

**עיריית מעלות תרשיחא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

עיריית מעלות תרשיחא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

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

10-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
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

37

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2020

עיריית מעלות תרשיחא

דוח המבקרים

תאריך 11.1.22

לכבוד

אבי אגניה, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

א.נ.,

-

הנדון: עיריית מעלות תרשיחא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקורנו את המאזנים המצורפים של עיריית מעלות תרשיחא (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אני מפנה תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 15,353 אלפי ש"ח, המהווים כ-61.1% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגבייה.

יהודה עין-דור

רואה החשבון

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
3,627	4,733	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
7,209	4,338	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2,403	1,760	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>13,239</u>	<u>10,831</u>		
	101	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
<u>2,792</u>	<u>2,726</u>	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>49,359</u>	<u>49,717</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
10,730	24,385		גרעון לתחילת השנה
13,655	4,252	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>24,385</u>	<u>28,637</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>510</u>	<u>510</u>	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>18,804</u>	<u>2,226</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>109,089</u>	<u>94,748</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
<u>40,062</u>	<u>50,500</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
25,945	24,437		חובות פתוחים
870	701		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>26,815</u>	<u>25,138</u>		

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,588	9,686	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
44,248	31,113	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
305	870	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>56,141</u>	<u>41,669</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
797	636	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>797</u>	<u>636</u>		
2,792	2,726	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
49,359	49,717	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>109,089</u>	<u>94,748</u>		

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020
6	הנהלה וכלליות				1.	מיסים ומענקים	
	61 מנהל כללי	10,166	10,404	8,849		X11 מיסים אחרים	60,132
	62 מנהל כספי	5,363	5,070	4,986		112 הכנסות במקום ארנונה (10)	6,106
	63 הוצאות מימון	1,702	1,838	1,752		11 מיסים	60,132
	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)	2,168	2,493	7,192		12 אגרות	390
		19,399	19,805	22,779		19 מענקים כלליים ומיוחדים	31,351
							91,873
7	שרותים מקומיים				2.	שרותים מקומיים	
	71 תברואה	12,385	12,647	12,169		21 תברואה	425
	72 שמירה וביטחון	2,034	2,661	2,448		22 שמירה וביטחון	208
	73 תכנון ובנין העיר	3,589	4,200	3,640		23 תכנון ובנין העיר	4,743
	74 נכסים ציבוריים	8,900	8,290	8,733		24 נכסים ציבוריים	267
	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1,323	864	2,151		25 חגיגות, מבצעים ואירועים	183
	76 שרותים עירוניים שונים	6,361	7,053	6,691		26 שרותים עירוניים שונים	3,662
						27 פיתוח כלכלי	370
		34,592	35,715	35,832			9,858
8	שרותים ממלכתיים				3.	שרותים ממלכתיים	
	81 חינוך (7)	42,211	41,738	42,995		31 חינוך (7)	32,761
	82 תרבות	11,673	9,162	11,893		32 תרבות	5,222
	83 בריאות	195	192	188		33 בריאות	61
	84 רווחה (6)	27,602	26,149	25,549		34 רווחה (6)	20,748
	85 דת	1,091	1,249	1,249			
	86 קליטת עלייה	2,521	1,755	2,655		36 קליטת עלייה	1,966
		85,293	80,245	84,529			60,758
9	מפעלים				4.	מפעלים	
	91 מים (8)	227	231	217		41 מים (8)	140
	93 נכסים	3,785	3,935	4,098			
	94 תחבורה	369	386	381		47 מפעל הביוב (8)	
	97 מפעל הביוב (כולל פירעון מלוות)	1,612	764	1,700			140
		5,993	5,316	6,396			244
99	תשלומים בלתי רגילים	19,680	49,216	24,957	5.	תקבולים בלתי רגילים	2,328
	סה"כ כללי	164,957	190,297	174,493		סה"כ כללי	164,957

160,838	186,045	164,957
174,493	190,297	164,957
<u>(13,655)</u>	<u>(4,252)</u>	

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
24,515	19,444	השתתפות הממשלה
33,929	8,008	השתתפות מוסדות
869	137	מקורות עצמיים ואחרים
2,190		השתתפות התקציב הרגיל
4,900	35,710	מלוות שנתקבלו
4,000		קבלת מלוות לתב"ר
70,403	63,299	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
42,433	17,768	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,398	1,183	תכנון
	24,055	העברת מלוות
1,336	3,337	תשלומים אחרים
4,000	378	העברת מלוות לתב"רים
53,167	46,721	סה"כ תשלומים
17,236	16,578	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
135,889	190,809	תקבולים
171,929	209,613	תשלומים
(36,040)	(18,804)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
190,809	218,216	תקבולים
209,613	220,442	תשלומים
(18,804)	(2,226)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
10,192	13,988	עודפי מימון זמניים
28,996	16,214	גרעונות מימון זמניים
(18,804)	(2,226)	
15,483	35,892	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
160,664	161,856	1	מתקציב רגיל
63,354	63,279	2	מתקציב בלתי רגיל
1,656	701	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>225,674</u>	<u>225,836</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
172,303	190,297	4	תקציב רגיל
49,167	22,666	5	תקציב בלתי רגיל
	708	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>221,470</u>	<u>213,671</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,204</u>	<u>12,165</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף כללי</u>			
(13,655)	(4,252)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
17,236	16,578		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,581</u>	<u>12,326</u>		
623	(161)		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,204</u>	<u>12,165</u>		עודף כללי

