

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Aug, 2024, 02:08



נתקבל

עיריית מעלות תרשיחא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

עיריית מעלות תרשיחא

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן הענינים

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

11-25

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

42

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2023

תאריך: 14/07/2024

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
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 2023

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מעלות תרשיחא (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 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 וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב לאמור להלן:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 19,232 אלפי ₪, המהווים כ-53% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 16 בדבר חתימה על הסכם הסדר התייעלות ב-2021 שמטרתו העיקרית צמצום גרעון נצבר מידי רבעון על ידי קבלת היתר לנטילת הלוואות ואיזון תקציב שוטף החל מ-2022 בהתאם להסדרים שנקבעו בהסכם ההתייעלות. הרשות עמדה במרבית היעדים שהוצבו בפניה כמפורט בביאור.

ג. לביאור 19 בדבר ההתחייבויות בגין תביעות תלויות כנגד העירייה בסך 1,887 אלפי ₪.


בכבוד רב,
סמיר חסן
רואה חשבון

עיריית מעלות תרשיחא

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>
17,238	28,455	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
871	1,412	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,965	8,018	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
6,305	5,607	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>28,379</u>	<u>43,492</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
1	2,070	3 (ד)	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
			<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2,330	2,311	3 (ה)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
49,984	50,148	3 (ו)	
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
24,027	23,933		גרעון לתחילת השנה
	(5,128)	3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(94)	(68)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>23,933</u>	<u>18,737</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
510	510	3 (ז)	
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
6,125		טופס 3	
<u>111,262</u>	<u>117,268</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
45,843	53,599	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
28,775	35,459	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
680	533		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>29,455</u>	<u>35,992</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
8,346	10,092	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
35,293	41,602	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
871	1,412	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2,373	761	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>46,883</u>	<u>53,867</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
12,065	10,028	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
	914	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>12,065</u>	<u>10,942</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,330	2,311	3 (יא)	
<u>49,984</u>	<u>50,148</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>111,262</u></u>	<u><u>117,268</u></u>		

מוטי בן דוד
ראש עיריית מעלות תרשיחא

ראש הרשות: _____ מר מוטי בן דוד

גזברית הרשות: _____ גבי אירית מורן

תאריך אישור הדוחות: 14/07/2024

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

אירית מורן
גזברית
עיריית מעלות תרשיחא

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	ביאור	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים				
					64,092	63,194	64,951		111 מיסים אחרים
					1,060	54	57		112 הכנסות במקום ארנונה
8,969	8,994	8,994		61 מנהל כללי	65,152	63,248	65,008		11 מיסים
4,675	5,131	5,019		62 מנהל כספי	373	445	326		12 אגרות
724	1,211	1,272		63 הוצאות מימון					
6,751	7,991	7,775		64 פרעון מלוות					
21,119	23,327	23,060							
					30,465	35,093	33,175		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					95,990	98,786	98,509		
7 שירותים מקומיים					2. שירותים מקומיים				
14,824	15,721	15,548		71 תברואה	760	854	842		21 תברואה
2,696	2,532	2,539		72 שמירה וביטחון	449	350	312		22 שמירה וביטחון
3,666	3,875	4,003		73 תכנון ובנין העיר	4,992	5,059	5,054		23 תכנון ובנין העיר
7,262	7,888	7,826		74 נכסים ציבוריים	330	333	277		24 נכסים ציבוריים
2,269	2,455	2,456		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	111	344	344		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
6,752	8,012	7,514		76 שירותים עירוניים שונים	455	409	419		26 שירותים עירוניים שונים
					355	100	244		27 פיתוח כלכלי
37,469	40,483	39,886			7,452	7,449	7,492		
8 שירותים ממלכתיים					3. שירותים ממלכתיים				
47,095	50,564	49,160	(7)	81 חינוך	35,494	37,283	35,461	(7)	31 חינוך
10,491	10,412	10,470		82 תרבות	4,099	3,757	3,785		32 תרבות
122	123	125		83 בריאות	74	263	217		33 בריאות
26,700	28,798	28,949	(6)	84 רווחה	21,173	22,609	23,149	(6)	34 רווחה
1,211	1,242	1,242		85 דת	36				35 דת
1,860	2,247	2,213		86 קליטת עלייה	1,927	1,883	1,946		36 קליטת עלייה
87,479	93,386	92,159			62,803	65,795	64,558		
9 מפעלים					4. מפעלים				
231	263	263	(8)	91 מים	235	271	264	(8)	41 מים
3,932	4,075	4,116		93 נכסים	42	63	61		43 נכסים
392	413	418		94 תחבורה					
40	43	44	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					
4,595	4,794	4,841			277	334	325		
22,902	22,318	23,556	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	7,136	12,012	12,618	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
173,564	184,308	183,502		סה"כ כללי	173,658	184,376	183,502		סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
173,658	184,376	183,502
173,564	184,308	183,502
94	68	

