

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

04 Sep, 2024, 01:49



נתקבל

עיריית רהט
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

עיריית רהט

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

33

34

35

36

37

38

39

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

שמואל אסולין ושות' , רואי חשבון

ש. אסולין - רואה חשבון, כלכלן (משפטן) - C . P . A .LL.B S. ASULIN
א. ירמיהו - רואת חשבון, כלכלנית - C . P . A . B.A A. YERMIAHUO
א. אודסר - רואת חשבון, מערכות מידע - C . P . A . B.A O. ODESSER

תאריך: 22 באוגוסט 2024

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: עיריית רהט - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזן המצורף של עיריית רהט (להלן: "הרשות") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים 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 דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והאיזון (הגרעון) מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב לסעיפים הבאים:

- א. לביאור 1.1 בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה לעיירה מטעם משרד הפנים החל מיום 18.2.2009
- ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 83,899 אש"ח המהווים 55.71% (אשתקד 79,087 המהווים 59.55%) מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגבייה.

שמואל אסולין ושות'
רואי חשבון

קרית גת, הגפן 5 ת.ד. 206 מיקוד 82000 טלפון 08-6811057 פקס: 08-6817148

דואר אלקטרוני: MA_26@BEZEQINT.NET :E-mail

עיריית רהט

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
62,998	58,839	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,885	6,234	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
5,250	12,222	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
915	705	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,556		2 (ז), 3 (ד)	ניירות ערך סחירים
<u>78,604</u>	<u>78,000</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
13,692	17,860	3 (ח)	
			<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
5,778	6,472	3 (ו)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
93,340	95,899	3 (ז)	
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,329	6,916	3 (ח)	
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
36,715	31,901	טופס 3	
<u>234,458</u>	<u>237,048</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
5,814	4,439	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
131,356	149,080	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
1,455	1,524		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>132,811</u>	<u>150,604</u>		

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רהט

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
100,028	96,017	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4,885	6,234	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
8,390	6,221	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>113,303</u>	<u>108,472</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
13,692	17,860	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>13,692</u>	<u>17,860</u>		
5,778	6,472	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
93,340	95,899	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
8,641	8,345		עודף לתחילת השנה
(296)		טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>8,345</u>	<u>8,345</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>234,458</u></u>	<u><u>237,048</u></u>		

מנר טלאל אלקרינאוי
מנר אלקרינאוי ראיד

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים ותפירוטים לדוחות חכספיים חייגם חלק בלתי נפרד מהם

טלאל אלקרינאוי
ראש העיר רהט

ראיד אלקרינאוי
גזבר
עיריית רהט
20.8.2024

טופס מס' 2

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רהט

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
90,174	83,160	השתתפות הממשלה
15,271	7,927	השתתפות מוסדות
621	33	השתתפות בעלים
10,645	518	מקורות עצמיים ואחרים
18	(507)	השתתפות התקציב הרגיל
5	587	סגירת תב"רים בגרעון סופי
116,734	91,718	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
85,921	81,940	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,668	885	תכנון
8,488	3,973	תשלומים אחרים
1	106	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
98,078	86,904	סה"כ תשלומים
18,656	4,814	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
412,314	393,442	תקבולים
467,685	430,157	תשלומים
(55,371)	(36,715)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
393,442	404,624	תקבולים
430,157	436,525	תשלומים
(36,715)	(31,901)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,893	8,782	עודפי מימון זמניים
47,608	40,683	גרעונות מימון זמניים
(36,715)	(31,901)	
135,606	80,536	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
982	1,941	עודפי מימון זמניים
7,035	7,458	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רהט

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
464,004	529,567	1	מתקציב רגיל
106,071	91,707	2	מתקציב בלתי רגיל
3,532	4,580	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>573,607</u>	<u>625,854</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
464,282	530,074	4	תקציב רגיל
98,077	86,798	5	תקציב בלתי רגיל
<u>562,359</u>	<u>616,872</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,248</u>	<u>8,982</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(296)			גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
18,656	4,814		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>18,360</u>	<u>4,814</u>		
(7,112)	4,168		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>11,248</u>	<u>8,982</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רהט

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
התאמה מס':	2023 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	529,567	464,004
סה"כ נטו	529,567	464,004
2		התאמה מס':
סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	91,718	116,734
העברות מקרנות פיתוח	(518)	(10,645)
העברות מהתקציב הרגיל	507	(18)
סה"כ נטו	91,707	106,071
3		התאמה מס':
תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	4,686	3,635
העברות מתב"רים	(106)	(1)
העברות מקרנות אחרות		(102)
סה"כ נטו	4,580	3,532
4		התאמה מס':
סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	529,567	464,300
העברות לתבר"ים	507	(18)
סה"כ נטו	530,074	464,282
5		התאמה מס':
סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	86,904	98,078
העברות לקרנות פיתוח	(106)	(1)
סה"כ נטו	86,798	98,077

עיריית רהט

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

10,747

518

(10,645)

(518)

(102)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

(7,112)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית רהט

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 473,862 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 8.1.2023. עדכון התקציב לסך 501,340 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20.12.2023.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 16.1.2024.
- עדכון התקציב לא אושר על ידי משרד הפנים.

ו. בתאריך 18.2.2009 משרד הפנים מינה לעירייה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 1.1.2024 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2025.

ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנסכ במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (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) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

עיריית רהט

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

(7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (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 העירייה 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 10.ב'.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרבן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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.

ז. ניירות ערך סחירים

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

ח. רישום הכנסות

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

ט. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

עיריית רהט

- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה 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.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

יא. זקיפת התשואה על השקעות

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

יב. 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.

יג. 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 מתקצבת.

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

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

טו. 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.