עיריית מעלות תרשיחא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
160,838	186,045		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(174)	(134)		העברות מקרנות פיתוח
	(24,055)		מיחזור מלוות
<u>160,664</u>	<u>161,856</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
70,403	63,299		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(859)	(20)		העברות מקרנות פיתוח
(2,190)			העברות מהתקציב הרגיל
(4,000)			קבלת מלוות בתב"ר
<u>63,354</u>	<u>63,279</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,656	701		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,656</u>	<u>701</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
174,493	190,297		העברות לתבר"ים
(2,190)			
<u>172,303</u>	<u>190,297</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
53,167	46,721		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(24,055)		מיחזור מלוות
(4,000)			העברת מלוות לתב"רים
<u>49,167</u>	<u>22,666</u>		סה"כ נטו
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
1,033	862		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(174)	(134)		העברות לתקציב הרגיל
(859)	(20)		העברות לתב"רים
	<u>708</u>		סה"כ נטו
	<u>623</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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. התקציב לשנת 2020 הועבר למשרד הפנים בתאריך 8 ביולי 2020, ואושר על ידו.

התקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30 במרץ 2020.

ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה, שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, 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 ביוט נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוט

ג. זכויות מוניטריות

עיריית מעלות תרשיחא

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השירותים 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 בבור 11.

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

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות בחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס 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).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה 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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

עיריית מעלות תרשיחא

י. 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.

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 העירייה 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.

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח			
2019	2020		
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
14		מזומנים בקופות	
3,613	4,834	בנקים מסחריים	
3,627	4,834	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)	
	(101)		
3,627	4,733		
		(1) כולל פקדונות לזמן קצר	

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

2019	2020	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו	
2,358	655	משרד החינוך	
309	368	משרד הרווחה	
	347	משרד הפנים	
261	473	משרד הקליטה	
492	524	המשרד לבטחון פנים	
2,764	1,108	משרדי ממשלה אחרים	
	405	החזר מקופת דמי ניהול פנסיה תקציבית	
1,025	458	חברות כרטיסי אשראי	
7,209	4,338		

2019	2020	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
929	669	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)	
752	575	רשויות מקומיות, איגודים וגופים נתמכים	
422	516	חייבים אחרים	
300		אגם מונפורט-הלוואה לזמן קצר (ראה ביאור 11ב)	
2,403	1,760		

2019	2020	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
2,502	2,792	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
255	197	יתרה לתחילת השנה	
(101)	(256)	הפקדות במהלך השנה	
136	(7)	משיכות במהלך השנה	
2,792	2,726	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		יתרה לסוף השנה	

2,792	2,726	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
-------	-------	--

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

עיריית מעלות תרשיחא

<u>2019</u>	<u>2020</u>	תאגידים עירוניים
1,501	1,501	מניות אגם מונפרט מרכז תיירות ונופש בע"מ
20	20	מניות פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ
12,702	13,060	הלוואה תאגידים עירוניים (ראה ביאור 14)
39,542	39,542	מניות תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 11ד)
(4,441)	(4,441)	הפרשה לירידת ערך אגם מונפרט מרכז תיירות ונופש בע"מ
49,324	49,682	
35	35	השקעות אחרות
		השקעה במניות-חברה לאוטומציה
35	35	
49,359	49,717	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	1. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
510	510	יתרה לתחילת השנה
510	510	יתרה לסוף השנה

<u>2019</u>	<u>2020</u>	2. בנקים משיכות יתר
4,638	5,086	בנקים מסחריים
6,950	4,600	הלוואה לזמן קצר
11,588	9,686	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
19,550	9,592	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
4,133	8,373	עובדים וניכויים לשלם
5,567	5,191	מוסדות וזכאים שונים
13,038	3,668	המחאות לפרעון
472	785	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
1,488	3,504	הוצאות לשלם
44,248	31,113	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
305	870	הכנסות מראש
305	870	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2,502	2,792	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
255	197	יתרה לתחילת השנה
(101)	(256)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
136	(7)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
2,792	2,726	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,792	2,726	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2019</u>	<u>2020</u>	יא. קרנות מתוקצבות
-------------	-------------	---------------------------

עיריית מעלות תרשיחא

35	35	השקעה במניות-חברה לאוטומציה
1,521	1,521	מניות אגם מונפורט ופיתוח מעלות תרשיחא
39,542	39,542	מניות בתאגיד המים והביוב
12,702	13,060	הלוואות תאגידיים עירוניים
(4,441)	(4,441)	הפרשה לירידת ערך אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ
49,359	49,717	

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	24,055		תקבולים למחזור מלוות
130			מכירת כלי רכב
1,113	1,394	1,953	דמי שימוש והשכרה, דוחות ואכיפה ושונות
386	313	375	חלוקת הכנסות אזור תעשייה תפן
<u>1,629</u>	<u>25,762</u>	<u>2,328</u>	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
9,617	14,592	9,600	הנחות במיסים
8,214	9,018	8,316	תשלומי פנסיה
	24,055		פרעון מלוות שמוחזרו
640	920	1,764	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
472	313		הפרשה לתביעות משפטיות
2,190			כיסוי גרעון בתב"ר
1,158			ביטול הכנסות לקבל שנים קודמות
12			תשלומים אחרים
1,304	318		חיובי שנים קודמות לאורט
1,350			הלוואה לחב' פיתוח מעלות תרשיחא (ראה ביאור 11)
<u>24,957</u>	<u>49,216</u>	<u>19,680</u>	