סה"כ תקבולים

סה"כ תשלומים

עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
11,080	69,712	השתתפות הממשלה
3,573	4,384	השתתפות מוסדות
2,511	456	מקורות עצמיים ואחרים
	2,335	השתתפות התקציב הרגיל
	12,828	מלוות שנתקבלו
<u>17,164</u>	<u>89,715</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
18,092	72,382	עבודות שבוצעו במשך השנה
104	4,549	תכנון
	5,128	העברת מלוות
1,113	617	תשלומים אחרים
<u>19,309</u>	<u>82,676</u>	סה"כ תשלומים
<u>(2,145)</u>	<u>7,039</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
212,364	225,604	תקבולים
216,344	231,729	תשלומים
<u>(3,980)</u>	<u>(6,125)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
225,604	313,071	תקבולים
231,729	312,157	תשלומים
<u>(6,125)</u>	<u>914</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
15,249	25,363	עודפי מימון זמניים
21,374	24,449	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,125)</u>	<u>914</u>	
		*
3,924	2,248	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		**
4,097	2,567	כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
6,315	8,116	עודפי מימון זמניים גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הכנסות	התאמה	2023	2022
מתקציב רגיל	1	177,467	167,291
מתקציב בלתי רגיל	2	87,154	14,653
מקרון לעבודות פיתוח	3	5,360	19,005
סך כל ההכנסות		<u>269,981</u>	<u>200,949</u>
הוצאות			
תקציב רגיל	4	181,973	173,564
תקציב בלתי רגיל	5	82,676	19,309
מקרון לעבודות פיתוח	6	262	
סך כל ההוצאות		<u>264,911</u>	<u>192,873</u>
עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב		<u>5,070</u>	<u>8,076</u>
הרכב העודף כללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		68	94
עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		7,039	(2,145)
		<u>7,107</u>	<u>(2,051)</u>
(קטיון) גידול בקרון לעבודות פיתוח		(2,037)	10,127
עודף כללי		<u>5,070</u>	<u>8,076</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
173,658	184,376		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(6,367)	(6,909)		העברות מקרנות פיתוח
<u>167,291</u>	<u>177,467</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
17,164	89,715		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,511)	(226)		העברות מקרנות פיתוח
	(2,335)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>14,653</u>	<u>87,154</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
19,005	5,360		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>19,005</u>	<u>5,360</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
173,564	184,308		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(2,335)		העברות לתבר"ם
<u>173,564</u>	<u>181,973</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
19,309	82,676		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>19,309</u>	<u>82,676</u>		סה"כ נטו

עיריית מעלות תרשיחא

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

8,878	7,397
(6,367)	(6,909)
(2,511)	(226)
	262

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

סה"כ נטו

10,127

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

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 175,200 אלפי ש"ח אושר על ידי מועצת העיר בתאריך 27/12/2022. עדכון התקציב לסך 183,502 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/12/2023.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 09/03/2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 14/01/2024.

ו. 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, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה בשנת 2023. ראה ביאור 18 לדוחות הכספיים.

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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל למעט האמור בביאור 18 בדבר קבלת מלווה לאיזון תקציב שנתקבל בעקבות מלחמת חרבות ברזל.
- (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 וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

עיריית מעלות תרשיחא

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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרב המתקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן 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. 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

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

עיריית מעלות תרשיחא

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 בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב רגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב רגיל.
- (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 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.

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	
2022	2023
	3
17,239	30,522
17,239	30,525
1	2,070
17,238	28,455

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

7,902	13,568
-------	--------

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

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.

2022	2023
1,187	344
12	
57	
270	124
	6,000
1,759	967
680	583
3,965	8,018

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
המשרד לבטחון פנים
מלווה איזון לקבל
משרדי ממשלה אחרים
חברות כרטיסי אשראי

2022	2023
2,303	2,532
637	1,099
3,365	1,976
6,305	5,607

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
רשויות מקומיות, איגודים וגופים נתמכים
חייבים אחרים

2022	2023
1	2,070
1	2,070

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

2022	2023
2,475	2,330
171	169
(111)	(208)
(205)	20
2,330	2,311

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

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

עיריית מעלות תרשיחא

		ו. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	מניות אגם מונפרט מרכז תיירות ונופש בע"מ
1,501	1,501	מניות פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ
20	20	הלוואה תאגידים עירוניים (ראה ביאור 15)
13,327	13,491	מניות תאגיד מים וביו (ראה ביאור 10)
39,542	39,542	הפרשה לירידת ערך אגם מונפרט מרכז תיירות ונופש בע"מ
(4,441)	(4,441)	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
<u>49,949</u>	<u>50,113</u>	<u>השקעות אחרות</u>
		השקעה במניות-חברה לאוטומציה
35	35	
<u>35</u>	<u>35</u>	
<u>49,984</u>	<u>50,148</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ז. <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> יתרה לתחילת השנה
510	510	
<u>510</u>	<u>510</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ח. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים הלוואה לזמן קצר
4,256	2	
4,090	10,090	
<u>8,346</u>	<u>10,092</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 19) הוצאות לשלם משרדי ממשלה אחרים תאגידים עירוניים
15,468	22,063	
6,120	6,754	
6,762	5,935	
1,659	1,887	
4,928	4,493	
235	67	
121	403	
<u>35,293</u>	<u>41,602</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> זכאים בגין ארנונה הכנסות מראש
	178	
2,373	583	
<u>2,373</u>	<u>761</u>	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u> יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה <u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,475	2,330	
171	169	
(111)	(208)	
(205)	20	
<u>2,330</u>	<u>2,311</u>	

עיריית מעלות תרשיחא

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתקצבות</u> י.ב.
35	35	השקעה במניות-חברה לאוטומציה
1,521	1,521	מניות אגם מונפורט ופיתוח מעלות תרשיחא
39,542	39,542	מניות בתאגיד המים והביוב
13,327	13,491	הלוואות תאגידיים עירוניים (ביאור 15)
(4,441)	(4,441)	הפרשה לירידת ערך אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ
<u>49,984</u>	<u>50,148</u>	