עיריית רהט

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2022

2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

62,998

1
76,698

62,998

76,699

17,860 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)-ראה ביאור 3.ה'

62,998

58,839

63,091

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2022

2023

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

1,740

5,953

5,000

2,403

27

338

128

392

634

3

320

246

288

5,250

12,222

חברות כרטיסי אשראי

2022

2023

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

246

311

73

30

205

26

53

35

338

303

915

705

תשלומי יתר לספקים
פקדונות אצל עו"ד, בימ"ש וספקים
חייבים אחרים
מוסדות בגין שכר
מקדמות לעובדים

2022

2023

ד. ניירות ערך סחירים

18,248

השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני

18,248

13,692

סך הכל ניירות ערך סחירים
בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים
בתקציבים בלתי רגילים

4,556

עיריית רהט

השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3)
השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3)

2022	2023
13,692	17,860
13,692	17,860

השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה

2022	2023
5,962	5,778
300	328
(484)	366
5,778	6,472
5,778	6,472

רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)

מניות בחברה הכלכלית לפיתוח רהט בע"מ
מניות ופרמיה בחברת מי רהט בע"מ
קרן וריבית על הלוואה לתאגיד מי רהט בע"מ שטרם נפרעה
עידן הנגב אזור תעסוקה משותף רהט, בני שמעון ולהבים בע"מ
מניות בחברה הכלכלית רהט (2015) בע"מ
סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים

השקעות אחרות

קופות פיצויים
מניות בחברה לאוטומציה

2022	2023
1	1
65,296	65,296
26,390	28,836
1	1
1	1
91,689	94,135
1,633	1,746
18	18
1,651	1,764
93,340	95,899

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

יתרה לתחילת השנה
גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה

2022	2023
6,548	6,329
5	587
(224)	
6,329	6,916

התאמה מול משכ"ל תב"רים שנסגרו בעבר לגרעונות סופיים
יתרה לסוף השנה

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
הוצאות לשלם
תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
משרדי ממשלה

2022	2023
24,637	36,674
17,161	20,857
16,405	2,443
1,033	65
8,921	6,410
20,918	23,814
10,894	5,754
59	
100,028	96,017

עיריית רהט

		<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>		
639	532	זכאים בגין ארנונה	
477	477	זכאים בגין היטל צריכה עודפת	
6,659	4,526	משרד החינוך	
615	686	פקדונות בנייה	
<u>8,390</u>	<u>6,221</u>		
		<u>י.א. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
5,962	5,778	יתרה לתחילת השנה	
300	328	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
(484)	366	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>5,778</u>	<u>6,472</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
		<u>י.ב. קרנות מתוקצבות</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	מניות בתאגידים עירוניים	
65,317	65,317	קופות פיצויים	
1,633	1,746	קרן וריבית על הלוואה לתאגיד מי רהט בע"מ שטרם נפרעה	
26,390	28,836		
<u>93,340</u>	<u>95,899</u>		

עיריית רהט

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023
פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
			תקבולים לא רגילים
3,586	5,000 788		מלוות שנתקבלו לאיזון החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
1,118	946	2,500 1,200	העברה מקרנות פיתוח פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
112 486 29	1,180 2,511 186	20	הכנסות מימון עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16) הכנסות מיוחדות
5,331	10,611	3,720	
			תשלומים לא רגילים
32,615 3,353	32,486 3,636	32,400 3,690	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
615	496	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
3,220 18 639	3,843 55 452	3,618 67 7,314	תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה באור 17) השתתפות בתקציב בלתי רגיל עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה באור 16) תשלומים אחרים העברה לקרנות
40,460	40,968	47,189	

עיריית רהט

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי הערייה מהטל ביוז והשכחה, 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.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם אינם מנוהלים בחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה אלא בחשבונות בנקים ספציפיים, קיימים 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת		20,804	3,532	1	102			3,635	10,645			102		10,747	13,692
קרן הטל השכחה (1)		3,483	3,275					3,275	(527)					(527)	7,285
קרן ביוז		1,224													1,224
קרן מענק צמצום פערים			1,305	106				1,305							1,305
קרן עודפי תב"רים סופיים		1,391						106						1,045	1,497
קרן עודפי תקציב רגיל		1,609							1,045						564
קרן עבודות פיתוח- מלווה		4,900													4,900
קרן עודפי היטל		1,085													1,085
סה"כ		13,692	4,580	106				4,686	518					518	17,860

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השכחה:

היטל השכחה	1,491
חלף היטל השכחה	1,784
סה"כ	3,275

(2) הרכב העברה לתב"רים:

העברה שוטפת	518
סה"כ	518

עיריית רהט

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 העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמושות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 18118 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 5392 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 613 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 191 אלפי ש"ח).

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

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 14620 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

העירייה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2023 הסתכמו ב- 4 אלפי ש"ח (בשנת 2022 סך 14 אלפי ש"ח). החל מ- 1.3.2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 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 10,567 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 9,478 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 11,271 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 15,141 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 7,380 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 5,718 אלפי ש"ח).

עיריית רהט

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות פרמיה	
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח רהט בע"מ	(1) חברה בע"מ	100	1	-
ב. מי רהט בע"מ	(2) חברה בע"מ	100	0.18	65,296
ג. עידן הנגב א.ת. משותף רהט, בני שמעון ולהבים בע"מ (2) חברה בע"מ	(2) חברה בע"מ	44	0.44	-
ד. החברה הכלכלית רהט (2015) בע"מ	(3) חברה בע"מ	100	1	-
שם התאגיד		הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות	
			באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח רהט בע"מ	(1) חברה בע"מ	-	-	1
ב. מי רהט בע"מ	(2) חברה בע"מ	28,836	-	94,132
ג. עידן הנגב א.ת. משותף רהט, בני שמעון ולהבים בע"מ (2) חברה בע"מ	(2) חברה בע"מ	-	-	0.44
ד. החברה הכלכלית רהט (2015) בע"מ	(3) חברה בע"מ	-	-	1
שם התאגיד		הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	
			באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח
א. החברה הכלכלית לפיתוח רהט בע"מ	(1) חברה בע"מ	-843	4	-
ב. מי רהט בע"מ	(2) חברה בע"מ	56,911	102	2,486
ג. עידן הנגב א.ת. משותף רהט, בני שמעון ולהבים בע"מ (2) חברה בע"מ	(2) חברה בע"מ	1,768	3	-
ד. החברה הכלכלית רהט (2015) בע"מ	(3) חברה בע"מ	1,567	5,645	-3,078

- (1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2002.
 (2) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021.
 (3) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022.