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים העירייה מהיטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט ל-3 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. העירייה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	174	1,656					1,656	859	174				1,033	797
קרן הטל השבחה	689	567					567	20				708	728	528
קרן עודפי תב"רים סופיים	46													46
קרנות פיתוח	62													62
קרנות אחרות		134					134		134				134	
סה"כ	797	701					701	20	134			708	862	636

(*) גליל מעונה-החזר היטל השבחה משנים קודמות

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	567
חלף היטל השבחה	567

עיריית מעלות תרשיחא

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

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך 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. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגיית 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 3,145 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,495 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 4,486 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 3,007 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,914 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,486 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי העירייה מסתכם ב- 4,684 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-4,684 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מספר מניות	מניות אלפי ש"ח
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	חברה	100%	19,010	20
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	חברה	50%	1,501,000	1,501
מנהלת פארק תעשיה קורן בע"מ	חברה	50%	50	-
מעיינות זיו בע"מ -תאגיד המים והביוב	חברה	47%	46,520	47
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	עמותה עירונית	-	-	-
הון עצמי/ נכסים נטו במאזן				
שם הגוף	פרמיה	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	-	110	-376	-
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	-	72	-10,846	-
מנהלת פארק תעשיה קורן בע"מ	-	178	-855 (**)	-
מעיינות זיו בע"מ -תאגיד המים והביוב	39,495	320	59,119 (***)	-
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	-	249	-313	-
		929		

(*) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020 של התאגידים העירוניים.

(**) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019 של התאגיד העירוני (ראה ביאור ב. להלן).

(***) יתרה על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2020 של התאגיד העירוני.

א. פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ

החברה התאגדה בדצמבר 1989 ע"י העירייה, ועיקר פעילותה הוא בקידום וביצוע פרויקטים כלכליים ותיירותיים בעיר.

עיריית מעלות תרשיחא

בחודש דצמבר 2019 קיבלה החברה הלוואה מהעירייה בסך 1,350 אלפי ש"ח (שהומרה בשנת 2020 להלוואה לזמן ארוך), לרכישת מקרקעין. (ראה ביאור 14)
החברה חייבה את העירייה כדלקמן (באלפי ש"ח):

2019	2020	
49	18	דמי שכירות
262	304	עבודות פיקוח
6,027	3,289	עבודות פיתוח
1,399	-	אחרות
7,737	3,611	סה"כ

ב. אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ

החברה נתאגדה באוגוסט 1993 במשותף על ידי עיריית מעלות תרשיחא והמועצה האזורית מעלה יוסף. החברה מנהלת את פרויקט מרכז תיירותי, קייט ונופש - אגם מונפורט. בדצמבר 2019 קיבלה החברה הלוואה לזמן קצר מהעירייה בסך 300 אלפי ש"ח שהוחזרה ב-2020. (ראה ביאור ג3) בהתאם לדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.20, ערכה הנהלת החברה תכנית הבראה שש שנתית לבקשת משרד הפנים, על מנת להביא את פעילות החברה לאיזון במהלך תקופה זו. המשך פעילותה של החברה כעסק חי מותנה בהמשך תמיכת בעלי המניות בחברה.

ג. מנהלת פארק התעשייה קורן בע"מ

החברה נוסדה באוגוסט 1998 על ידי חברת פיתוח מעלות תרשיחא (שהינה בבעלות העירייה) והחברה לפיתוח מעלה יוסף. מטרת החברה פיתוח איזורי תעשייה והשכרת נכסים. בהתאם לדוחות הכספיים של החברה ליום 31.12.19, הפסיקה החברה את פעילותה בשנת 2020, ועובדי האחזקה והגינון פוטרו. כמו כן בדוח רו"ח המבקרים הועלו, לאור הגירעון הנצבר המהותי, ספקות משמעותיים להמשך קיומה של החברה כעסק חי. בשנת 2020 מבוצעת תחזוקת פארק התעשייה קורן על ידי חברת פיתוח מעלות תרשיחא, שמקבלת שיפוי מהבעלים.

ד. מעיינות זיו בע"מ

החברה נוסדה בדצמבר 2008 כחברה בע"מ לניהול משק המים והביוב של מספר רשויות. להלן פירוט הרשויות שיסדו אותה ופירוט אחוז האחזקה ושווי הנכסים אשר הועברו אליה:

שם הרשות	מס' מניות	אלפי ש"ח	אחוז
עיריית מעלות תרשיחא	46,520	65,886	47%
מועצה מקומית כפר הורדים	19,190	27,179	19%
מועצה מקומית שלומי	19,590	27,745	20%
מועצה מקומית כסרא סמיע	14,700	20,820	15%
סה"כ	100,000	141,630	100%