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> י.ג.
		1 סכומים להקטנת גרעון
	5,128	מלוות להקטנת גרעון
	<u>5,128</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	6,000		מלוות שנתקבלו לאיזון (ראה ביאור 18 וביאור 2 ב.1)
1,788	130	134	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
2,897	3,037	2,783	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
370	540	482	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
1,389	1,331	1,154	דמי שימוש והשכרה, דוחות ואכיפה ושונות
		7,091	הכנסה מותנה
692	974	974	תקבולים אחרים
<u>7,136</u>	<u>12,012</u>	<u>12,618</u>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,113	10,471	11,805	הנחות במיסים
10,665	11,311	11,299	תשלומי פנסיה
474	268	418	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
624	228		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 19)
26	40	34	תשלומים אחרים
<u>22,902</u>	<u>22,318</u>	<u>23,556</u>	

ביאור 5

קרון לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- [illegible]

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 החשבונוט 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 גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין ממסכתמים בסך של 2746 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 816 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווה במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 221 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 0 אלפי ש"ח) וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 194 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 61 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 2445 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10ד). 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 2,766 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,768 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 4,504 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 3,903 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,330 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,005 אלפי ש"ח).

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	השקעה במניות	פרמיה
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	חברה	100%	20	באלפי ש"ח	
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	חברה	50%	1501	באלפי ש"ח	
מנהלת פארק תעשיה קורן בע"מ	חברה	-	-	באלפי ש"ח	
מעיינות זיו בע"מ -תאגיד המים והביו	חברה	47%	47	באלפי ש"ח	39,495
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	עמותה עירונית	-	-	באלפי ש"ח	

שם התאגיד	הלואות/ שטרי הון	על חשבון הון מניות	סה"כ	השקעה	תשלום
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	1,350	20	1,370	8,959	-
מנהלת פארק תעשיה קורן בע"מ	7,458	1,501	-	-	-
מעיינות זיו בע"מ -תאגיד המים והביו	7,723	39,542	47,265	-	-
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	-	-	-	-	-

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי הרשות	יתרה בספרי התאגיד	התאגיד	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	515 (*)	851	(1,199)	התאגיד	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	(13,224) (*)	986	(497)	התאגיד	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
מנהלת פארק תעשיה קורן בע"מ	(855) (**)	333	(****)	התאגיד	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
מעיינות זיו בע"מ -תאגיד המים והביו	65,686 (***)	362	(3,289)	התאגיד	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	(267) (*)	(403)	411	התאגיד	חובה (זכות)	באלפי ש"ח
		2,129				

(*) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2022 של התאגידים העירוניים.

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

(***) יתרה על פי טיוטת הדוחות הכספיים לשנת 2023 של התאגיד העירוני.

(****) החברה הפסיקה לפעול החל משנת 2020, לא נתקבלה כרססת.

א. פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ

החברה התאגדה בדצמבר 1989 ע"י העירייה, ועיקר פעילותה הוא בקידום וביצוע פרויקטים כלכליים ותיירותיים בעיר. בחודש דצמבר 2019 קיבלה החברה הלוואה מהעירייה בסך 1,350 אלפי ש"ח (שהומרה בשנת 2020 להלוואה לזמן ארוך) לרכישת מקרקעין. (ראה ביאור 15) החברה חייבה את העירייה כדלקמן (באלפי ש"ח):

2022	2023	
1,725	1,832	עבודות פיקוח וניהול
3,849	5,667	עבודות פיתוח
114	155	אחרות
5,688	7,654	סה"כ

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לחובת פיתוח מעלות תרשיחא בסך 851 אלפי ש"ח (אשתקד יתרה לחובת פיתוח מעלות בסך 1,050 אלפי ש"ח) בספרי חברת פיתוח מעלות. היתרה של הרשות הינה בסך 1,199 אלפי ש"ח לזכות הרשות (אשתקד 956 אלפי ש"ח בזכות).

ההפרש בין הרשות לספרי החברה לפיתוח נובע בעיקרו מחשבוניות במחלוקת בין הצדדים.

עיריית מעלות תרשיחא

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.

בהתאם לדוחות הכספיים של החברה לשנים 2021 ו-2022 בחברה קיימים סימני אזהרה לעסק חי ועל כן הנהלת החברה ערכה תכנית הבראה שש שנתית למשרד הפנים, על מנת להביא את פעילות החברה לאיזון במהלך תקופה זו. המשך פעילותה של החברה כעסק חי מותנה בהמשך תמיכת בעלי המניות בחברה.

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 986 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 587 אלפי ₪) בספרי חברת אגם מונפורט היתרה של הרשות הינה בסך 497 אלפי ₪ (אשתקד 215 אלפי ₪ לזכות הרשות). ההפרש בין הרשות לספרי אגם מונפורט הינו בגין חשבוניות במחלוקת בין הרשות לבין אגם מונפורט.

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. החל משנת 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 ₪ העירייה קיבלה מניות ופרמיה על מניות בשיעור 60% סך 39,542 אלפי ₪, והיתרה כהלוואה בסך של 26,344 אלפי ₪, הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן ונושאת רבית שנתית של 4.5%, לפרעון ע"פ 15 שנים בתשלומים רבעוניים שווים (בצירוף הצמדה ורבית).

יתרת ההלוואה המגיעה לעירייה ליום 31.12.2023 הינה בסך 7,723 אלפי ₪ המורכבת מ- יתרת קרן הלוואות בעלים בסך 3,040 אלפי ₪ וסך 4,683 אלפי ₪ בגין הלוואות שחל מועד פרעונם וטרם שולמו. (ראה ביאור 15).

בשנת הדוח היו פרעונות ע"ח הלוואות בעלים בסך של 3,037 אלפי ₪ (ע"ח קרן 2,625 אלפי ₪ וע"ח ריבית 457 אלפי ₪).

