיכות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<hr/>	<hr/>	
	946	991	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	824	899	ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	20,091	19,800	תאגידיים עירוניים
	1	1	שותפות אתר טליה אחזקות (ביאור 11)
	1	1	השקעות בחברה כלכלית עמק המעינות בע"מ (ביאור 11)
			מניות - פארק תעשיות צבאים בע"מ (ביאור 11)
			תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ביאור 11)
	<hr/>	<hr/>	
	20,917	20,701	
	<hr/>	<hr/>	
	5	5	השקעות אחרות
			מניות החברה לאוטומציה
	<hr/>	<hr/>	
	5	5	
	<hr/>	<hr/>	
	20,922	20,706	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
	<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	

מועצה אזורית עמק המעינות

<u>2021</u> 450	<u>2022</u> 450	ח. <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> יתרה לתחילת השנה
<u>450</u>	<u>450</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2021</u> 1,856	<u>2022</u> 3,214	ט. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
<u>1,856</u>	<u>3,214</u>	
<u>2021</u> 17,306 4,252 509 23 11 930 3,086	<u>2022</u> 24,595 4,186 349 10 768 3,244	י. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות ותלויות (ראה ביאור 19) ועדים מקומיים ויישובי המועצה תאגידים עירוניים (ביאור 11)
<u>26,117</u>	<u>33,152</u>	
<u>2021</u> 226	<u>2022</u> 236 1,628	יא. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> זכאים בגין ארנונה משרד החקלאות - ע"ח מו"פ 2023
<u>226</u>	<u>1,864</u>	
<u>2021</u> 1,268 76 (402) 4	<u>2022</u> 946 74 (29)	יב. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u> יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>946</u>	<u>991</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה אזורית עמק המעינות

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.ג.
5	5	מניות בחברה לאוטומציה (ביאור 11)	
824	899	שותפות אתר טליה אחזקות (ביאור 11)	
20,091	19,800	השקעה בחברה כלכלית לפיתוח עמק המעינות בע"מ (ביאור 11)	
1	1	מניות והלוואה - פארק תעשיות צבאים בע"מ (ביאור 11)	
1	1	תאגיד ביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ביאור 11)	
<u>20,922</u>	<u>20,706</u>		

מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

באלפי ש"ח

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
<u>תקבולים לא רגילים</u>			
825	473	132	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
630	334	334	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 20)
88			הכנסות מענק קורונה ממפעל הפיס, משרד הפנים והכלכלה
455	15		הכנסות מריבית והנחות שנתקבלו
290	292	290	הכנסות מדיבידנד
2,288	1,114	756	
<u>תשלומים לא רגילים</u>			
6,250	6,645	4,500	הנחות במיסים
8,515	8,491	8,270	תשלומי פנסיה
193	91	91	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
84	41	50	מיסים בשל הוצאות עודפות
451	117	180	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
1,038	1,556		תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 20)
	796		הפסדים מנירות ערך
16,531	17,737	13,091	

מועצה אזורית עמק המעונות

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 ניהול עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 4 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות ללתקציב הקגיל
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	סה"כ שנה קודמת	סה"כ שנה הנוכחית	קצב הגדלה	קצב ירידה	סה"כ	קצב הגדלה	קצב ירידה	סה"כ	קצב הגדלה	קצב ירידה	סה"כ	קצב הגדלה	קצב ירידה	סה"כ	קצב הגדלה	קצב ירידה	סה"כ	קצב הגדלה	קצב ירידה	סה"כ
קרן הטל השבחה	10,617	3,390	700	140	806	5,036	1,613	765	140	1,222	3,740	1,222	140	701	1,222	140	701	1,222	140	701
קרן ממכירת נכסים	5,271	2,405	248			2,653	4,000	1,276			5,977	4,000								
	125	403				403	501				501	501								
קרן ביוב	6,508				462	462	2,208				2,208									
קרנות פיתוח	1																			
קרן הטל בצורת	8																			
סה"כ	11,913	2,808	248		462	3,518	6,709	1,276		701	8,686	701		6,745	8,686	701	6,745	8,686	701	6,745

(*) תשלומים אחרים והוצאות מהטלי השבחה : עפ"י ההסכמים עם הוועדים 50% מגבית הטלי השבחה בניכוי הוצאות מועברים לישורים, 25% בניכוי הוצאות הוצאות לפרויקטים משותפים- 25% בניכוי הוצאות הם לשימוש המועצה. בנוסף הסכום כולל הוצאות ישירות לשמאים.

מועצה אזורית עמק המעינות

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"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 646 אלפי ש"ח.

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

א. מפעל המים מפעל המים מנוהל על ידי אפיקי מים אגודת מים חקלאית שיתופית בבקעת בית שאן בע"מ. רק בישוב מנחמיה מפעל המים נמצא באחריות המועצה.