תמורת העברת התשתיות לתאגיד בשווי 65,886 אלפי ש"ח העירייה קיבלה מניות ופרמיה על מניות בשיעור 60% סך 39,542 אלפי ש"ח, והיתרה כהלוואה בסך של 26,344 אלפי ש"ח, הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת רבית שנתית של 4.5%, לפרעון ע"פ 15 שנים בתשלומים רבעוניים שווים (בצירוף הצמדה ורבית). יתרת קרן ההלוואה לתאגיד ליום 31.12.2020 הינה בסך 10,108 אלפי ש"ח. בשנת הדוח היו פרעונות קרן ע"ח ההלוואה בסך 2,514 אלפי ש"ח. בנוסף סך 4,141 אלפי ש"ח חל מועד פרעונם וטרם שולמו. (ראה ביאור 14)

ה. העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)

העמותה הוקמה בינואר 2000, והיא פועלת לקיום ולקידום הפעילות הספורטיבית במעלות-תרשיחא, וכן תומכת בקבוצות הספורט הייצוגיות. בשנת 2020 העבירה העירייה לעמותה הקצבה בסך 1,088 אלפי ש"ח (בשנת 2019 בסך 949 אלפי ש"ח)

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 8 בדצמבר 2021.

הנושה ומס' המשכונות	נכס	תקופת רישום המשכון
א. בנקים מסחריים 26 שעבודים	הכנסות עצמיות ומ. הפנים	מ-2010 ל-99 שנים

עיריית מעלות תרשיחא

מ-2014 ל-10 שנים	זכויות במקרקעין	ב. משרד הכלכלה, משרד האוצר ומשרד המדע 3 שעבודים
מ-2004 ל-25 שנים	זכויות במקרקעין	ג. עמותת קרן רש"י 1 שעבוד
מ-1997 ל-99 שנים	בובקט	ד. החברה הישראלית לטרקטורים וציוד בע"מ 1 שעבוד
מ-2018 ל-5 שנים	כל ההכנסות	ה. מפעל הפיס 2 שעבודים
מ-2003 ל-99 שנים	שני כלי רכב	ו. הסוכנות היהודית 2 שעבודים

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2019 והתייחסה לשנים 2013 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 96 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - הלוואות לתאגידים עירוניים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		
2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,458	7,569	אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ (א)
3,894	4,141	מעיינות זיו בע"מ (ב)
1,350	1,350	פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ (ג)
12,702	13,060	סה"כ

א. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת רבית בשיעור 4%

ב. ראה ביאור 11ד.

ג. ראה ביאור 11א.

ביאור 15 - ערבויות

העירייה חתומה על ערבות לבל"ל על סך 3 מליון ₪ בגין הלוואה שנלקחה ב-2015 על ידי מרכז קהילתי במעלות ע"ש גרס בע"מ.

ביאור 16 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

2019	2020	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
200		ביטול יתרת קרן בחובה
82		ביקורת הוצאות עודפות 2013-2017
80		תשלום לרשות לכבאות והצלה 2014-2018
238	52	התאמת כרטיסים עם חברות וספקים שונים
	95	ביטול חיוב עבור חריגת מים 2019 - עמותת ספורט
	403	ביטוח חיוב תשלומים ציר המפלים 18-19 חברת אגם
	90	חוב אבוד 16-19
	80	השתתפות העירייה ברכישת משאית טיאט
	170	סלילת כביש ב-2019, שלא אושר כתב"ר
40	30	שונות
640	920	

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 613 אלפי ש"ח,

עיריית מעלות תרשיחא

ובנוסף תביעה הצהרתית וכספית בשל הפרשי שכר ונלוות לשכר והפסד שכר עתידי בסך כ-1.7 מליון ש"ח. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. בהתאם להערכת היועצת המשפטית נרשמה הפרשה בסך 395 אלפי ₪ בשל התביעות שפורטו לעיל, והפרשה נוספת בסך 390 אלפי ש"ח בשל השתתפות עצמית של העירייה ב-13 תביעות נזיקין המכוסות על ידי חברות ביטוח ומטופלות על ידן.

באור 18 - הסכם להסדר התייעלות

ביום 30.6.2021 חתמה עירייה על הסכם להסדר התייעלות (להלן - "הסכם התייעלות"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 21.6.2021.

הסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- יעד איזון - איזון התקציב השוטף לשנת 2022 ואילך, צמצום הגירעון המצטבר והסדרת חובות עבר.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גביית המינימום/
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גביית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות, אלא אם ההעסקה תאושר על ידי אגף כ"א במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

יעדי הסף ואבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- העלאת גביית הארנונה לסך של 48,905 אלפי ש"ח בשנת 2021, ולסך של 50,216 אלפי ש"ח בשנת 2022.
- צמצום הוצאות שכר כללי בשנת 2021 לסך של 44,779 אלפי ש"ח, באמצעות פיטורין וצמצום שעות נוספות ושעות כוננות.
- סיבסוד חינוך ורווחה בשנת 2021 בשיעור של 24% בכפוף לאיזון.
- יעדים נוספים לביצוע עד חודש 6/22.
- בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות בסך של 13,210 אלפי ש"ח.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

- גירעון תקציבי בסך 4,167 אלפי ש"ח בשנת 2021 ואיזון תקציבי בשנת 2022.
- קבלת הלוואות מידי רבעון בשנים 2021-22.