א. החברה הכלכלית לפיתוח רהט בע"מ

- א. החברה הכלכלית לפיתוח רהט בע"מ נוסדה בשנת 1990.
 א. החברה הכלכלית אינה פעילה.
 א. הדוח הכספי האחרון של החברה הינו לשנת 2002.
 א. בשנת 2004 הופחתה ההשקעה לערך סמלי של 1 ש"ח ובמקביל הוקטנה הקרן המתוקצבת.

ב. מי רהט בע"מ

- א. תאגיד מים וביוב אשר הוקם בהתאם לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א, 2001. התאגיד נרשם ביום 22/07/09 כחברה פרטית.
 ב. ביום 11/6/09 העירייה חתמה על הסכם עם התאגיד שלפיו:
 א. העירייה תעביר לחברה את הטיפול באספקת שירותי מים וביוב לצרכנים ואת מלוא חובותיה של העירייה על פי כל דין הנוגעים להסדרתם, הקמתם, ניהולם, הפעלתם והחזקתם השוטפת של שירותי המים והביוב.
 ב. העירייה תעביר לחברה את הרכוש בתמורה להקצאת מניות בחברה והתחייבות של החברה לעירייה בצורה של הלוואת בעלים.
 ג. תמורת העברת הזכויות בנכסים לחברה תהיה העירייה זכאית לתמורה כוללת בסך 93,423 אלפי ש"ח. 30% מסך התמורה הכוללת, דהיינו 28,027 אלפי ש"ח יהיו הלוואות בעלים מהעירייה אשר תפרע בשיטת הקו הישר מדי תחילת רבעון.
 ד. ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת ריבית ששוערה בהתאם לשיעור ריבית החשב הכללי.

עיריית רהט

- ב.2.5. במשך שמונת הרבעונים הראשונים ישולמו רק תשלומי ריבית ויהיה גרייס על תשלומי הקרן. בשנת 2012, הגיעה העירייה להסדר עם החברה לפיו יידחו תשלומי הריבית. במהלך שנת 2023 פרע תאגיד המים סך של 946 אלפי ש"ח הלוואה (שנה קודמת 1,118 אלפי ש"ח). סכום זה נרשם בתקבולים אחרים בביאור 4. יתרת הלוואה לרבות ריבית והפרשי הצמדה שהגיע זמן פרעון ליום 31.12.2023 אשר טרם נפרעו מסתכמת לתאריך המאזן בסך 28,836 אלפי ש"ח. (שנה קודמת -26,390 אלף ש"ח).
- בספרי החברה הלוואה עומדת על סך של 30,586 אש"ח (נתוני מאזן בוחן). החברה אמורה לעדכן את היתרות בהתאם לספרי העירייה ב.2.6. עבור 70% מסכום התמורה, דהיינו 65,396 אלפי ש"ח, תוענק לעירייה בעלות במניות מי רהט בע"מ.
- ב.3. החברה החלה את פעילותה בחודש אפריל 2010 לתקופה המתחילה מיום 1 במרץ 2010.
- ב.4. העירייה קיבלה ממשד הפנים מענק תאגיד בסך כולל של 6,002 אלפי ש"ח אשר 4,502 אלפי ש"ח ממנו התקבלו בשנת 2010 והיתרה בשנת 2011.
- ב.5. ההשקעה בהון המניות, הקרן והריבית שטרם התקבלו מוצגת בסעיף השקעות במימון קרנות מתוקצבות ובסעיף קרנות מתוקצבות.
- ב.6. בשנת הדוח העירייה חיבה את תאגיד המים בסך של 753 אלף ש"ח בגין ארנונה ובסך של 946 אלף ש"ח בגין פרעון מלוות (ראה באור 4) וזיכתה את התאגיד בסך 2,331 אש"ח בגין צריכת מים. (שנה קודמת 2,044 אש"ח).
- ב.7. יתרת חו"ז תאגיד המים בספרי העירייה לתאריך המאזן הינה 102 אש"ח בזכות (שנה קודמת-702 אש"ח בזכות). יתרת העירייה בספרי התאגיד 2,486 אש"ח בחובה. (שנה קודמת 2,234 אש"ח בחובה).
- התקבלה התאמה בן ספרי העירייה לספרי החברה ליום 31.12.2023. ההפרש נובע מהפרשי עיתוי (החברה רושמת על בסיס צבירה והעירייה על בסיס מזומן)
- ב.8. בהתאם לדוח הכספי המבוקר של תאגיד המים לשנת 2021 סעיף ההון העצמי מסתכם בסך 56,911 אלף ש"ח שמורכב מסך של 65,396 אלף ש"ח פרמיה על מניות ויתרת הפסדים בסך 8,485 אלף ש"ח (שנת 2020 - יתרת הפסדים 6,023 אלף ש"ח). בספרי העירייה יתרת הפרמיה הינה בסך 65,296 אש"ח. לדברי העירייה היתרות בספרי העירייה הם הנכונות. לפי דוח כספי של החברה לשנת 2021 לחברה הפסד בסך 2,462 אש"ח (רווח בסך 1,844 אש"ח לשנת 2020). לא התקבל דוח כספי מבוקר של החברה לשנת 2022 ו-2023.
- ב.9. הסבת ומחזור מלוות ביוב
- ב.9.1. בהתאם להוראות מנהל מינהל המים מיום 30 באפריל 2013, שבו נותנים את הסכמתם להסבה מותנית של מלוות הביוב מהרשויות המקומיות לתאגיד מים וביוב שמצורפת אליהם, חתמה המועצה בתאריך 6 באוקטובר 2013 עם בנק דקסיה ותאגיד המים והביוב על הסכם להסבה מותנית של כל פרעונות מלוות הביוב לתאגיד, להלן עיקר סעיפי ההסכם.
- ב.9.2. הסכום המשוער של כל מלוות ערב יום המיחזור, העומד על 8,511 אלפי ש"ח, ימוחזר על ידי הסבת המלוות ל 2 הלוואות שמסתכמות ביחד באותו סכום, שיעור הריבית בגין נע בין 3.5% - 5.5%.
- ב.9.3. תקופת פירעון המלוות נעה בין 7 - 10 שנים הכוללות תוספת תקופה של שלוש שנים "תקופת בלון".
- ב.9.4. החל מתאריך 01.10.2016 יוחל בפרעון הקרן והריבית באופן תלת חודשי לפי התקופה המצויינת בסעיף ב' לעיל.
- ב.9.5. הבנק מסכים להסב את הפרעונות הני"ל לתאגיד כך שהפרעון יבוצע מחשבונות הבנק הפרטיים של תאגיד המים ע"י העברה מחשבון הבנק של תאגיד המים לחשבון הבנק של העירייה, הסכום בגובה סכום הפרעון של קרן וריבית והצמדה.
- ב.9.6. בשנת הדוח נפרעו 946 אלף ש"ח (שנה קודמת-1,118 אש"ח) אשר נכללו בספרי הרשות כהוצאה בסעיף פרעון מלוות כנגד הכנסה בסעיף תקבולים בלתי רגילים.
- ב.9.7. במידה ויבצר מתאגיד המים, מסיבה כלשהי, לפרוע את המלוות, הבנק יהיה זכאי לחייב את חשבונות הבנק של העירייה ללא העברה מחשבון הבנק של תאגיד המים.
- ב.9.8. עם הסבת פרעון המלוות, יפעלו הרשות ותאגיד המים להפחתת הלוואות הבעלים הרשומה בספרי המועצה והתאגיד בהתאם להוראות לתנאים ולסכומים שיקבעו ע"י הממשלה והמומנה.
- ב.9.9. יתרת עומס המלוות לפרעון בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2023 כולל יתרת הלוואות כולל הפרשי הצמדה בסך 2,192 אלף ש"ח (שנה קודמת-2,939 אש"ח) אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה והלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