ב. מפעל הביוב מפעל הביוב מנוהל על ידי תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ לרבות הקמה, תכנון, פיתוח, תחזוקה, תפעול ופיקוח של מערכות הביוב בתחום המועצה. ראה ביאור 11 ג'.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,115 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,201 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 527 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 570 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,734 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,615 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי הרשות מסתכם ב 48 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 48 אלפי ש"ח. לא היה הפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי הרשות לבין הרישום במערכת הגביה.

מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה מהותית :

<u>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור</u> <u>אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
180	20	100%	חברה	חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ (א)
	2	50%	חברה	פארק תעשיות צבאים בע"מ (ב)
	0.1	100%	חברה	תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ג)
		40%	עמותה	מתני"ס עמק המעינות (ע"ר) (ד)
		50%	עמותה	העמותה לניהול תחנת העמקים (ה)
		19.80%	שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (ו)

<u>סה"כ</u> <u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום</u> <u>על חשבון</u> <u>הון מניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/</u> <u>שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
19,800	200	19,600	חברה	חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ (א)
1	1	-	חברה	פארק תעשיות צבאים בע"מ (ב)
0.1	0.1	-	חברה	תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ג)
-	-	-	עמותה	מתני"ס עמק המעינות (ע"ר) (ד)
0.8	-	-	עמותה	העמותה לניהול תחנת העמקים (ה)
			שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (ו)

<u>יתרה בספון</u> <u>התאגיד</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>הרשות</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים</u> <u>נטו</u> <u>במאזן</u> <u>התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
1,820	-1,584	5,695	חברה	חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ (א)
-145	-	-93	חברה	פארק תעשיות צבאים בע"מ (ב)
937	-937	-33	חברה	תאגיד הביוב קולחי עמק המעינות בע"מ (ג)
297	-378	-802	עמותה	מתני"ס עמק המעינות (ע"ר) (ד)
356	-345	503	עמותה	העמותה לניהול תחנת העמקים (ה)
-122	43	4,535	שותפות רשומה	אתר טליה אחזקות (ו)

א. חברה כלכלית עמק המעינות ע"מ:

- א.1. החברה הכלכלית עמק המעינות בע"מ נוסדה בשנת 1992 .
- א.2. מניות החברה מוחזקות במלואן (100%) על ידי המועצה האזורית עמק המעינות .
- א.3. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022 .
- א.4. מטרת החברה הינן לעסוק בפיתוח כללי והקמת פרויקטים בשטח המועצה האזורית עמק המעינות .
- א.5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ בסך 1,584 אלפי ש"ח .
- א.6. בספרי חברה כלכלית עמק המעינות בע"מ היתרה של הרשות הינה 1,820 אלפי ש"ח לחובת הרשות .
- א.7. ההפרש ביתרות הוא הפרש עיתוי ברישום חשבוניות .
- א.8. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 596 אלפי ש"ח (אשתקד 1,445 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 4,981 אלפי ש"ח (אשתקד 3,723 אלפי ש"ח) .
- א.9. שטרי הון הונפקו לרשות שהינה בעלת המניות . השטרות אינם נושאים ריבית והינם צמיתים המקנים זכויות עם פירוק החברה בלבד , יתרת שטרי הון ליום 31.12.2022 בסך 19,600 אלפי ש"ח מוצגים בהון העצמי של החברה .
- א.10. הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 300 אלפי ש"ח לחברה הכלכלית עמק המעינות לצורך קבלת אשראי . (ראה ביאור 15)

מועצה אזורית עמק המעינות

ב. פארק תעשיות צבאים בע"מ:

1. החברה פארק תעשיות צבאים בע"מ נוסדה ביום 27.12.1997 והחלה פעילות העסקית ב- 13.01.1998 . בעלי המניות בחברה הם מועצה אזורית עמק המעינות 50% ועיריית בית שאן 50% .
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022 .
3. החברה הינה מנהלה של אזור התעשייה צבאים הנמצא בתחום המועצה האזורית .
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 לא קיימת יתרה לחברה . בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 145 אלפי ש"ח לזכות הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה הינו בגין הפרשי עיתוי ברישום חשבוניות..
5. לא היו קניות שירותים מהרשות (אשתקד 3 אלפי ש"ח). לא היו מכירות שירותים לרשות .
6. חלק של מועצה אזורית עמק המעינות לשנת 2022 בארנונה של פארק תעשיות צבאים בע"מ הסתכם בסך 1,556 אלפי ₪ , אשתקד 1,038 אלפי ₪ . (ראה ביאור 20) .
7. הרשות העבירה סך 1,200 אלפי ₪ (אשתקד 790 אלפי ₪) כהשתתפות במנהלת פארק תעשיות צבאים בע"מ בגין הוצאות ניהול פארק הצבאים עפ"י הסכם . (ראה ביאור 20)

ג. תאגיד ביוב קולחי עמק המעינות בע"מ:

1. תאגיד ביוב קולחי עמק המעינות בע"מ נתאגד ביום 02.05.2010 והחל את פעילותו העסקית בינואר 2016 . התאגיד הנו חברה עירונית המוחזק ב- 100% על ידי מועצה אזורית עמק המעינות .
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022 .
3. מטרת החברה הינן הקמה, תכנון, פיתוח, תחזוק, תפעול ופיקוח של מערכות המים ו/או הביוב בתחום המועצה האזורית עמק המעינות .
4. לפי הסכם בין המועצה לתאגיד המועצה משתתפת בכיסוי מלוא ההוצאות של התאגיד .
5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות התאגיד בסך 937 אלפי ש"ח . בספרי התאגיד היתרה של הרשות הינה 937 אלפי ש"ח לחובת הרשות.
6. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 29 אלפי ש"ח (אשתקד 14 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 5,880 אלפי ש"ח (אשתקד 5,661 אלפי ש"ח) .

ד. מתנ"ס עמק המעינות (ע"ר) :

1. עמותת מתנ"ס עמק המעינות הוקמה בשנת 1994 .
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022 .
3. מטרת העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בעמק המעינות .
4. המועצה עמק המעינות חברה בעמותה ובכל עת יהיו לה 40% מסך קולות ההצבעה באסיפה הכללית .
5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות המתנ"ס בסך 378 אלפי ש"ח . בספרי המתנ"ס היתרה של הרשות הינה 297 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי המתנ"ס הינו בגין הפרשי עיתוי ברישום חשבוניות..
6. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 1,840 אלפי ש"ח (אשתקד 1,429 אלפי ש"ח) ומכירת שירותים לרשות היתה בסך 2,716 אלפי ש"ח (אשתקד 1,387 אלפי ש"ח) .
7. לאור הגרעון המצטבר של העמותה ובמסגרת תוכנית ההבראה התחייבה המועצה מול רשם העמותות להעביר מידי שנה לטובת העמותה סך של 500 אלפי ₪ לטובת הגרעון . סכום זה הועבר ע"י הרשות בשנת 2022 .
8. הרשות נתנה לעמותה ערבות בסך 250 אלפי ₪ בשנת 2018 כנגד הלוואה שהעמותה קבלה . (ראה ביאור 15)

ה. העמותה לניהול תחנת העמקים (ע"ר) :

1. עמותת ניהול תחנת העמקים הוקמה ביום 26.01.1991 .
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022 .
3. מטרת העמותה הן נתינת שירותים פסיכולוגיים .
4. המועצה עמק המעינות חברה בעמותה ובכל עת יהיו לה 50% מסך קולות ההצבעה באסיפה הכללית .
5. העמותה מוחזקת על ידי מועצה אזורית עמק המעינות -50% ומועצה אזורית גלבע 50% ,
6. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 345 אלפי ש"ח. בספרי העמותה היתרה של הרשות הינה 356 אלפי ש"ח לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי העמותה הינו בגין הפרשי עיתוי ברישום חשבוניות .
7. מכירת שירותים למועצה היתה בסך 1,631 אלפי ש"ח (אשתקד 1,480 אלפי ש"ח) .

מועצה אזורית עמק המעינות

1. אתר טליה אחזקות - שותפות רשומה :

1. השותפות אתר טליה אחזקות התאגדה ונרשמה אצל רשם השותפויות ביום 30.06.2005 . השותפים הנם : עיריית טבריה (44.4%) , מועצה אזורית עמק הירדן (35.5%) , מועצה אזורית עמק המעינות (19.8%) ומועצה מקומית מגדל (0.3%) .
2. הנתונים הכספיים של השותפות הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022
3. מטרת השותפות הן הטמנת פסולת מוצקה ,תפעול ואחזקת אתר הפסולת המוצקה בתחומי הרשויות באזור כנרת , עמק הירדן ועמק בית שאן ולנצל את משאבי אתר הפסולת .
4. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת השותפות בסך 43 אלפי ש"ח . בספרי השותפות היתרה של הרשות הינה 122 אלפי ש"ח לזכות הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי העמותה הינו בגין הפרשי עיתוי ברישום חשבוניות .
5. בשנת הדוח וגם אשתקד לא היו קניית שירותים מהרשות ומכירת שירותים לרשות .
6. הרשות נתנה ערבות למשרד להגנת הסביבה לצורך הבטחת מימוש הרשאה תקציבית של השותפות בסך 128 אלפי ₪ . סכום זה נועד לממן את חלקה של הרשות מול המשרד . (ראה ביאור 15)

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - החזר משנים קודמות</u>
11		ההרכב:
133	266	רשויות מקומיות וועדות
255	126	פרויקט משנים קודמות שההכנסות וההוצאות בגינו נתקבלו ונרשמו השנה
426		תמיכה בגין ועדה מקומית לתכנון ובניה בגין שנים קודמות
		כספים שנמשכו מקרן פנסיה לפיצויים שפרשו לפני שנים
825	392	