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
			(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	5,156	34,291	8,718	289	31,018	25,808	5,210	83.2%
1.2	ארנונה אחרת	2,733	24,675	6,218		21,190	19,005	2,185	89.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	13,856	(666)		(289)	12,901		12,901	
		21,745	58,300	14,936		65,109	44,813	20,296	68.8%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	98	(19)			79	(7)	86	8.9%-
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2,559	(107)			2,452		2,452	
2.3	סה"כ מים	2,657	(126)			2,531	(7)	2,538	0.3%-
3	אגרת ביוב שמירה	28	(9)			19		19	
		135	(1)	1		133	54	79	40.6%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	24,565	58,164	14,937		67,792	44,860	22,932	66.2%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
9	הטלי פיתוח	113	243			356	233	123	65.4%
11	הטל ביוב	125	6			131		131	
14	שלטים, אישורים וכו'	583	189			772	213	559	27.6%
15	אגרות שרותים, פינוי אשפה וכו'	1,429	92			1,521	128	1,393	8.4%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,250	530			2,780	574	2,206	20.6%
	סה"כ בשנת הדוח	26,815	58,694	14,937		70,572	45,434	25,138	64.4%
	שנה קודמת	25,048	60,073	10,170		74,951	48,136	26,815	64.2%
	שנתיים קודמות	24,187	58,164	10,257		72,094	47,046	25,048	65.3%

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

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	35,013	80	215	(1,017)	34,291
1.2	ארנונה אחרת	25,495	45	107	(972)	24,675
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	60,508	125	962	(3,295)	58,300
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			5	(24)	(19)
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			116	(223)	(107)
2.3	אגרת ביוב			121	(247)	(126)
3	שמירה			1	(10)	(9)
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			5	(6)	(1)
		60,508	125	1,089	(3,558)	58,164
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח			5	238	243
11	הטל ביוב			6		6
14	שלטים, אישורים וכו'	190	4	27	(32)	189
15	אגרות שרותים, פינוי אשפה וכיו			69	23	92
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	190	4	107	229	530
	סה"כ	60,698	129	1,196	(3,329)	58,694

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	264	19		5,843		2,428	164	8,718
1.2	ארנונה אחרת	229	8		1,113	4,684	4	180	6,218
	סה"כ ארנונה	493	27		6,956	4,684	2,432	344	14,936
2	אגרת מים וביוב								
3	שמירה								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	493	27		6,957	4,684	2,432	344	14,937
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי									
	סה"כ	493	27		6,957	4,684	2,432	344	14,937

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	24,356	1,452	25,808
1.2	ארנונה אחרת	18,314	691	19,005
		42,670	2,143	44,813
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביו			
2.1	אגרת מים		(7)	(7)
			(7)	(7)
3	שמירה			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	42,670	2,190	44,860
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
9	הטלי פיתוח	21	212	233
14	שלטים, אישורים וכו'	143	70	213
15	אגרות שרותים, פינוי אשפה וכו'	1	127	128
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	165	409	574
	סה"כ	42,835	2,599	45,434

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
539	98	8,433	7,889	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(32)	(24)		(1,579)	חיוב / זיכוי נוסף
(403)		163	289	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
8	5	445	322	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11)	(80)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
112	79	9,030	6,841	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
14	(7)	2,385	2,143	גביה בגין פיגורים
98	86	6,645	4,698	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		56,644	60,508	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(1,489)	(410)	חיוב / זיכוי נוסף
		108	125	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,956)	(14,856)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		45,307	45,367	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(44,063)	(42,670)	גביה שוטפת
		(44,063)	(42,670)	סה"כ שנגבה
		1,244	2,697	יתרת פיגורים לתקופה
98	86	7,889	7,395	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
12.50%	8.86%	26.41%	31.33%	% גביה מהפיגורים
		97.25%	94.06%	% גביה מהשוטף
12.50%	8.86%	85.48%	85.84%	% גביה מהסה"כ

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
56,644	60,508	56,644	60,508	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(44,063)	(48,776)	(44,063)	(42,670)	גביה שוטפת
97.25%	107.51%	97.25%	94.06%	% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
56,644	60,508			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
44,063	48,776			גביה שוטפת
97.25%	107.51%			% גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
48,321	41,321	39,235	31,219			8,016
	4,900	35,710	35,710			
48,321	46,221	74,945	66,929			8,016
7,000	6,986	24,587	16,779			7,808
41,321	39,235	50,358	50,150			208
1,064	827	142	142			
42,385	40,062	50,500	50,292			208

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 2020 (מדד ידוע).