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2023 קיימת יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 362 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 333 אלפי ₪) בספרי מעיינות זיו היתרה של הרשות הינה בסך 3,289 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 3,279 אלפי ₪). ההפרש נובע בעיקרו מרישומים בספרי התאגיד להלוואה שהגיע מועד פרעונה בשנים קודמות ולא נפרעה יש לציין כי נערכה התאמה שוטפת בין הרשות לבין מעיינות זיו.

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 2023 העבירה העירייה לעמותה הקצבה בסך 900 אלפי ₪ (אשתקד בסך 900 אלפי ש"ח)

עיריית מעלות תרשיחא

2022 באלפי ש"ח	2023 באלפי ש"ח
41	-
54	-
155	130
1,538	-
1,788	130

ביאור 11 - החזר משנים קודמות

ההרכב:
הכנסות השתתפות שכר שנים קודמות
החזר מס שכר ש.ק.
הכנסות אחרות מרשויות ואיגודים ש.ק.
ביטול הפרשות והוצאות לשלם ש.ק.

2022 באלפי ש"ח	2023 באלפי ש"ח
474	52
	216
474	268

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
התאמת ספקים שונים וביטול הפרשות ש.ק.
קיצוץ- השבה ש.ק. משרד חינוך

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 08/05/2024:

תקופת רישום המשכון

תקופת רישום המשכון	נכס
מ-1998 ל-2123	הכנסות עצמיות ומ. הפנים
מ-1998 ל-2097	זכויות במקרקעין
מ-2014 ל-2024	זכויות במקרקעין
מ-2004 ל-2029	זכויות במקרקעין
מ-1997 ל-2096	בובקט -כלי תחבורה
מ-2020 ל-2035	אגרת חוב לשעבוד מענק
מ-2003 ל-2102	שני כלי רכב

הנושה ומס' המשכונות

א. בנקים מסחריים	29 משכון
ב. בנק לאומי	1 משכון
ג. משרד הכלכלה, משרד האוצר ומשרד המדע	2 משכון
ד. עמותת קרן רש"י	1 משכון
ה. החברה הישראלית לטרקטורים וציוד בע"מ	1 משכון
ו. מפעל הפיס	1 משכון
ז. הסוכנות היהודית	2 משכון
סה"כ:	37 משכונות פעילים

ביאור 14- 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 15 - הלוואות לתאגידים עירוניים

ההרכב:

2022 אלפי ש"ח	2023 אלפי ש"ח
7,458	7,458
4,519	4,683
1,350	1,350
13,327	13,491
5,665	3,040
18,992	16,531

אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ (א)
מעיינות זיו בע"מ -הלוואה (ב)
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ (ג)

סה"כ

הלוואות בעלים -מעיינות זיו בע"מ
סה"כ כולל הלוואות בעלים

א. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת רבית בשיעור 4%
ב. ראה ביאור 10ד.
ג. ראה ביאור 10א.

עיריית מעלות תרשיחא

באור 16 - 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.

כפוף לעמידת הרשות ביעד איזון התקציב השוטף ובהתאם לעמידת הרשות בביצוע פרטני של אבני הדרך להלן יינתנו היתרים להלוואות לזמן ארוך בהיקף 13,210 אלפי ₪ לכיסוי גרעון נצבר מידי רבעון בשנים 2021-2022.

בהתאם לכך הרשות לקחה הלוואה לכיסוי גרעונות משנים קודמות בסך 6,139 אלפי ₪ בשנת 2021.

פירוט אבני דרך 2021

- העלאת גביית הארנונה לסך של 48,905 אלפי ש"ח.
- צמצום הוצאות שכר כללי בשנת 2021 לסך של 44,779 אלפי ש"ח, באמצעות פיטורין וצמצום שעות נוספות ושעות כוונות.
- סיבסוד חינוך - יעד כספי 11,199 אלפי ₪.
- סיבסוד רווחה - יעד כספי 6,350 אלפי ₪.
- גירעון תקציבי בסך 4,167 אלפי ש"ח בשנת 2021.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות לשנת 2021:

הרשות עמדה ביעד הגבייה שנקבע, אחוז הגביה מהשוטף כ- 94%.
לרשות אושר גרעון בשנת 2021 בסך 4,167 אלפי ₪ - קיימת עמידה ביעד שנקבע.
הרשות עמדה ביעדי סבסוד החינוך וסבסוד הרווחה שנקבעו בתוכנית.
הרשות עמדה חלקית ביעד השכר הכללי.

פירוט אבני דרך 2022

- העלאת גביית הארנונה לסך של 50,216 אלפי ₪.
- יעד איזון תקציבי לשנת 2022 – יעד סף.
- יעדים נוספים לביצוע עד חודש 6/22 כגון:
 - חתימה על הסכם לביצוע סקר נכסים.
 - הטמעת ממצאי סקר נכסים באופן מלא ושליחת חיובים.
 - מיפוי כלל נכסי הרשות המקומית.
 - תקציב חינוך, מיצוי זכויות מול משרד החינוך וייעול מערך החינוך.
 - עדכון חוקי עזר מיניבים כולל פרסום ברשומות.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות לשנת 2022:

הרשות עמדה ביעד הגבייה וביעד האיזון שנקבע.
הרשות עמדה במרבית היעדים שהוצבו בפניה, מלבד סקר הנכסים.
עמידה חלקית ביעד שכר כללי.

נכון לסוף 2022 אושר במצטבר הלוואות במסגרת תוכנית ההתייעלות בסך 11,296 אלפי ₪.