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
76	71	ההרכב:
12		חשבוניות ספקים שנים קודמות שאושרו השנה
		תיקון התאמות אשראי שנים קודמות ונאמניות
56	46	חיוב מתנ"ס שנים קודמות
132		ביטול אגרות תלמידי חוץ וחיובי מועצה דתית וגביה כפולה במים
175		פרויקט משנים קודמות שההכנסות וההוצאות בגינו נתקבלו ונרשמו השנה
		פדיון ימי מחלה של עובד חינוך בגין השנים 2003-2012
451	117	

מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20 בספטמבר 2023 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	06.05.1998	בנק פועלים	כל הכנסות הרשות מכל סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה .
20	21.02.2008	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 800 אלפי ₪
20	26.01.2009	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 1,520 אלפי ₪ .
18	16.04.2012	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 1,700 אלפי ₪ .
30	18.03.2013	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,862 אלפי ₪ .
15	14.10.2013	בנק פועלים	כל הכנסות הרשות מכל סוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה .
17	21.10.2013	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 12,000 אלפי ₪ .
99	26.12.2013	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג .
12	13.05.2015	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 1,230 אלפי ₪
12	31.08.2015	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 600 אלפי ₪
16	24.12.2015	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,900 אלפי ₪
17	16.02.2017	מוניציפל בנק	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 29,800 אלפי ₪
99	18.04.2017	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג .
17	17.09.2018	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 5,000 אלפי ₪
99	26.02.2019	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג .
14	05.06.2019	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,000 אלפי ₪
99	25.05.2020	בנק מזרחי טפחות	כל הכנסות הרשות מכל סוג עד 500 אלפי ₪
5	22.12.2020	מפעל הפיס	מענק 1217/2020
99	12.04.2021	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג כמפורט בשטר המשכון .
99	23.05.2021	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג כמפורט בשטר המשכון .
99	26.02.2023	בנק מזרחי טפחות	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 2,000 אלפי ₪
14	08.05.2023	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג עד 5,000 אלפי ₪
99	22.05.2023	בנק לאומי	כל הכנסותיה העצמיות של הרשות מכל סוג

ביאור 15 - ערבויות

הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 250 אלפי ש"ח למתנ"ס עמק המעינות לצורך קבלת אשראי .
הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 300 אלפי ש"ח לחברה הכלכלית עמק המעינות לצורך קבלת אשראי .
הרשות נתנה ערבות בנקאית בסך 128 אלפי ש"ח לטובת המשרד להגנת הסביבה עבור תאגיד טליה .

ביאור 16 - שומות ניכויים

לרשות שומות סופיות לפי חוק למס הכנסה עד וכולל שנת 2017 ולמוסד לביטוח לאומי עד וכולל שנת 2015 .

ביאור 17 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 7 רכבים בסך של 403 אלפי ₪ התמורה נרשמה בקרן עבודות פיתוח .

ביאור 18 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 30 כלי רכב בחכירה תפעולית . בהתאם ל- 30 תוזים , אשר המאוחר בהם מסתיים ב- 12/2026 .
דמי השכירות השנתיים הינם בסך 1,207 אלפי ₪ (אשתקד 1,267 אלפי ₪) .

מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 19 - התחייבויות תלויות

א. על פי נתוני היועצת המשפטית לרשות ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את הרשות, תלויות ועומדות כנגד הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 15,185 אלפי ש"ח לפי הפירוט שלהלן:

תביעה כספית בסך 8 מליון ₪ שהוגשה ע"י קבוצת מנרב בע"מ נגד מועצה אזורית עמק המעינות והחברה הכלכלית עמק המעינות שבבעלותה ונגד מדינת ישראל בטענה לזכאות מנרב לקבלת יתרת תשלומים עבור פרויקט גשר שער הירדן שחברה ביצעה.

לטענת הרשות והחכ"ל אין להן כל חובת תשלום בעניין מאחר שמדובר בפרויקט לאומי ואף בינלאומי רב חשיבות ביחסים שבין המדינה ושכנותיה, פרויקט שהמדינה ליוותה באופן צמוד באמצעות המשרד לשיתוף פעולה אזורי לאורך כל הדרך, ואשר הרשות שימשה בו רק צינור להעברת תשלומים ממשרד התחבורה, לפי החלטת הממשלה בעניין.

לצורך ביצוע יתרת התשלום למנרב, נדרשה תוספת תקצוב אשר ניתן לה אישור הנדסי מטעם חברת הבקרה של משרד התחבורה, אך לא אושרה תקציבית ע"י חשבות משרד התחבורה.

התקיים הליך גישור אשר לא הושגה בו הסכמה. בחודש 09.2022 הוגשו ע"י הנתבעות כתבי טענות לבית המשפט וביניהן הודעות לצד שלישי המהוות תביעות הדדיות בין המועצה והחכ"ל למדינה ובין המדינה למועצה והחכ"ל.

בחודש 03/2023 הוגשה על ידי המדינה, תביעה נוספת כנגד מנרב, המועצה והחכ"ל, על סך 7.185 מליון ₪, להחזר סכומי תוספת התקציב הראשונה שאושרה ושולמה בפרויקט,

עורכת הדין המייצגת את הרשות בתיק מניחה שתביעה זו תאוחד עם התביעה של מנרב.