***כולל הלוואות שמוחזרו בסך 24,055 אלפי ש"ח

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
2018	2019	2020	
7,000	6,986	24,587	קרן
1,677	1,422	1,642	ריבית
404	406	1,083	הצמדה
9,081	8,814	27,312	סה"כ**

** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב
בסעיף אחר(*)

8,814	27,312
-------	--------

סה"כ
(*) מחזור מלוות בסעיף תשלומים לא רגילים
להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

7,519	שנה ראשונה
5,506	שנה שניה
5,515	שנה שלישית
5,525	שנה רביעית
5,535	שנה חמישית
20,900	שנה שישית ואילך
50,500	

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע
					מתחת	מעל	2019
הכנסות	164,957		164,957	186,045		21,088	160,838
הוצאות	164,957		164,957	190,297		(25,340)	174,493
גרעון בשנת הדוח				(4,252)		(4,252)	(13,655)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2019	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	72,768	69,079	37.13%	3,689		72,076	44.81%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	2,328	1,707	0.92%	621		1,325	0.82%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	170	134	0.07%	36		174	0.11%
	75,266	70,920	38.12%	4,346		73,575	45.74%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	58,340	53,554	28.79%	4,786		56,220	34.95%
2.2 מענק כללי	27,664	27,664	14.87%			27,664	17.20%
2.3 מלוות למחזור ולאיוון		24,055	13.00%		24,055		
	3,687	3,746	2.01%		59	3,379	2.10%
	6,106	6,106	3.28%		6,106		
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים							
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	89,691	115,125	61.88%	4,786	30,220	87,263	54.26%
	164,957	186,045	100.00%	9,132	30,220	160,838	100.00%
סה"כ הכנסות לפי מקורות							

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	74,335	77,661	40.81%		3,326	74,678	42.80%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,783	6,369	3.34%	414		6,574	3.77%
3 הוצאות מימון	1,702	1,838	0.97%		136	1,752	1.00%
4 הוצאות תפעול	40,638	36,597	19.23%	4,041		40,100	22.98%
5 השתתפויות ותמיכות	33,065	36,416	19.14%		3,351	31,168	17.86%
6 הוצאות חד פעמיות	4,654	4,104	2.16%	550		11,407	6.54%
7 פרעון מלוות	3,780	27,312	14.35%		23,532	8,814	5.05%
סה"כ הוצאות	<u>164,957</u>	<u>190,297</u>	<u>100.00%</u>	<u>5,005</u>	<u>30,345</u>	<u>174,493</u>	<u>100.00%</u>

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		19,399	19,805	(406)	(19,399)	(19,805)	(406)			(406)
2. שירותים מקומיים	7	2	34,592	35,715	(1,123)	(24,734)	(28,248)	(3,514)			(3,514)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	85,293	80,245	5,048	(24,535)	(25,244)	(709)			(709)
4. מפעלים	9	4	5,993	5,316	677	(5,853)	(5,072)	781			781
5. בלתי רגילים	99	5	19,680	23,434	(23,434)	(17,352)	(23,454)	(6,102)			(6,102)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			164,957	190,297	(25,340)	(91,873)	(101,823)	(9,950)			(9,950)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		60,522	66,161	5,639	60,522	66,161	5,639			5,639
2. מענקים כלליים	1.19		31,351	31,410	59	31,351	31,410	59			59
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			91,873	97,571	5,698	91,873	97,571	5,698			5,698
סה"כ כללי			21,088	186,045	164,957	(25,340)	(4,252)	(4,252)			(4,252)
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
(4,252)											

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	50,182	44,813	24%	(5,369)	46,370	29%
הנחות בארנונה (*)	9,950	14,936	8%	4,986	9,967	6%
מכירת מים		12	0%	12	13	0%
יתר עצמיות	12,806	9,464	5%	(3,342)	15,676	10%
משרד החינוך	28,844	28,562	15%	(282)	28,804	18%
משרד הרווחה	20,288	19,780	11%	(508)	19,041	12%
משרדים אחרים	9,208	5,212	3%	(3,996)	8,375	5%
מענק כללי	27,664	27,664	15%		27,664	17%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,687	3,746	2%	59	3,379	2%
מלוות למחזור ולאיוון		24,055	13%	24,055		
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		6,106	3%	6,106		
תקבולים אחרים	2,328	1,695	1%	(633)	1,549	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	164,957	186,045	100%	21,088	160,838	100%
סה"כ הכנסות	164,957	186,045		21,088	160,838	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	47,379	48,583	26%	(1,204)	46,207	26%
פעולות כלליות	30,919	4,479	2%	26,440	32,433	19%
שכר חינוך	20,292	22,090	12%	(1,798)	21,442	12%
פעולות חינוך	21,919	19,648	10%	2,271	21,553	12%
שכר רווחה	6,664	6,988	4%	(324)	7,029	4%
פעולות רווחה	20,938	19,161	10%	1,777	18,520	11%
פרעון מלוות	3,780	27,312	14%	(23,532)	8,814	5%
מימון	1,702	1,838	1%	(136)	1,752	1%
חד פעמיות	1,764	25,606	13%	(23,842)	7,126	4%
הנחות בארנונה (**)	9,600	14,592	8%	(4,992)	9,617	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	164,957	190,297	100%	(25,340)	174,493	100%
סה"כ הוצאות	164,957	190,297		(25,340)	174,493	
עודף (גרעון)				(4,252)	(13,655)	