ג. עידן הנגב אזור תעסוקה משותף רהט, בני שמעון ולהבים בע"מ

- ג.1. החברה נוסדה בשנת 2011. ומספר ח.פ. 514683440 (להלן - "החברה").
- ג.2. החברה הנפיקה 1,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת ו- 11 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח כל אחת. העירייה מחזיקה ב- 440 מניות רגילות ו- 5 מניות הנהלה.
- ג.3. החברה הוקמה במטרה להקים ולנהל מרכז תעסוקה ושירותים בין אזורי בסמוך לצומת להבים.
- ג.4. החל מחודש מאי 2018 ועקב העברת שטחים לעיריית רהט מהמועצה האזורית בני שמעון, גביית הארנונה מהמפעלים בשטחים שהועברו לעיריית רהט תעשה על ידי עיריית רהט ויועברו לרשויות המשתתפות בחברה לפי שיעורי בעלותם בחברה לאחר ניכוי 5% מהתקבולים בגין דמי ניהול לעיריית רהט ו- 10% מהתקבולים עבור הוצאות החברה.
- ג.5. בשנת הדוח העירייה לא העבירה לחברה תקבולים בגין ארנונה (אשתקד סך של 639 אש"ח).
- ג.6. יתרת הדוח העירייה בספרי החברה מאופסת. קיים הפרש בסך 3 אש"ח הנובע מי.פ.
- ג.7. לפי דוח כספי מבוקר של החברה לשנת 2021 לחברה רווח נקי לשנת 2021 בסך 951 אש"ח (רווח בסך 640 אש"ח לשנת 2020). טרם התקבלו דוחות כספיים של החברה לשנת 2022 ו-2023.

עיריית רהט

ד. החברה הכלכלית רהט (2015) בע"מ

1. ד. הקמת החברה הכלכלית רהט אושרה על ידי משרד הפנים ביום 10.9.2014.
2. ד. החברה הכלכלית רהט (2015) בע"מ נוסדה בחודש יולי 2015.
3. ד. החברה הכלכלית רהט החלה לפעול רק בשנת 2017.
4. ד. יתרת החברה הכלכלית רהט בספרי העירייה בסוף שנת הדו"ח הסתכמה בסך 5,645 אש"ח בזכות (שנה קודמת 9,550 אש"ח בזכות).
5. ד. בשנת הדוח שילמה עיריית רהט לחברה הכלכלית רהט סך של כ- 24,196 אש"ח בתמורה לשירותים שקיבלה מהחברה בתחום עבודות ההנדסה (אשתקד בסך 35,080 ש"ח).
6. ד. יתרת העירייה בספרי החברה הכלכלית רהט ביום 31.12.2023 הינו 3,078 אש"ח בזכות (לפי מ"ב), ההפרש בין ספרי החברות הינו כ-8,723 אש"ח.
7. ד. הרשות ביצעה התאמת חו"ז מסודרת בין ספריה לספרי החברה הכלכלית רהט (2015) בע"מ ליום 31.12.2023. ההפרש נובע משתי סיבות עיקריות: 1. בשנת 2019 החברה הכלכלית רהט החליפה תוכנה, כתוצאה מכך רישומים הוכפלו במערכת. נכון לסוף שנת 2023 רוב הרישומים לא תוקנו בספרי החברה הכלכלית רהט. 2. החברה הכלכלית רהט לא הוציאה חשבוניות מס בגין כספים שקיבלה מהעירייה ולכן לא נרשמה ההכנסה בספרי החברה. העירייה רושמת את ההוצאה על בסיס חשבון עסקה.