לדברי עורכת הדין למועצה ולחכ"ל יש טענות כבדות משקל כנגד טענות המדינה בשתי התביעות, אשר במידה ויתקבלו, בכל הנוגע לתביעת מנרב, המדינה היא שתחויב בתשלום למנרב, ובכל הנוגע לתביעת המדינה תישלל תביעתה כנגד מנרב, המועצה והחכ"ל.

לטענת עורכת הדין, עדין בשלב זה אין אינדקציה לאיזה כיוון הולכים התיקים. בתביעת מנרב הוגשו תצהירי מנרב בלבד וטרם הוגשו תצהירי הנתבעות ועדין לא התקיים קדם משפט לאחר הגשת התצהירים. בתביעת המדינה הוגשו רק כתבי הטענות ועדין לא התקיים קדם משפט ראשון. כמו כן, בית המשפט המליץ בקדם המשפט הראשון על חזרה לגישור, ועדין לא מוצו הניסיונות להגיע להסכמות וכל הצדדים אינם שוללים המשך או חידוש של הליך הגישור. בשל כך ונוכח האמור לעיל לפי עורכת הדין המייצגת את המועצה האזורית בתיקים הנ"ל לא ניתן בשלב זה להעריך את סיכויי התביעות כנגד המועצה והחכ"ל.

ב. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ביאור 20 - שטחים משותפים

א. קיים איזור תעשייה משותף בשם פארק הצבאים בין מועצה אזורית עמק המעינות לבין עיריית בית שאן לפי חלוקה של 50% לכל רשות.

לפי ההסכם ביניהם מועצה אזורית עמק המעינות מנהלת הגביה של האיזור המשותף, מקזזת עמלות גביה וניהול והוצאות פינויי אשפה ונקיון, אגרת רשיונות ועוד ומעבירה מחצית היתרה לעיריית בית שאן.

נתוני הגביה בנספח 2 לטופס 1 כוללים נתוני גביה של ארנונה פארק הצבאים. סכום הארנונה שחוייב בו פארק הצבאים הנו בסך 4,712 אלפי ₪ (אשתקד 3,903 אלפי ₪).

הסכום שנגבה על ידי מועצה אזורית עמק המעינות הנו בסך 3,112 אלפי ₪ (אשתקד 2,866 אלפי ₪) ונרשם בהכנסות מארנונה, מחצית הסכום בסך 1,556 אלפי ₪ נרשם כהוצאה בביאור 4 בדוח הכספי בגין חלקה של עיריית בית שאן.

בנוסף נגבו מפארק צבאים אגרות בניה בסך 567 אלפי ₪ וקזוזו עמלת גביה ופינויי אשפה בסך 316 אלפי ₪ ונרשמו כהשתתפות במנהלת פארק הצבאים בע"מ סך 1,200 אלפי ₪ (אשתקד 790 אלפי ₪) בגין הוצאות ניהול עפ"י הסכם.

יתרת הסכום נטו ששולמה לעיריית בית שאן הנה בסך 1,085 אלפי ₪ שולמה והמחצית שנותרה בסך 1,085 אלפי ₪ הנה חלקה של מועצה אזורית עמק המעינות.

ב. הרשות מקבלת 20% מסך הגביה בפועל מארנונה של הרכבת אשר מנוהלת ונגבית ע"י השותפה עיריית בית שאן. בשנת הדוח נתקבל סכום של 334 אלפי ₪ (אשתקד 630 אלפי ₪) אשר נרשם בביאור 4 בתקבולים בלתי רגילים.

מועצה אזורית עמק המעינות

ביאור 21 - גן השלושה

- א. בשנת 1977 נחתם הסכם לניהול משותף של גן השלושה (גן לאומי "הסחנה") בין המועצה לרשות לגנים לאומיים .
- ב. תפעול הגן מבוצע ע"י המועצה כמשק סגור והעודפים מושקעים בפיתוח הגן במסגרת תב"ר .
- ג. הכנסות מתפעול הגן בסך 11,214 אלפי ₪ בשנת הדו"ח (אשתקד 12,811 אלפי ₪) נכללו בהכנסות העצמיות של המועצה .
- ד. הוצאות תפעול הגן בסך 11,370 אלפי ₪ בשנת הדו"ח (אשתקד 12,811 אלפי ₪) נכללו בהוצאות המועצה .
- ה. הוצאות כוללות העברת עודפים בסך 206 אלפי ₪ (אשתקד 1,330 אלפי ₪) לתב"ר - פיתוח גן השלושה .
- ה. ההכנסות וההוצאות בגין גן השלושה נכללו פרק נכסים ציבוריים .