שנת 2023

הביצוע של התוכנית הסתיים בשנת 2022, חלק מהיעדים שנקבעו ביצועם נמשך מעבר לשנת 2022 בשנת 2023 אושר הלוואות התייעלות במסגרת התוכנית בסך 5,128 אלפי ₪ לכיסוי גרעון נצבר.

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 17 - הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים

א. מגדל תפן

בתאריך 23/02/2015 מינה מנכ"ל משרד הפנים ועדת חקירה בדבר חלוקת הכנסות מהמועצה המקומית תעשייתית מגדל תפן לרשויות הסמוכות.
באוגוסט 2016 קיבל שר הפנים את המלצות הוועדה.

הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטח משותף מכח צו שר הפנים לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה להלן:

שם הרשות	%
עיריית מעלות תרשיחא	31%
כפר ורדים	15%
יאנוח-ג'ת	20%
כסרא סמיע	23%
מעלה יוסף	11%

הכנסות העירייה בסך 540 אלפי ₪ (אשתקד 370 אלפי ₪) מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

ב. אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ

1. אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה על ידי העירייה ומועצה מקומית מעלה יוסף בשנת 1993.
2. מטרות החברה הינן פיתוח, קידום ויזמות הפעילות בתחום המוניציפאלי של העירייה והמועצה בין היתר בתחומים להלן:
 - יזום, תכנון פיתוח והקמה, הפעלה וניהול של פרויקטים כלכליים למטרות שהן בגדר סמכויות העירייה ואו המועצה ותפקידיהן בתחום כגון פיתוח ותחזוקה תשתיות עירוניות, יעוץ וניהול בתחום המשאבים העירוניים, ניהול פארק אגם מונפורט ותחזוקה שוטפת של הפארק לרבות מתן שירותים מוניציפאליים לתמיכה ביזמים והמפעילים בפארק.
 - גיוס משאבים לשם ביצוע מטרותיה של החברה ותפקידיה.

3. מועצה מקומית מעלה יוסף גובה ומעבירה גביית הארנונה מהעסקים באזור האגם מדי שנה לחברה.
4. בשנת 2023 העירייה העבירה סך 709 אלפי ₪, (אשתקד לא הועברו כספים) לפעילות השוטפת של החברה.

ביאור 18 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, 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 וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

בעקבות אירועי מלחמת חרבות ברזל, הכנסות העירייה בגין עצמיות ואו ארנונה נפגעו ברבעון האחרון לשנת 2023 כמו כן, עקב המצב הביטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות בתחומים שונים כגון לחירום, שיטור, ביטחון, מוקד עירוני, שירותים מקומיים וכו'...

סיכום השפעות והיקף כספי:

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, להערכת העירייה קיימת ירידה של כ- 3,600 אלפי ₪ ש"ח בהכנסות העצמיות כמו כן נוצרה עלייה בהוצאות לחירום, בטחון, שירותים מקומיים בסך כ- 1,300 אלפי ₪ ש"ח לשנת 2023.

הרשות המקומית נקטה בצעדים שונים לצמצום הגרעון:

במסגרת מתווה אי "סיוע לרשויות מקומיות מקבלות מענק איוון" ניתן היתר בדצמבר 2023 לקבלת אשראי לאיוון בגין הסכם שכר בסך 6,000 אלפי ₪, ההלוואה נתקבלה בפועל ביום 03/01/2024 ונרשמה כהכנסה שוטפת ע"ב מצטבר בהתאם להנחיות.

כמו כן, העירייה קיבלה מענקי ממשלה בסכום של 230 אלפי ₪ ש"ח לצרכי חירום.

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 19- התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועצת משפטית לעירייה , תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 ,
 תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 3,216 אלפי ש"ח, סכומי התביעות אינם כוללים
 הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצת המשפטית אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל
 הסתכם בסך 1,887 אלפי ש"ח ומחולקים כמפורט להלן :

הערכת יועמ"ש לתביעות מעל 50%	סכום	מס' תביעות	
90	1,237	4	תביעות חוזיות- כספיות
250	430	3	תביעות שכר
47	56	4	תביעות נזק רכוש
60	160	1	תביעות שיבוב
1,395	ללא סכום	31	תביעות נזק גוף
5	1,258	2	תובענה יצוגית
40	75	1	השבת כספים
1,887	3,216	46	סה"כ

העירייה רשמה הפרשה להתחייבויות תלויות בהתאם להערכה זו.

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)				(פירוט ג)		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	6,108	40,476	8,966		37,618	28,351	9,267	75.4%
1.2	ארנונה אחרת	2,194	28,051	1,581		28,664	24,474	4,190	85.4%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	15,440	949			16,389			
		23,742	69,476	10,547		82,671	52,825	29,846	63.9%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	101	19			120	9	111	7.5%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,664	179			2,843			
		2,765	198			2,963	9	2,954	0.3%
2.3	אגרת ביוב	21	1			22			
3	שמירה	63	4			67	3	64	4.5%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	26,591	69,679	10,547		85,723	52,837	32,886	61.6%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
9	הטלי פיתוח	156	165			321	151	170	47.0%
11	הטל ביוב	130	11			141		141	
14	שלטים, אישורים וכו'	876	413			1,289	352	937	27.3%
15	אגרות שרותים, פינוי אשפה וכו'	1,702	252			1,954	96	1,858	4.9%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,864	841			3,705	599	3,106	16.2%
	סה"כ בשנת הדוח	29,455	70,520	10,547		89,428	53,436	35,992	59.8%
	שנה קודמת	26,528	67,741	11,221		83,048	53,593	29,455	64.5%
	שנתיים קודמות	25,138	64,061	12,376		76,823	50,295	26,528	65.5%