8. ד. על פי הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2022 לחברה רווח נקי בסך 217 אש"ח (228 אש"ח לשנת 2021).
- ט. ס. התקבלו דוחות כספיים מבוקרים של החברה לשנת 2023.

<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>		<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		510	3586
הכנסות מביטול חשבוניות של ספקים, זכאים והוצאות לשלם		278	-
הקטנת השתתפות בתב"ר			
		<u>788</u>	<u>3,586</u>

<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>		<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		301	123
הזמנות ורכישות בגין שנים קודמות		-	143
מים ואגרת ניקוז		-	231
תאורת רחובות		163	-
שכירות בגין שנים קודמות		32	118
חשמל שנים קודמות		<u>496</u>	<u>615</u>

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25.6.2024

<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>	<u>שנים</u>
07/09/2008	ליסקאר רם בע"מ	רכב 4392560	99
26/11/2013	בנק דקסיה- מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמיות	30
24/12/2013	בנק דקסיה- מוניציפל בנק בע"מ	כל הכנסותיו העצמיות	99
14/04/2024	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	כל הכנסותיו העצמיות	12

ביאור 14 ערבויות

לפי אישור מבנק מרכנתיל לעירייה יתרת ערבויות בתוקף ליום 31.12.2023 בסך של 50,000 ש"ח (סכום משוערך 50,000 ש"ח) כדלקמן:

ערבות בסך 50,000 ש"ח (מיום 25.1.2006 ללשכת הוצאה לפועל בתוקף עד 31.12.9999

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2000

עיריית רהט

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

נכון ליום 31.12.2023 ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
 על פי נתוני היועץ המשפטי לעירייה ועורכי הדין אשר תחתיו המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 19,344 אלפי ש"ח. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. שאר נושאי התביעות הן להשבת אגרות והיטלים, ירידת ערך מקרקעין, שכר ועוד. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.
 להערכת היועץ המשפטי לעירייה ועורכי הדין אשר תחתיו אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 6,410 אש"ח.

העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 6,410 אש"ח.

ביאור 17 - חלוקת הכנסות

א. עיריית רהט הנה רשות מחלקת בשטח משותף מכח צו לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה מטה.
 הכנסות הרשות המקומית בסך 7,223 אלפי ש"ח בגין ארנונה משטח משותף כלולות בהכנסות ארנונה.
 הוצאות הרשות המקומית בסך 3,843 אלפי ש"ח בגין חלוקת הכנסות לרשויות מקומיות אחרות נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

טבלת חלוקת הכנסות:

שם הרשות	%
רהט	44
להבים	17
בני שמעון	39

עיריית רהט מחלקת את ההכנסות בין הרשויות לאחר שהיא מנכה דמי ניהול בשיעור 5 אחוז על הגבייה שלה. בשנת 2023 לא הועברו דמי ניהול לעידן הנגב.

עיריית רהט

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנק הגבייה בארץ - ש"ח									
יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חייבים נטו	סה"כ ל / מ העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
28.0%	41,015	15,945	56,960	(23)	30,312	53,075	34,220	ארנונה	1
49.2%	20,008	19,354	39,362		2,356	27,804	13,914	ארנונה למגורים	1.1
	50,465		50,465	23	1,522	4,029	47,935	ארנונה אחרת	1.2
24.0%	111,488	35,299	146,787		34,190	84,908	96,069	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
100.0%		4	4	4				סה"כ ארנונה	2
	14,549		14,549	(4)	381	1,008	13,926	אגרת מים וביוב	2.1
0.0%	14,549	4	14,553		381	1,008	13,926	אגרת מים	2.2
								חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	4
								סה"כ מים	
21.4%	3,780	35,303	3,780		87	187	3,680	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	
	129,817		165,120		34,658	86,103	113,675	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
100.0%		43	43			43		שכר דירה	2
99.3%	5	704	709			695	14	קנסות	3
89.2%	214	1,772	1,986			1,843	143	עצמיות חינוך	4
51.6%	917	976	1,893			1,075	818	עצמיות רווחה	6
98.4%	25	1,491	1,516			1,494	22	הטלי השבחה	8
99.3%	15	2,187	2,202			2,170	32	אגרות בניה	10
29.0%	4,506	1,837	6,343			2,207	4,136	אגרות גבייה ואכיפה, שלטים ואישורים ופיקוח וטריטוריה	14
100.0%		1,740	1,740	(405)		1,720	425	חשמל סולארי, פינוי אשפה, ושירותי אמבולנסים	15
	15,105		15,105	405	184	1,338	13,546	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
34.1%	20,787	10,750	31,537		184	12,585	19,136	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
23.4%	150,604	46,053	196,657		34,842	98,688	132,811	סה"כ בשנת הדוח	
25.2%	132,811	44,777	177,588		38,606	93,879	122,315	שנה קודמת	
25.5%	122,315	41,807	164,122		36,184	89,741	110,565	שנתיים קודמות	
החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שזרחה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.									