ביאור 22 - תחנת נסיונות

- תחנת הנסיונות הינה חווה חקלאית שמנוהלת כמחלקה נפרדת בתוך המועצה . החווה הינה עוסק מורשה לעניין מע"מ ומופעלת במסגרת מו"פ (מחקר ופיתוח חקלאיים) שמאושר ע"י משרד החקלאות ומוגשת תוכנית מחקר למדען הראשי כל השנה . החווה עוסקת בפיתוח גידולים חקלאיים וניסויים בחקלאות . מקור ההכנסות של תחנת הנסיונות הינו מהמדען הראשי ומכירת תוצרת חקלאית משטחי ניסוי .

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בנות החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה בגין	חובות ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
25,538	(101)	352	80	25,207	חשבוניות על בסיס חוב שנת	א.	1
34,431	677	505	106	33,143	ארנונה	1.1	1.1
360		360			ארנונה אחרת	1.2	1.2
60,328	576	1,217	186	58,349	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	1.3
513	(131)			644	סה"כ ארנונה	2	2
4		4			אגרת מיס	2.1	2.1
517	(131)	4		644	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס	2.2	2.2
14,179	(180)		31	14,328	סה"כ מיס	2.3	2.3
949	(102)	21	2	1,028	אגרת ביוב	3	3
					אגרת ניקוז		
75,973	163	1,242	219	74,349	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת		
					חשבוניות על בסיס חוב חד פעמי	ב.	
162	(5)	7	3	157	קנסות	3	3
701			4	697	עצמיות חינוך	4	4
173	(6)	9	2	168	עצמיות רווחה	6	6
337				337	הטל השבחה	8	8
1,857		1		1,856	אגרות בניה	10	10
3,878	(12)	54		3,836	שלטים, אישורים וכו'	14	14
124		9	1	114	פינוי אשפה	15	15
7,232	(23)	80	10	7,165	סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי		
83,205	140	1,322	229	81,514	סה"כ		

מועצה אזורית עמק המעינות

הדוח הכספי לשנת 2022
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיאורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
20,201	955	19,246	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>	א.
32,733	2,209	30,524	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
52,934	3,164	49,770	סה"כ ארנונה	2
656	128	528	אגרת מים וביוב	
656	128	528	אגרת מים	2.1
13,780	804	12,976	אגרת ביוב	2.3
930	21	909	אגרת ניקוז	3
68,300	4,117	64,183	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
143	8	135	קנסות	3
707	40	667	עצמיות חינוך	4
139	31	108	עצמיות רווחה	6
337		337	הטלי השבחה	8
1,842		1,842	אגרות בניה	10
3,686	30	3,656	שלטים, אשורים וכ"י	14
110	26	84	פינוי אשפה	15
6,944	135	6,829	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
75,264	4,252	71,012	סה"כ	

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
423	459	12,328	14,889	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(18)	(131)	(110)	(38)	חיוב / זיכוי נוסף
	(4)	(171)	(360)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		490	857	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
			(224)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
405	324	12,537	15,124	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
70	128	2,132	3,164	גביה בגין פיגורים
335	196	10,405	11,960	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
735	644	54,714	58,349	חיוב / זיכוי נוסף
(19)		1,572	614	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		165	186	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(6,250)	(6,421)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
716	644	50,201	52,728	גביה שוטפת
				סה"כ שנגבה
(592)	(528)	(45,717)	(49,770)	יתרת פיגורים לתקופה
(592)	(528)	(45,717)	(49,770)	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
124	116	4,484	2,958	% גביה מהפיגורים
459	312	14,889	14,918	% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ
17.28%	39.51%	17.01%	20.92%	
82.68%	81.99%	91.07%	94.39%	
59.05%	67.77%	76.27%	78.01%	
				נתוני פחת מים
127	133			כמות המים שנרכשה / חופקה
114	99			כמות המים שנמכרה / חויבה
13	34			פחת (באלפי קוב)
10.24%	25.56%			% הפחת

(***)

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
13	14
706	631
76	224
268	1,095
38	71
24	45
8	34
1	2
242	705
38	178
90	65
98	120
1	1
102	140
152	286
8	16
213	689
82	116
7	1,309
5	30
16	48
356	69
2,544	5,888

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פדוי שבי
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 בנין ריק
 עסקים
 וועדת הנחות
 הנחות בגין קורונה
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	41	131
	60	246
	9	298
	70	82
82		
675		
757	180	757

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

2,724	6,645
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
69,227	61,100	56,992		8,393	48,599	
	4,000					
69,227	65,100	56,992		8,393	48,599	
8,127	8,108	7,984		2,408	5,576	
61,100	56,992	49,008		5,985	43,023	
699	819	1,319		439	880	
61,799	57,811	50,327		6,424	43,903	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	
8,127	8,108	7,984	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,259	1,103	1,192	קרן
264	215	385	ריבית
9,650	9,426	9,561	הצמדה
			סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף חו"ז (*)

2,926	2,730
6,425	6,753
75	78
9,426	9,561

סה"כ

(*) הלוואות לרכישת רכבים ממשקי ליסינג להתישבות בע"מ, פרעון המלוות קבלו ביטוי בהוצאות שכירות.