(*) 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

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
128.99	19,919	154	135.09	20,195	149.49	148.99	חינוך עם תקן
128.99	763	6	135.09	1,006	7.45	7.08	חינוך ללא תקן
128.99	20,682	160	135.09	21,201	156.94	156.07	סה"כ חינוך
172.42	6,833	40	183.68	6,875	37.43	37.42	רווחה עם תקן
172.42	121	1	183.68	34	0.19		רווחה ללא תקן
172.42	6,954	40	183.68	6,909	37.62	37.42	סה"כ רווחה
350.45	4,265	12	396.13	5,316	13.42	13.75	יתר המשרות בכירים עם תקן
350.45	4,265	12	396.13	5,316	13.42	13.75	סה"כ יתר המשרות בכירים
152.18	31,461	207	157.63	31,408	199.25	198.66	יתר המשרות אחרים עם תקן
152.18	880	6	157.63	1,283	8.14		יתר המשרות אחרים ללא תקן
152.18	32,341	213	157.63	32,691	207.39	198.66	סה"כ יתר המשרות אחרים
162.92	36,606	225	172.13	38,007	220.81	212.41	סה"כ יתר המשרות
151.03	64,242	425	159.18	66,117	415.36	405.90	סה"כ
637.82	1,754	3	716.92	1,907	2.66		נבחרים
111.68	8,443	76	112.17	9,095	81.08		פנסיונרים
	677			438			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
				891			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
149.13	75,116	504	157.18	78,448	499.10	405.90	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
149.13	75,116	504	157.18	78,448	499.10	405.90	סה"כ כללי הערות:

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(28)	0	1,907	3	1,879	3
(603)	(4)	6,088	26	5,485	22
97	(1)	4,683	22	4,780	22
(534)	(4)	12,678	51	12,144	47
(15)	(5)	6,106	44	6,091	40
(267)	0	1,895	10	1,628	11
(620)	2	2,988	13	2,368	15
188	1	5,848	40	6,036	41
(1,618)	(9)	5,303	23	3,685	15
(2,332)	(10)	22,140	131	19,808	121
(37)	(0)	1,768	8	1,731	8
(872)	(3)	19,433	149	18,561	145
324	3	2,999	19	3,323	22
6	0	73	0	79	0
(245)	2	6,909	38	6,664	39
451	3	1,469	10	1,920	13
(373)	4	32,651	224	32,278	228
(4)		232	1	228	1
(68)	(1)	1,326	9	1,258	8
(24)	0	326	2	302	2
(96)	(1)	1,884	12	1,788	11
(778)	(0)	9,095	81	8,317	81
(4,113)	(11) *	78,448	499	74,335	488

6	הנהלה וכלליות
61	נבחרים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
	סה"כ הנהלה וכלליות
7	שירותים מקומיים
71	תברואה
72	שמירה ובטחון
73	תכנון ובנין עיר
74	נכסים ציבוריים
76	שרותים עירוניים שונים
	סה"כ שרותים מקומיים
8	שרותים ממלכתיים
811	מנהל החינוך
812	חינוך
82	תרבות
83	בריאות
84	רווחה
86	קליטת עליה
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים
91	מים
93	נכסים
94	תחבורה

סה"כ מפעלים

גימלאים

סה"כ כללי

רכישת שרותי כוח אדם

ניקיון ושמירה

הפרש עלויות	ביצוע 2020	תקציב 2020	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
512	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	מס' מועסקים	עלות כוללת
		2,556				3,068

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.69%	39,580	52.00%	40,793	שכר משולב כולל הפרשי שכר
6.00%	4,507	5.94%	4,658	שעות נוספות - רשומות
0.90%	677	1.69%	1,329	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.63%	3,479	4.24%	3,326	אחזקת רכב
9.57%	7,192	11.39%	8,932	תשלומי פנסיה
6.14%	4,614	4.89%	3,837	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.94%	60,049	80.15%	62,875	סה"כ שכר ותשלומים
3.42%	2,568	3.36%	2,637	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.68%	8,022	10.61%	8,321	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.96%	4,477	5.88%	4,615	מס שכר ומס מעסיקים
20.06%	15,067	19.85%	15,573	סה"כ נלוות
100.00%	75,116	100.00%	78,448	סה"כ כללי

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

2019	2020	סוג תשלום
75,116	78,448	
(123)	(63)	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(229)	(512)	החזרי ביטוח לאומי
(86)	(212)	השתתפות בפנסיה
		גופים נתמכים
74,678	77,661	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום(*)	
40.06	40.18	41.27	מבנה מגורים
142.73	143.11	137.42	משרדים שירותים ומסחר
1,386.62	1,391.06	1,427.01	בנקים וחברות ביטוח
43.62	43.66	45.03	תעשייה
81.19	81.45	83.55	בתי מלון
0.15	0.15	0.15	אדמה חקלאית
10.74	10.90	11.18	קרקע תפוסה
13.59	13.56	13.99	חניונים
9.09	9.09	9.09	מבנה חקלאי
73.57	74.44		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2020)