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי							א.
53,075	(5,239)		2,760	469	55,085	ארנונה	1
27,804	1,782		1,225	322	24,475	ארנונה למגורים	1.1
4,029			4,029			ארנונה אחרת	1.2
84,908	(3,457)		8,014	791	79,560	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
						סה"כ ארנונה	2
1,008	(154)		1,162			אגרת מים וביוב	2
1,008	(154)		1,162			חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
						סה"כ מים	2.2
187	(115)		302				
86,103	(3,726)		9,478	791	79,560	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
						סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	4
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							ב.
43	43					שכר דירה	2
695	695					קנסות	3
1,843	1,765		78			עצמיות חינוך	4
1,075	1,049		25	1		עצמיות רווחה	6
1,494	1,493		1			הטלי השבחה	8
2,170	2,169		1			אגרות בניה	10
2,207	1,991		216			אגרות גבייה ואכיפה, שלטים אישורים ופיקוח וטריטורי	14
1,720	1,720					חשמל סולארי, פינוי אשפה, ושירותי אמבולנסים	15
1,338	402		936			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
12,585	11,327		1,257	1		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	17
98,688	7,601	10,735	792		79,560	סה"כ	

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מצב חשבו החייבים בגין ארנוות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה בארץ ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2023

26

עיריית רהט

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
15,945	1,812	14,133	ארנונה	1
19,354	1,611	17,743	ארנונה למגורים	1.1
35,299	3,423	31,876	ארנונה אחרת	1.2
4	4		סה"כ ארנונה	2
4	4		אגרת מים וביוב	2.1
35,303	3,427	31,876	אגרת מים	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
43		43	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
704	15	689	שכר דירה	2
1,772	97	1,675	קנסות	3
976	80	896	עצמיות חינוך	4
1,491	72	1,419	עצמיות רווחה	6
2,187	17	2,170	הטלי השבחה	8
			אגרות בניה	10
1,837	203	1,634	אגרות גבייה ואכיפה, שלטים אישורים ופיקוח וטריטורי	14
1,740	20	1,720	חשמל סולארי, פינוי אשפה, ושירותי אמבולנסים	15
10,750	504	10,246	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
46,053	3,931	42,122	סה"כ	

עיריית רהט

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
6,448		59,216	48,134	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(7,538)	4	(550)	89	חוב / זיכוי נוסף
1,104		(21,767)	(23)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		7,447	3,985	חובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(163)	(59)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
14	4	44,183	52,126	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
14	4	4,414	3,423	גביה בגין פיגורים
		39,769	48,703	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		74,156	79,560	חוב תקופתי שוטף מצטבר
		(3,256)	(3,546)	חוב / זיכוי נוסף
		829	791	חובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(32,629)	(32,609)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		39,100	44,196	סה"כ חוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(30,735)	(31,876)	גביה שוטפת
		(30,735)	(31,876)	סה"כ שנגבה
		8,365	12,320	יתרת פיגורים לתקופה
		48,134	61,023	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	9.99%	6.57%	% גביה מהפיגורים
100.00%	100.00%	78.61%	72.12%	% גביה מהשוטף
		42.20%	36.65%	% גביה מחסה"כ

עיריית רהט

הדוח הכספי לשנת 2023

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

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
6	5
22	26
313	89
4,910	617
35	12
159	16
440	72
7	1
2,228	253
21,646	2,578
16	9
48	21
37	18
34	13
38	1
29,939	3,731

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%

עיוור

הבטחת הכנסה
מזונות
גמלת סיעוד
מבחן הכנסה

הורה יחיד
ילד נכה

נכי צהל ומשפחות שכולות

בנין ריק

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים
2023	2023
573	7
468	6
34	1
75	4
1,397	196

תיאור פטורים

פטור 100%
פטור 67% (2/3)
פטור 55%
פטור 45%
פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

214	2,547
-----	-------

3,945	32,486
-------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

**מצב חשבון המלוות לפרעון
ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח**

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ		מס' כ	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	מס' כ
9,013	7,275	5,517	מס' כ
9,013	7,275	5,517	31.12.2023
1,738	1,758	1,365	2,870
7,275	5,517	4,152	2,870
176	297	287	2,647
7,451	5,814	4,439	739
			1,908
			284
			2,192

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת 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 לחדש נובמבר 2023 (מדד ידוע).
 ** כולל הלוואות בסך 2,192 אשר הותאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפירעון חלה על תאגיד המים במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן. (ראה ביאור 10 ב.).

סכום פרעון כלל המלוות			
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:			
2021	2022	2023	
1,738	1,758	1,365	קרן
330	262	198	ריבית
49	98	96	הצמדה
2,117	2,118	1,659	סה"כ
			(***)

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	מס' כ
9,013	7,275	5,517	מס' כ
9,013	7,275	5,517	31.12.2023
1,738	1,758	1,365	2,870
7,275	5,517	4,152	2,870
176	297	287	2,647
7,451	5,814	4,439	739
			1,908
			284
			2,192

עיריית רהט

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
464,004	28,227		529,567	501,340	27,478	473,862	הכנסות הוצאות גרעון בשנת הדוח
464,300	(28,227)		529,567	501,340	27,478	473,862	
(296)							
מסה"כ	הביצוע 2022	הסכומים נטו מעל	מתחת	מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
16.55%	76,787	2,590		15.07%	79,790	77,200	1 הכנסה עצמית
1.15%	5,331	4,391		1.06%	5,611	1,220	1.1 גביה ישירה
			2,500			2,500	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
17.70%	82,118	6,981	2,500	16.13%	85,401	80,920	1.3 העברה מקרנות פיתוח
68.92%	319,776	19,266		69.85%	369,927	350,661	2 הכנסות מהממשלה
10.20%	47,336	122		8.96%	47,458	47,336	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
3.18%	14,749		642	4.11%	21,781	22,423	2.2 מענק כללי
0.01%	25						2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים
82.30%	381,886	19,388	642	82.93%	439,166	420,420	2.5 חלק הכנסות עצמיות מארנונה
		5,000		1.00%	5,000		3 הכנסות אחרות
							3.1 מלוות לאיון
100.00%	464,004	31,369	3,142	100.00%	529,567	501,340	סה"כ הכנסות לפי מקורות