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

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

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. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	38,473	187	460	1,356	40,476
1.2	ארנונה אחרת	26,518	73	191	1,269	28,051
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			1,299	(350)	949
		64,991	260	1,950	2,275	69,476
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			8	11	19
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			221	(42)	179
	סה"כ מים			229	(31)	198
2.3	אגרת ביוב			2	(1)	1
3	שמירה			5	(1)	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	64,991	260	2,186	2,242	69,679
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח	153		13	(1)	165
11	הטל ביוב			11		11
14	שלטים, אישורים וכו'	406	1	58	(52)	413
15	אגרות שרותים,פינוי אשפה וכו'	30	4	132	86	252
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	589	5	214	33	841
	סה"כ	65,580	265	2,400	2,275	70,520

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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 על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>							
	1 <u>ארנונה</u>							
	1.1 ארנונה למגורים	460			8,408	63	35	8,966
	1.2 ארנונה אחרת	1,373			167		41	1,581
	סה"כ ארנונה	1,833			8,575	63	76	10,547
	2 <u>אגרת מים וביוב</u>							
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1,833			8,575	63	76	10,547
	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>							
	סה"כ	1,833			8,575	63	76	10,547

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

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	26,618	1,733	28,351
1.2	ארנונה אחרת	23,574	900	24,474
	סה"כ ארנונה	50,192	2,633	52,825
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		9	9
			9	9
			3	3
		50,192	2,645	52,837
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
9	הטלי פיתוח	151		151
14	שלטים, אישורים וכו'	93	259	352
15	אגרות שרותים, פינוי אשפה וכו'	26	70	96
		270	329	599
	סה"כ	50,462	2,974	53,436

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

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	
91	101	7,455	8,302	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	11	(36)	1,203	חיוב / זיכוי נוסף
4				העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
10	8	638	651	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(487)	(51)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
105	120	7,570	10,105	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4	9	3,109	2,633	גביה בגין פיגורים
101	111	4,461	7,472	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		64,231	64,991	חיוב / זיכוי נוסף
		(179)	1,422	
		267	260	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(10,716)	(10,496)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		53,603	56,177	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(49,762)	(50,192)	סה"כ שנגבה
		(49,762)	(50,192)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		3,841	5,985	
101	111	8,302	13,457	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
3.81%	7.50%	41.07%	26.06%	% גביה מהפיגורים
		92.83%	89.35%	% גביה מהשוטף
3.81%	7.50%	86.43%	79.70%	% גביה מהסה"כ

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
450	504
369	350
1,288	3,972
66	197
64	135
36	189
35	57
236	900
363	872
169	138
193	229
58	138
83	172
22	42
136	243
39	63
413	437
4,020	8,638

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 פעולות איבה
 בנין חדש
 וועדת הנחות
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
7	131
8	1,147
5	95
84	460

תיאור פטורין

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

104	1,833
------------	--------------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,124	10,471
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
50,358	51,213	45,607	45,607	45,471	136
8,239		12,828	12,828	12,828	
58,597	51,213	58,435	58,435	58,299	136
7,384	5,606	5,074	5,074	5,044	30
51,213	45,607	53,361	53,361	53,255	106
84	236	238	238	236	2
51,297	45,843	53,599	53,599	53,491	108

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 2023 (מדד ידוע).

2021	2022	2023	סכום פרעון כלל המלוות
7,384	5,606	5,074	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
924	1,144	2,955	קרן
33	41	5	ריבית
8,341	6,791	8,034	הצמדה
			סה"כ***

*** התאמה לטופס 2:

6,751	7,991	בסעיף פרעון מלוות
40	43	בסעיף מפעלי הביוב
6,791	8,034	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	סה"כ	שנה ראשונה
6,156	6,156	שנה שנייה
7,048	7,048	שנה שלישית
7,052	7,052	שנה רביעית
6,555	6,555	שנה חמישית
6,394	6,394	שנה שישית ואילך
20,394	20,394	
53,599	53,599	

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2022
					מתחת	מעל	
הכנסות	175,200	8,302	183,502	184,376		874	173,658
הוצאות	175,200	8,302	183,502	184,308		(806)	173,564
עודף בשנת הדוח				68		68	94

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2022	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	73,856	72,121	39.12%	1,735		70,675	40.70%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	9,835	2,975	1.61%	6,860		7,136	4.11%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	6,853	6,909	3.75%		56	6,367	3.67%
	90,544	82,005	44.48%	8,595	56	84,178	48.47%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	59,637	61,104	33.14%		1,467	57,859	33.32%
2.2 מענק כללי	28,400	28,507	15.46%		107	27,487	15.83%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	4,864	6,706	3.64%		1,842	3,074	1.77%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	57	54	0.03%	3		1,060	0.61%
	92,958	96,371	52.27%	3	3,416	89,480	51.53%
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיזון		6,000	3.00%		6,000		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	183,502	184,376	100.00%	8,598	9,472	173,658	100.00%

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	84,131	83,910	45.53%	221		76,424	44.03%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	7,869	7,715	4.19%	154		6,972	4.02%
3 הוצאות מימון	1,272	1,211	0.66%	61		724	0.42%
4 הוצאות תפעול	40,948	41,787	22.67%		839	43,831	25.25%
5 השתתפויות ותמיכות	36,770	37,497	20.34%		727	34,844	20.08%
6 הוצאות חד פעמיות	4,693	4,154	2.25%	539		3,978	2.29%
7 פרעון מלוות	7,819	8,034	4.36%		215	6,791	3.91%
סה"כ הוצאות	<u>183,502</u>	<u>184,308</u>	<u>1</u>	<u>975</u>	<u>1,781</u>	<u>173,564</u>	<u>1</u>