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

8,512	שנה ראשונה
8,302	שנה שניה
8,047	שנה שלישית
7,602	שנה רביעית
7,206	שנה חמישית
10,658	שנה שישית ואילך
50,327	

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 3 לסופס 2

זוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף
27%	47,623	1,680	28%	52,924	51,244	הכנסות
4%	6,250	2,145	4%	6,645	4,500	ארונוה
0%	662	(14)	0%	656	670	הנחות בארנונה (*)
25%	43,488	(738)	25%	46,789	47,527	מכירת מים
24%	41,151	1,818	24%	45,298	43,480	יור עמיות
7%	12,429	(195)	7%	14,039	14,234	משרד החינוך
5%	7,981	329	5%	9,092	8,763	משרד הרוחה
6%	10,898	295	5%	9,705	9,705	משרדים אחרים
1%	1,613	295	1%	1,194	899	מענק כללי
0%	552		0%	48	48	מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	2,252	358	1%	1,114	756	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
						תקבלים אחרים
100%	174,899	5,678	100%	187,504	181,826	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	174,899	5,678		187,504	181,826	סה"כ הכנסות
18%	32,077	(323)	18%	33,039	32,716	הוצאות
26%	46,249	832	26%	48,937	49,769	משכורות ושכר כללי
0%	549	19	0%	501	520	פעולות כלליות
11%	20,112	(653)	12%	21,990	21,337	רכישת מים
24%	42,309	(1,643)	25%	46,447	44,804	שכר חינוך
2%	3,108	48	2%	3,577	3,625	פעולות חינוך
7%	12,889	334	8%	14,162	14,496	שכר רווחה
5%	9,351	(124)	5%	9,483	9,359	פעולות רווחה
0%	476	(66)	0%	536	470	פרעון מלוות
1%	1,573	(2,280)	1%	2,510	230	מימון
4%	6,250	(2,145)	4%	6,645	4,500	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	174,943	(6,001)	100%	187,827	181,826	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	174,943	(6,001)		187,827	181,826	סה"כ הוצאות
	(44)	(323)		(323)		עודף (גרעון)

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

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה ענתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משירות					
1	0	1,259	2	1,260	2	2	1,260	2	1,260	2
(60)	2	3,926	18	3,866	19	19	3,866	19	3,866	19
(6)	0	1,621	8	1,615	8	8	1,615	8	1,615	8
(65)	2	6,806	27	6,741	29	29	6,741	29	6,741	29
(105)	3	2,300	9	2,195	13	13	2,195	13	2,195	13
(193)	0	1,209	6	1,016	6	6	1,016	6	1,016	6
28	(0)	2,117	9	2,145	9	9	2,145	9	2,145	9
230	(4)	7,329	35	7,559	31	31	7,559	31	7,559	31
(36)	0	2,361	11	2,325	11	11	2,325	11	2,325	11
(65)	(1)	1,939	10	1,874	9	9	1,874	9	1,874	9
(141)	(1)	17,255	79	17,114	78	78	17,114	78	17,114	78
8	(12)	1,145	6	1,153	6	6	1,153	6	1,153	6
(711)	(2)	20,895	142	20,184	129	129	20,184	129	20,184	129
(443)	(2)	943	5	500	3	3	500	3	500	3
36	1	3,589	16	3,625	17	17	3,625	17	3,625	17
(1,110)	(14)	26,572	169	25,462	155	155	25,462	155	25,462	155
(45)	5	8,406	57	8,361	62	62	8,361	62	8,361	62
(1,361)	(8) *	59,039	332	57,678	324	324	57,678	324	57,678	324

*הערה: הסך הכולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 83 אלפי ש"ח

רכישת שרותי כוח אדם
 שירותי כח אדם מקבילן כ"א

מס' מועסקים
 עלות כוללת 4,154

מס' שעות העסקה
 עלות כוללת 4,568

הפרש עלויות
 (414)

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
49.45%	27,559	49.28%	29,093	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.75%	3,206	6.30%	3,718	שעות נוספות - רשומות
0.35%	193	0.14%	83	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.10%	1,170	2.20%	1,298	אחזקת רכב
13.88%	7,734	13.89%	8,198	תשלומי פנסיה
0.73%	407	1.15%	681	אש"ל
6.69%	3,726	5.75%	3,396	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.93%	43,995	78.71%	46,467	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	1,884	3.47%	2,047	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.58%	6,456	11.72%	6,919	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.78%	3,220	5.79%	3,421	מס שכר ומס מעסיקים
0.32%	181	0.31%	185	עלויות מעביד אחרות
21.07%	11,741	21.29%	12,572	סה"כ נלוות
100.00%	55,736	100.00%	59,039	סה"כ כללי

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

2021	2022	
55,736	59,039	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 התודשיים -
(121)	(147)	החזרים מביטוח לאומי ומבטחים
210	85	תשלום השתתפות בפנסיה עם רשויות אחרות
(66)	(354)	שכר חו"ז מעברים ותוכניות
(462)	(17)	שכר מתנ"ס
	(17)	העברה לתב"ר
55,297	58,606	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית עמק המעינות