עיריית רהט

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2023 באפ"י ש"ח

מס"ח	מס"ח כ	הסכומים נטו		מס"ח כ	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מכל	מתחת				
44.58%	206,985	28,113		46.09%	244,099	215,986	1 משכורות ושכר
6.23%	28,925	2,280		5.42%	28,684	26,404	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.63%	2,926		5	0.11%	558	563	3 הוצאות מימון
19.69%	91,417	1,199		18.83%	99,718	98,519	4 הוצאות תפעול
27.35%	126,985	4,231		28.14%	149,032	144,801	5 הוצאות חד פעמיות
1.06%	4,944		7,120	1.10%	5,817	12,937	6 הוצאות חד פעמיות
0.46%	2,118		471	0.31%	1,659	2,130	7 פריעון מלוות
100%	464,300	35,823	7,596	100%	529,567	501,340	סה"כ הוצאות

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
1,361	(25,617)	(26,978)	1,361	25,617	26,978						א. הכנסות והוצאות מיועדות
(2,513)	(40,233)	(37,720)	(1,813)	47,111	45,298	(700)	6,878	7,578	6	7	1. הנהלה וכלליות
(14,424)	(42,300)	(27,876)	(34,590)	414,525	379,935	20,166	372,225	352,059	8	2	2. שירותים מקומיים
833	778	(55)	594	1,346	1,940	239	2,124	1,885	9	3	3. שירותים ממלכתיים
13,112	(30,357)	(43,469)	6,221	40,968	47,189	6,891	10,611	3,720	99	4	4. מפעלים
(1,631)	(137,729)	(136,098)	(28,227)	529,567	501,340	26,596	391,838	365,242		5	5. בלתי רגילים
(1,631)	(137,729)	(136,098)	(28,227)	529,567	501,340	26,596	391,838	365,242			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
2,151	68,490	66,339				2,151	68,490	66,339			ב. הכנסות בלתי מיועדות
(520)	69,239	69,759				(520)	69,239	69,759		1	1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
1,631	137,729	136,098				1,631	137,729	136,098			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
			(28,227)	529,567	501,340	28,227	529,567	501,340			סה"כ כללי
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית רהט

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

	ביצוע	עודף (גרוע)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב
הסעיף					
הכנסות					
ארנונה	34,984	2,052	7%	35,406	33,354
הנחות בארנונה (*)	32,792	115	6%	32,668	32,553
	14	(6)	0%	4	10
מכירת מים	8,997	429	2%	11,712	11,283
יתר עצמיות	256,797	18,129	57%	300,537	282,408
משדר החינוך	59,020	2,512	12%	65,061	62,549
משדר הרווחה	3,959	(1,375)	1%	4,329	5,704
משדרים אחרים	47,336	122	9%	47,458	47,336
מענק כללי	14,749	(642)	4%	21,781	22,423
מענקים מיוחדים ומיועדים	25	5,000	1%	5,000	
מלוות למחזור ולאיוון	5,331	1,891	1%	5,611	3,720
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	464,004	28,227	100%	529,567	501,340
תקבלים אחרים					
סה"כ ללא כיסוי גרוען מצטבר	464,004	28,227		529,567	501,340
סה"כ הכנסות					
הוצאות					
משכורות ושכר כללי	24,868	418	5%	28,239	28,657
פעולות כלליות	46,233	(365)	10%	51,777	51,412
שכר חינוך	171,803	(27,517)	39%	204,476	176,959
פעולות חינוך	100,572	138	22%	116,500	116,638
שכר רווחה	10,314	(1,014)	2%	11,384	10,370
פעולות רווחה	68,359	(6,530)	15%	77,642	71,112
פרעון מלוות	2,118	471	0%	1,659	2,130
מימון	2,926	5	0%	558	563
חד פעמיות	4,492	6,253	1%	4,846	11,099
הנחות בארנונה (**)	32,615	(86)	6%	32,486	32,400
סה"כ ללא כיסוי גרוען מצטבר	464,300	(28,227)	100%	529,567	501,340
סה"כ הוצאות	464,300	(28,227)		529,567	501,340
עודף (גרוע)	(296)				

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

נספח 4 לטופס 2 חלק א

[illegible]

עיריית רהט

דוח השכר לפי פקקי תקציב לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש

עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	תקציב 2023	מספר משורות
(369)			2,669	3	2,300	3		
863	8		6,656	23	7,519	31		
104	3		3,434	14	3,538	17		
598	11		12,759	40	13,357	51		
300	1		3,323	13	3,623	14		
(642)	2		1,972	10	1,330	12		
(56)	1		4,956	19	4,900	20		
(102)	1		909	5	807	6		
49	0		301	2	350	2		
129			156	1	285	1		
(322)	5		11,617	50	11,295	55		
(293)	0		1,479	6	1,186	6		
(26,840)	(30)		202,613	1,134	175,773	1,104		
75	1				75	1		
(1,048)	7		11,418	53	10,370	60		
(28,106)	(23)		215,510	1,193	187,404	1,171		
(53)			293	2	240	2		
(53)			293	2	240	2		
158	1		3,532	23	3,690	24		
(27,725)	(5)		243,711	1,308	215,986	1,303		

הפרש עלויות

ביצוע 2023

עלות כוללת

11,028

מס' מועסקים

13

מס' שעות העסקה

10,441

תקציב 2023

עלות כוללת

13

מס' מועסקים

13

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 642 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

שירותי כח אדם

הנהלה וכלליות
נבחרים
מנהל כללי
מנהל כספי
סה"כ הנהלה וכלליות

שירותים מקומיים
תברואה
שמירה ובטחון
תכנון ובנין עיר
נכסים ציבוריים
שירותים עירוניים שונים
פיקוח עירוני

סה"כ שירותים מקומיים
שירותים ממלכתיים
מנהל החינוך
חינוך

בריאות
רווחה

סה"כ שירותים ממלכתיים
מפעלים

תחבורה

סה"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

עיריית רהט

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

סוג תשלום	2022		2023	
	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	136,672	64.67%	158,027	64.04%
שעות נוספות - רשומות	4,804	2.27%	10,888	4.41%
הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד	814	0.39%	642	0.26%
אחזקת רכב	3,270	1.55%	3,515	1.42%
תשלומי פנסיה	3,124	1.48%	3,300	1.34%
אש"ל	3,583	1.70%	3,580	1.45%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	9,589	4.54%	10,524	4.26%
סה"כ שכר ותשלומים	161,856	76.59%	190,476	77.19%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	7,808	3.69%	9,112	3.69%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	29,437	13.93%	32,805	13.29%
מס שכר ומס מעסיקים	12,228	5.79%	14,360	5.82%
סה"כ נלוות	49,473	23.41%	56,277	22.81%
סה"כ כללי	211,329	100.00%	246,753	100.00%