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				23,060	23,327	(267)	(23,060)	(23,327)	(267)
2. שירותים מקומיים	2	7	7,492	7,449	(43)	39,886	40,483	(597)	(32,394)	(33,034)	(640)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	64,558	65,795	1,237	92,159	93,386	(1,227)	(27,601)	(27,591)	10
4. מפעלים	4	9	325	334	9	4,841	4,794	47	(4,516)	(4,460)	56
5. בלתי רגילים	5	99	12,618	12,012	(606)	23,556	22,318	1,238	(10,938)	(10,306)	632
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			84,993	85,590	597	183,502	184,308	(806)	(98,509)	(98,718)	(209)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			84,993	85,590	597	183,502	184,308	(806)	(98,509)	(98,718)	(209)
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1		65,334	63,693	(1,641)				65,334	63,693	(1,641)
1. גביה ישירה			33,175	35,093	1,918				33,175	35,093	1,918
2. מענקים כלליים	1.19										
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			98,509	98,786	277				98,509	98,786	277
סה"כ כללי			183,502	184,376	874	183,502	184,308	(806)		68	68
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
68											

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2022	% מסה"כ
ארנונה	53,070	52,647	29%	(423)	52,871	30%
הנחות בארנונה (*)	11,881	10,547	6%	(1,334)	11,221	6%
מכירת מים		9	0%	9	4	0%
יתר עצמיות	12,975	12,790	7%	(185)	12,946	7%
משרד החינוך	30,983	32,862	18%	1,879	31,119	18%
משרד הרווחה	22,707	22,357	12%	(350)	20,914	12%
משרדים אחרים	5,947	5,885	3%	(62)	5,826	3%
מענק כללי	28,400	28,507	15%	107	27,487	16%
מענקים מיוחדים ומיועדים	4,864	6,706	4%	1,842	3,074	2%
מלוות למחזור ולאיוון	57	6,000	3%	6,000		
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	12,618	54	0%	(3)	1,060	1%
תקבולים אחרים	183,502	6,012	3%	(6,606)	7,136	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר		184,376	100%	874	173,658	100%
סה"כ הכנסות	183,502	184,376		874	173,658	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	50,335	50,144	27%	191	46,451	27%
פעולות כלליות	33,710	34,550	19%	(840)	33,566	19%
שכר חינוך	26,927	26,817	15%	110	23,576	14%
פעולות חינוך	22,233	23,747	13%	(1,514)	23,519	14%
שכר רווחה	6,869	6,949	4%	(80)	6,397	4%
פעולות רווחה	22,080	21,849	12%	231	20,303	12%
פרעון מלוות	7,819	8,034	4%	(215)	6,791	4%
מימון	1,272	1,211	1%	61	724	0%
חד פעמיות	452	536	0%	(84)	1,124	1%
הנחות בארנונה (**)	11,805	10,471	6%	1,334	11,113	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	183,502	184,308	100%	(806)	173,564	100%
סה"כ הוצאות	183,502	184,308		(806)	173,564	
עודף (גרעון)		68		68	94	

(*) 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 2023

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 רשומי	
134.67	22,377	166	154.16	25,881	167.88	172.10	חינוך עם תקן
134.67	1,205	9	154.16	1,015	6.58		חינוך ללא תקן
134.67	23,582	175	154.16	26,896	174.46	172.10	סה"כ חינוך
187.85	6,355	34	200.35	6,922	34.55	35.30	רווחה עם תקן
187.85	30	0	200.35	34	0.17		רווחה ללא תקן
187.85	6,385	34	200.35	6,956	34.72	35.30	סה"כ רווחה
369.14	4,677	13	396.13	5,019	12.67	12.67	יתר המשרות בכירים עם תקן
369.14	4,677	13	396.13	5,019	12.67	12.67	סה"כ יתר המשרות בכירים
155.90	28,302	182	175.49	30,967	176.46	177.03	יתר המשרות אחרים עם תקן
155.90	1,151	7	175.49	807	4.60		יתר המשרות אחרים ללא תקן
155.90	29,453	189	175.49	31,774	181.06	177.03	סה"כ יתר המשרות אחרים
169.30	34,130	202	189.92	36,793	193.73	189.70	סה"כ יתר המשרות
156.07	64,097	411	175.34	70,645	402.91	397.10	סה"כ נבחרים
720.25	1,743	2	704.67	2,114	3.00		גימלאים (פנסיונרים)
122.23	10,809	88	128.37	11,555	90.01		
	97			157			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
153.02	76,746	502	170.33	84,471	495.92	397.10	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
153.02	76,746	502	170.33	84,471	495.92	397.10	סה"כ כללי הערות:

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023	
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
		2,114	3	2,114	3
(2)	(0)	4,739	18	4,737	18
14	0	4,229	20	4,243	20
12	0	11,082	40	11,094	41
77	0	7,014	42	7,091	42
(73)	0	2,009	11	1,936	11
(110)	(0)	3,259	14	3,149	13
(16)	0	5,515	33	5,499	33
(222)	(5)	3,559	20	3,337	15
(344)	(6)	21,356	119	21,012	113
19	(2)	2,209	11	2,209	11
331	1	24,699	164	24,718	162
		2,854	15	3,185	15
(87)	1	6,956	35	6,869	35
(11)	1	1,519	10	1,508	11
252	(1)	38,237	234	38,489	233
(1)		263	1	262	1
(2)	0	1,645	10	1,643	10
(1)	(0)	333	2	332	2
(4)	0	2,241	12	2,237	13
(256)	(0)	11,555	90	11,299	90
(340)	(6) *	84,471	496	84,131	490