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
38.72	39.15	39.91	36.77	מבנה מגורים
74.69	76.26	77.69	72.19	משרדים שירותים ומסחר
51.34	52.72	53.83	26.31	תעשייה
42.21	42.71	43.53	40.63	בתי מלון
0.01	0.01	0.01	0.01	אדמה חקלאית
1.59	1.57	1.36	0.01	קרקע תפוסה
23.96	24.22	24.69	1.51	חניונים
0.24	0.25	0.25	0.10	מבנה חקלאי
				מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס :
0.12	0.12	0.13	0.02	לכל מ"ר שמעל 2 דונם
				מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס :
3.61	0.59	0.61	0.13	לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
	25.16	39.93		נכסים אחרים

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

מועצה אזורית עמק המעינות

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

קבוצה	סטייה - גרעונות		סטיות - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		2022		31.12.2021		הביצוע עד הוצאות	מס' פרק המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים סגורים	מספר מנחים	
	עקב הוצאות	עקב הכנסות	עודף הוצאות	עודף הכנסות				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							
111	372	65			(418)	418		534	952	305	696	229	256		906	61	מנהל כללי	5	1	4
24	1,087	346	24		(741)	786	45	1,065	1,806	527	329	538	1,477		2,128	71	תברואה	5	1	4
45	6,669	6,602	8		(104)	470	366	6,476	6,580	2,419	2,384	4,057	4,196		13,137	72	שמירה ובטחון	32	15	17
289	26,547	29,808			2,972	1,324	4,296	26,151	23,179	6,593	7,232	19,558	15,947		52,698	73	תכנון ובנין עיר	49	8	41
1,631	35,469	38,228	1,377		2,505	2,090	4,595	103,306	100,801	12,132	8,918	91,174	91,883		137,398	74	נכסים ציבוריים	105	38	67
			87		87		87	187	100	187	48		52		100	76	שירותים עירוניים שונים	1	1	
764	5,003	4,356	1,014		(397)	763	366	85,411	85,808	1,282	1,299	84,129	84,509		89,400	77	פיתוח כלכלי	17	4	13
711	733	221			(1,223)	1,223		97	1,320		1,027	97	293		830	79	שירותים חקלאיים	4		4
794	29,430	24,498	52		(5,674)	6,130	456	53,037	58,711	10,747	14,854	42,290	43,857		82,415	81	הינוך	79	16	63
51	102	99	3		(51)	51		3,461	3,512	660	142	2,801	3,370		3,560	82	תרבות	7	6	1
	39	39						19	19			19	19		58	84	רווחה	1	1	
	248	260			12		12	50	38	25	34	25	4		298	87	איכות הסביבה	2		2
								1,446	1,446		(77)	1,446	1,523		1,446	93	נכסים	1	1	
	771	819			48	2	50	3,755	3,707	879	974	2,876	2,733		4,526	94	תחבורה	4	1	3
		2,326	42		2,368		2,368	47,876	45,508	2,076	1,217	45,800	44,291		47,834	97	מפעל הביוב	5	1	4
4,420	106,470	107,667	2,607		(616)	13,257	12,641	332,871	333,487	37,832	39,077	295,039	294,410		436,734		סה"כ (*)	317	94	223
151	15,424	15,424	151			82,719		82,719	82,719						97,992		תב"רים שנסתיימו	94	94	
4,269	91,046	92,243	2,456		(616)	13,257	12,641	250,152	250,768	37,832	39,077	295,039	294,410		338,742		סה"כ נטו	223		223

(*) יתרות הפתיחה של הפרקים השונים מוינו חדש .

מועצה אזורית עמק המעינות

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
90	60	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
70	70	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
500	530	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
<u>660</u>	<u>660</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
80	79	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,278	1,278	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
82	82	השתתפות בתקציב המרכז למועצות אזוריות
962	962	השתתפות רשות הניקוז
<u>2,402</u>	<u>2,401</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
168	168	השתתפות במעברים
411	556	השתתפות בחוות נסיונות
91	150	השתתפות במרכז רפואי
238	238	השתתפות בנט"ן
600		השתתפות במנהלת פארק צבאים
<u>1,508</u>	<u>1,112</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
8,562	7,435	השתתפויות חינוך
13,439	13,703	השתתפויות רווחה
202	200	השתתפות בועד עובדים
4,102	4,104	השתתפות במתנ"ס
<u>26,305</u>	<u>25,442</u>	סה"כ
<u>6,645</u>	<u>4,500</u>	הנחות בארנונה
<u>37,520</u>	<u>34,115</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
660	660	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,402	2,401	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,508	1,112	השתתפויות לפי הסכם
26,305	25,442	השתתפויות אחרות
6,645	4,500	הנחות בארנונה
<u>37,520</u>	<u>34,115</u>	סה"כ