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

2022	2023	
211,329	246,753	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(40)	(236)	תקבולים מביטוח לאומי בגין דמי פגיעה
7,144	8,114	הפרשה לביגוד והבראה.
(6,504)	(7,144)	סגירת הפרשה לביגוד והבראה שהים קודמות
(3,994)	(3,042)	תשלומי שכר שנוקפו לתב"רים
(1,722)		סגירת הפרשה עוזרי הוראה קייטנות קיץ
(167)	(327)	עדכון הפרשות לשכר ונלוות
5	8	השתתפות פנסיה
942		מיון הוצאות שכר תב"רים לתקציב הרגיל
(8)	(27)	השתתפות משרד הביטחון בשכר
206,985	244,099	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית רהט

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (י)	
33.31	34.07	34.64	37.27	מבנה מגורים
70.57	72.02	73.73	73.18	משרדים שירותים ומסחר
865.10	884.76	893.79	497.64	בנקים וחברות ביטוח
35.51	37.12	38.43	26.68	תעשיה
79.31	80.83	81.94	49.40	מלאכה
0.72	0.73	0.74	0.01	אדמה חקלאית
9.34	9.06	9.30	0.01	קרקע תפוסה
		7.16	1.53	חניונים
46.37	47.26	47.91	0.10	מבנה חקלאי
0.06	0.06	0.07	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם

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

עיריית רהט

נספח 1 לטופס 3

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

מספר תב"ר	סכ"כ תב"ר	פרק התקציב	מס' פרק המאשר	הביצוע עד 31.12.2022				הביצוע בשנת 2023				הביצוע המצטבר				עודף				סטיה - עודפים				סטיה - גרונות			
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	עודף ברטו	עודף הוצאות	עודף נטו	עודף (גרעון)	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
8	1	מנהל כללי	2,569	1,631	1,168	510	112	2,141	1,280	885	22	883	298	(861)	(298)							1,289	513				
4		מנהל כספי	1,100	725	587	160			587																		
1		פרעון מלוות	5,000																			5,000					
25	4	הברואה	41,569	27,815	23,433	1,806	3,102	29,621	26,535		84	3,170		(3,086)								15,034					
15	4	שמירה ובטחון	7,309	5,235	4,333	572	1,295	5,807	5,628		255	434		(179)								1,681					
33	6	תכנון ובנין עיר	53,557	33,181	30,072	1,478	3,181	34,659	33,253		851	2,257		(1,406)								20,304					
89	35	נכסים ציבוריים	148,003	77,415	66,565	14,298	17,950	91,713	84,515		722	7,920		(7,198)								500					
1		חגירות, מבצעים וארועים	500																			1,143					
3	2	שירותים עירוניים שונים	5,316	3,537	3,234	973		4,510	4,173		23	337		(337)								10,509					
17	4	פיתוח כלכלי	28,961	16,856	14,415	3,414	4,037	20,270	18,452		844	1,841		(1,818)								2,565					
4		פיקוח עירוני	4,000	1,601	10	676	1,425	2,277	1,435		2	844		(842)								230					
1		שירותים חקלאיים	230																			94,290					
180	39	חינוך	321,871	184,552	177,139	50,214	50,442	234,766	227,581		5,897	13,082		(7,185)								18,202					
27	4	תרבות	63,356	46,725	43,586	3,083	1,568	49,808	45,154		183	4,837		(4,654)								4,854					
3	1	בריאות	5,801	79	215	821	732	900	947		47	1,377		(937)								6,566					
21	3	רווחה	29,391	19,812	18,960	3,950	3,865	23,762	22,825		440	606		(606)								606					
3		דת	835	430		405	229	835	229													8,096					
6	3	איכות הסביבה	13,019	4,864	4,742	150	181	5,014	4,923		21	112		(91)								400					
1		מים	400			44																					
6	1	נכסים	17,064	3,766	2,694	1,299	605	5,065	3,299		235	1,766		(1,766)								13,765					
5	2	תחבורה	9,999	1,421	2,143	2,280	1,578	3,701	3,721			215		20								6,278					
6		חשמל	3,710	512	146	771	477	1,283	623			660		(660)								3,087					
459	109	סה"כ	763,560	430,157	393,442	86,904	91,718	517,061	485,160		8,782	40,683		(31,901)								278,400					
109	109	תב"רים שנסתיימו	84527					80,536	80,536													3,991					
459		סה"כ נטו	679,033	430,157	393,442	86,904	91,718	436,525	404,624		8,782	40,683		(31,901)								274,409					

עיריית רהט

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
386	436	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
326	40	השתתפות בהג"א כלל ארצי
	326	השתתפות בפרויקט אשכול נגב מערבי
		השתתפות ברשות ניקוז
712	802	
30	30	סה"כ
122	124	השתתפויות לפי הסכם
		דמי חבר ועד ארצי רשויות ערביות
		מרכז השלטון המקומי
152	154	
40,578	43,070	השתתפויות אחרות
74,515	67,600	השתתפויות חינוך
36	275	השתתפויות רווחה
553	500	השתתפות במרכז צעירים
		השתתפות תרבות
115,682	111,445	
32,486	32,400	סה"כ
		הנחות בארנונה
149,032	144,801	
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
712	802	ריכוז
152	154	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
115,682	111,445	השתתפויות לפי הסכם
32,486	32,400	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
149,032	144,801	סה"כ