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
84	רווחה
86	קליטת עליה
	סה"כ שרותים ממלכתיים
9	מפעלים
91	מים
93	נכסים
94	תחבורה
	סה"כ מפעלים
	גימלאים (פנסיונרים)
	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 157 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2023	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2023	מס' מועסקים
	עלות כוללת		מס' שעות העסקה	עלות כוללת	
	מס' שעות העסקה				

אין

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.83%	39,008	49.86%	42,121	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.95%	4,569	7.98%	6,744	שעות נוספות - רשומות
0.13%	97	0.19%	157	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.28%	3,281	3.78%	3,189	אחזקת רכב
13.20%	10,133	12.89%	10,885	תשלומי פנסיה
5.51%	4,226	5.14%	4,338	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.89%	61,314	79.83%	67,434	סה"כ שכר ותשלומים
3.34%	2,564	3.36%	2,841	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.81%	8,299	10.88%	9,192	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.95%	4,569	5.92%	5,004	מס שכר ומס מעסיקים
20.11%	15,432	20.17%	17,037	סה"כ נלוות
100.00%	76,746	100.00%	84,471	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי ביטוח לאומי השתתפות בפנסיה החזרים מחברות ביטוח
76,746	84,471	
(178)	(238)	
(144)	(244)	
	(79)	
76,424	83,910	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2023		2022	2021
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	37.27	43.11	42.53	41.73
משרדים שירותים ומסחר	73.18	141.39	140.19	139.65
בנקים וחברות ביטוח	497.64	1,491.67	1,468.98	1,442.31
תעשיה	26.68	47.30	46.62	45.21
בתי מלון	41.19	86.52	86.11	84.47
אדמה חקלאית	0.01	0.16	0.16	0.16
קרקע תפוסה	0.01	11.65	11.50	11.29
חנונים	1.53	14.61	14.31	14.09
מבנה חקלאי	0.10	9.09	9.09	9.09

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

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 3

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

מספר תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2022		הביצוע בשנת 2023		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
					הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
20	1	מנהל כללי	61	5,989	165	95	1,381	1,372	1,546	1,467	44	123	(79)		4,522		4,522
3	3	מנהל כספי	62	27,872	19,558	19,688	5,128	5,128	24,686	24,816	130	144	130		3,200		3,200
10	10	תברואה	71	5,044	718	100	109	1,069	827	1,169	721	379	342		3,875		4,327
17	17	שמירה ובטחון	72	5,685	638	487	2,728	999	3,366	1,486	36	1,915	(1,879)		4,199		2,320
86	1	תכנון ובנין עיר	73	243,128	65,542	64,291	64,309	65,764	129,851	130,055	9,586	714	204		113,787		113,966
42	1	נכסים ציבוריים	74	97,114	77,120	76,431	516	1,921	77,636	78,352	5,258	4,543	715		18,772		19,716
7	7	שירותים עירוניים שונים	76	4,105	256	57	2,092	1,081	2,348	1,138	1,211	1,211	(1,211)		2,967		1,756
6	6	פיתוח כלכלי	77	21,001	12,169	16,645	67		12,236	16,645	4,928	519	4,409		4,356		8,765
46	46	חינוך	81	42,625	31,657	23,286	4,158	10,671	35,815	33,957	1,937	3,794	(1,857)		8,778		7,505
16	16	תרבות	82	30,211	15,487	14,368	1,406	795	16,893	15,163	40	1,770	(1,730)		15,048		13,402
3	1	רווחה	84	367	248	197	60	73	308	270	23	61	(38)		97		59
8	8	דת	85	11,256	6,988	7,774	584	377	7,572	8,151	1,103	524	579		3,105		3,684
3	3	איכות הסביבה	87	1,294	140	111			140	111	29	29	(29)		1,183		1,154
4	4	נכסים	93	1,140	637	421	138	465	775	886	208	97	111		272		365
1	1	תחבורה	94	151	149	47			149	47	102	102	(102)		104		2
1	1	חשמל	96	4,228	257	1,606			257	1,606	1,349	1,349	1,349		2,622		3,971
273	4	סה"כ	277	501,210	231,729	225,604	82,676	89,715	314,405	315,319	25,363	24,449	914		186,887		188,635
	4	תב"רים שנסתיימו	4	2238					2,248	2,248		10				10	
273	273	סה"כ נטו	273	498,972	231,729	225,604	82,676	89,715	312,157	313,071	25,363	24,449	914		186,887		188,635

עיריית מעלות תרשיחא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
112	149	השתתפות בהג"א כלל ארצי
123	124	השתתפות במד"א
1,241	1,242	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
84	84	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
59	59	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
<u>1,619</u>	<u>1,658</u>	סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
2,717	386	השתתפויות חינוך
21,775	22,006	השתתפויות רווחה
900	900	השתתפויות בתאגידים עירוניים
15	15	השתתפות באירועים שונים
<u>25,407</u>	<u>23,307</u>	סה"כ
<u>10,471</u>	<u>11,805</u>	הנחות בארנונה
<u><u>37,497</u></u>	<u><u>36,770</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		<u>ריכוז</u>
1,619	1,658	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
25,407	23,307	השתתפויות אחרות
10,471	11,805	הנחות בארנונה
<u><u>37,497</u></u>	<u><u>36,770</u></u>	סה"כ