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2019		הביצוע בשנת 2020		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת	עקב הכנסות מעל מתחת	עקב הוצאות מעל מתחת
6	1	7	62	33,905	4,410	4,037	24,495	24,752	28,905	28,789		115	(115)	5,018	5,119	14	
7		7		1,591	714	914	581	181	1,295	1,095	3	202	(199)	397	496	100	
8	1	9	72	814	409	20	157	354	566	374	8	200	(192)	248	440		
20	1	21	73	43,444	30,579	32,791	2,982	824	33,561	33,615	1,498	1,444	54	10,449	9,840	565	
83	17	100	74	149,229	110,117	104,215	9,879	15,290	119,996	119,505	5,749	6,240	(491)	29,779	30,426	546	
5	1	6	77	22,489	10,359	10,059	1,219	6,169	11,578	16,228	4,933	282	4,651	10,911	6,260		
71	20	91	81	51,762	23,275	16,780	6,925	8,039	30,200	24,819	415	5,796	(5,381)	21,976	26,986	414	
9	1	10	82	23,753	15,497	13,040	600	1,643	16,097	14,683		1,415	(1,415)	7,683	9,070	28	
2		2	84	322			60	137	60	137	77		77	262	185		
13	1	14	85	18,191	13,380	8,403	19	5,805	13,399	14,208	1,107	299	808	4,791	3,982	1	
1		1	87	1,154	108				108			109	(109)	1,045	1,154		
3		3	93	862			83	105	83	105	22		22	779	757		
4		4	94	207	219	117			219	117		102	(102)	2	104	14	
2		2	96	4,243	546	433	(279)		267	433	176	10	166	3,976	3,810		
1		1	99														
235	43	278	סה"כ	351,966	209,613	190,809	46,721	63,299	256,334	254,108	13,988	16,214	(2,226)	97,316	98,629	1,682	
	43	43	תב"רים שנסתיימו	36,131					35,892	35,892				280	280	39	
235		235	סה"כ נטו	315,835	209,613	190,809	46,721	63,299	220,442	218,216	13,988	16,214	(2,226)	97,036	98,349	1,643	

עיריית מעלות תרשיחא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
153	205	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
<u>153</u>	<u>205</u>	סה"כ
	-	
133	144	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
118	116	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,249	1,091	השתתפות במד"א
84	84	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
56	56	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
<u>1,640</u>	<u>1,491</u>	סה"כ
	-	השתתפויות לפי הסכם
19,155	20,893	רווחה
<u>19,155</u>	<u>20,893</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
876	876	השתתפויות בתאגידים עירוניים
<u>876</u>	<u>876</u>	סה"כ
14,592	9,600	הנחות בארנונה
<u>36,416</u>	<u>33,065</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
153	205	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,640	1,491	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
19,155	20,893	השתתפויות לפי הסכם
876	876	השתתפויות אחרות
14,592	9,600	הנחות בארנונה
<u>36,416</u>	<u>33,065</u>	סה"כ

דוח לתושב

עיריית מעלות תרשיחא
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020
(באלפי ש"ח)

	24,886	מספר תושבים שנה קודמת
9,220 שטח שיפוט (דונם)	25,150	מספר תושבים *
5 דירוג סוציאקונומי	7,337	מספר משקי בית

נתוני ביצוע התקציב הרגיל

מאזן			תזוני ביצוע התקציב הרגיל				
2019	2020	נכסים	ביצוע 2019 %		ביצוע 2020 %		תקציב 2020
13,239	10,831	רכוש שוטף	45.74%	73,575	38.12%	70,920	75,266
2,792	2,827	השקעות	17.91%	28,804	15.35%	28,562	28,844
49,359	49,717	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	11.84%	19,041	10.63%	19,780	20,288
24,385	28,637	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	5.21%	8,375	6.08%	11,318	9,208
510	510	גרעון סופי בתב"ר	19.30%	31,043	29.81%	55,465	31,351
18,804	2,226	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	160,838	100.00%	186,045	164,957
109,089	94,748	סה"כ					
2019	2020	התחייבויות	ביצוע 2019 %		ביצוע 2020 %		תקציב 2020
56,141	41,669	התחייבויות שוטפות	26.48%	46,207	25.53%	48,583	47,379
			28.18%	49,176	23.48%	44,677	42,283
3,589	3,362	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	12.29%	21,442	11.61%	22,090	20,292
49,359	49,717	קרנות מתוקצבות	12.35%	21,553	10.32%	19,648	21,919
			4.03%	7,029	3.67%	6,988	6,664
			10.61%	18,520	10.07%	19,161	20,938
			1.00%	1,752	0.97%	1,838	1,702
109,089	94,748	סה"כ	5.05%	8,814	14.35%	27,312	3,780
			100.00%	174,493	100.00%	190,297	164,957
2019	2020						
40,062	50,500	עומס מלוות לסוף שנה	(13,655)		(4,252)		גרעון בשנת הדוח

דוח גביה וחייבים - ארנונה

2019	2020	
8,433	7,889	יתרת חוב לתחילת השנה
55,708	58,966	חיוב השנה
(9,967)	(14,936)	הנחות ופטורים שניתנו
163	289	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
54,337	52,208	סך לגביה
46,448	44,813	גביה בשנת הדוח
7,889	7,395	יתרת חוב לסוף השנה
13,856	12,901	חובות מסופקים וחובות למחיקה
21,745	20,296	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
26%	31%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
97%	94%	אחוז גביה מהשוטף (*)
85%	86%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
40	41	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
8.49%	2.29%	% הגרעון השוטף מההכנסה
15.48%	15.67%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
24.91%	27.14%	% עומס המלוות מההכנסה
34.90%	22.40%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
7,012	7,566	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
504	499	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל

2019	2020	
(36,040)	(18,804)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
70,403	63,299	תקבולים במהלך השנה
53,167	46,721	תשלומים במהלך השנה
(18,804)	(2,226)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

*נכון לחודש אוקטובר 2020

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים