

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Oct, 2023, 10:36



נתקבל

**עיריית מעלות תרשיחא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

עיריית מעלות תרשיחא

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

- | | |
|------|--|
| 4-5 | 1. מאזנים - טופס מספר 1 |
| 6 | 2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2 |
| 7 | 3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3 |
| 8-10 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

11-24

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|---|
| 25-30 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה) |
| 31 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - |
| 32-33 | נספח 1 לטופס 2 |
| | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות |
| 34 | ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 35 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 36 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 37 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 38 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 39 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 40 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

ה. מידע נוסף

41

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2022

תאריך: 10/09/2023

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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מעלות תרשיחא (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות 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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון 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 18,104 אלפי ₪, המהווים כ-61% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 18 בדבר חתימה על הסכם הסדר התייעלות ב-2021 שמטרתו העיקרית צמצום גרעון נצבר מידי רבעון 2021-2022 על ידי קבלת היתר לנטילת הלוואות ואיזון תקציב שוטף החל מ-2022 בהתאם להסדרים שנקבעו בהסכם התייעלות. במהלך 2021-2022 הרשות עמדה במרבית היעדים שהוצבו בפניה כמפורט בביאור.

ג. לביאור 20 בדבר ההתחייבויות בגין תביעות תלויות כנגד המועצה בסך 1,659 אלפי ₪.

בכבוד רב,
סמיר חסן
רואה חשבון

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
6,656	17,238	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	871	7 (א), 2 (ו)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,014	3,965	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
5,696	6,305	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>15,366</u>	<u>28,379</u>		
141	1	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,475	2,330	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
49,791	49,984	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
28,637	24,027		גרעון לתחילת השנה
(6,139)		3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,529	(94)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>24,027</u>	<u>23,933</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
510	510	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
3,980	6,125	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>96,290</u>	<u>111,262</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
51,297	45,843	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
25,234	28,775		חובות פתוחים
1,294	680		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>26,528</u>	<u>29,455</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

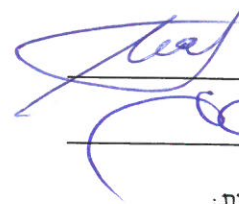
<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
10,016	8,346	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
29,976	35,293	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	871	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2,094	2,373	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>42,086</u>	<u>46,883</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
1,938	12,065	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,938</u>	<u>12,065</u>		
2,475	2,330	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
49,791	49,984	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
<u>96,290</u>	<u>111,262</u>		

**עיריית
מעלות תרשיחא**

מר ארקדי פומרנץ

גב' אירית מורן

10/09/2023



ראש הרשות:

גזברית הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים					תקבולים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2022	ביצוע 2022	ביצוע 2021
6 הנהלה וכלליות	1 מיסים ומענקים				11 מיסים אחרים				
	X11 מיסים אחרים				112 הכנסות במקום ארנונה (10)				
					11 מיסים				
	12 אגרות								
					19 מענקים כלליים ומיוחדים				
7 שירותים מקומיים	21 תברואה				21 תברואה				
	22 שמירה וביטחון				22 שמירה וביטחון				
	23 תכנון ובנין העיר				23 תכנון ובנין העיר				
	24 נכסים ציבוריים				24 נכסים ציבוריים				
	25 חגיגות, מבצעים ואירועים				25 חגיגות, מבצעים ואירועים				
	26 שירותים עירוניים שונים				26 שירותים עירוניים שונים				
	27 פיתוח כלכלי				27 פיתוח כלכלי				
8 שירותים ממלכתיים	31 חינוך				31 חינוך				
	32 תרבות				32 תרבות				
	33 בריאות				33 בריאות				
	34 רווחה				34 רווחה				
	35 דת				35 דת				
	36 קליטת עלייה				36 קליטת עלייה				
9 מפעלים	41 מים				41 מים				
	43 נכסים				43 נכסים				
99 תשלומים בלתי רגילים	4 סה"כ כללי				4 סה"כ כללי				

170,067	173,658	169,036	סה"כ תקבולים
171,596	173,564	169,036	סה"כ תשלומים
(1,529)	94		עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,923	11,080	השתתפות הממשלה
2,678	3,573	השתתפות מוסדות
229	2,511	מקורות עצמיים ואחרים
7,939		מלוות שנתקבלו
<u>20,769</u>	<u>17,164</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,914	18,092	עבודות שבוצעו במשך השנה
573	104	תכנון
7,939		העברת מלוות
1,015	1,113	תשלומים אחרים
82		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>22,523</u>	<u>19,309</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,754)</u>	<u>(2,145)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
218,981	212,364	תקבולים
221,207	216,344	תשלומים
<u>(2,226)</u>	<u>(3,980)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
212,364	225,604	תקבולים
216,344	231,729	תשלומים
<u>(3,980)</u>	<u>(6,125)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,471	15,249	עודפי מימון זמניים
17,451	21,374	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,980)</u>	<u>(6,125)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>27,386</u>	<u>3,924</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>5,058</u>	<u>4,097</u>	עודפי מימון זמניים
<u>5,479</u>	<u>6,315</u>	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 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
165,296	167,291	1	מתקציב רגיל
20,595	14,653	2	מתקציב בלתי רגיל
4,365	19,005	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>190,256</u>	<u>200,949</u>		סך כל ההכנסות
171,596	173,564	4	<u>הוצאות</u> תקציב רגיל
20,641	19,309	5	תקציב בלתי רגיל
<u>192,237</u>	<u>192,873</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,981)</u>	<u>8,076</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(1,529)	94		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,754)	(2,145)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,283)</u>	<u>(2,051)</u>		
 <u>1,302</u>	 <u>10,127</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>(1,981)</u>	<u>8,076</u>		עודף (גרעון) כללי

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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
170,067	173,658		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,971)	(6,367)		העברות מקרנות פיתוח
(1,800)			מיחזור מלוות
<u>165,296</u>	<u>167,291</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
20,769	17,164		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(174)	(2,511)		העברות מקרנות פיתוח
<u>20,595</u>	<u>14,653</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,447	19,005		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(82)			העברות מתב"רים
<u>4,365</u>	<u>19,005</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
171,596	173,564		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>171,596</u>	<u>173,564</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
22,523	19,309		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(82)			העברות לקרנות פיתוח
(1,800)			מיחזור מלוות
<u>20,641</u>	<u>19,309</u>		סה"כ נטו

עיריית מעלות תרשיחא

התאמות לטופס 4 - המשך
2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

3,145	8,878
(2,971)	(6,367)
(174)	(2,511)

--	--

1,302

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 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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 2022 בסך 166,485 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 03/01/2022. עדכון התקציב לסך 169,036 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 20/09/2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/05/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 20/11/2022.

ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2021 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 לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (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 שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרבן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

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

ז. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מצטבר. - מחק אם מיותר.
- (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 בקרבן 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.

עיריית מעלות תרשיחא

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח 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 מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת הפסדים 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	
2021	2022
2	
6,795	17,239
<u>6,797</u>	<u>17,239</u>
141	1
<u>6,656</u>	<u>17,238</u>
	7,902

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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 שיפתח 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.

2021	2022	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,106	1,187	משרד החינוך
	12	משרד הרווחה
200	57	משרד הפנים
108		משרד הקליטה
150	270	המשרד לבטחון פנים
774	1,759	משרדי ממשלה אחרים
676	680	חברות כרטיסי אשראי
<u>3,014</u>	<u>3,965</u>	

2021	2022	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
2,790	2,303	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
392	637	רשויות מקומיות, איגודים וגופים נתמכים
2,514	3,365	חייבים אחרים
<u>5,696</u>	<u>6,305</u>	

2021	2022	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
141	1	פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
<u>141</u>	<u>1</u>	

עיריית מעלות תרשיחא

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2,726	2,475	יתרה לתחילת השנה
179	171	הפקדות במהלך השנה
(493)	(111)	משיכות במהלך השנה
63	(205)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,475	2,330	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	תאגידים עירוניים
1,501	1,501	מניות אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ
20	20	מניות פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ
13,134	13,327	הלוואה תאגידים עירוניים (ראה ביאור 17)
39,542	39,542	מניות תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 11ד)
(4,441)	(4,441)	הפרשה לירידת ערך אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ
49,756	49,949	
השקעות אחרות		
35	35	השקעה במניות-חברה לאוטומציה
35	35	
49,791	49,984	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	יתרה לתחילת השנה
510	510	
510	510	יתרה לסוף השנה
ח. בנקים משיכות יתר		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	בנקים מסחריים
5,916	4,256	
4,100	4,090	הלוואה לזמן קצר
10,016	8,346	
ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
9,742	15,468	עובדים וניכויים לשלם
5,384	6,120	מוסדות וזכאים שונים
6,074	6,762	המחאות לפרעון
2,605		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
1,324	1,659	הוצאות לשלם
4,787	4,928	משרדי ממשלה אחרים
60	235	תאגידים עירוניים
	121	
29,976	35,293	
י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	הכנסות מראש
682	2,373	זכאים אחרים
1,412		
2,094	2,373	

עיריית מעלות תרשיחא

		יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		יתרה לתחילת השנה	
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
		חוזר בגין השתתפות בהוצאות	
		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
2,726	2,475		
179	171		
(493)	(111)		
63	(205)		
<u>2,475</u>	<u>2,330</u>		
		יב. קרנות מתוקצבות	
		השקעה במניות-חברה לאוטומציה	
		מניות אגם מונפרט ופיתוח מעלות תרשיחא	
		מניות בתאגיד המים והביו	
		הלוואות תאגידים עירוניים	
		הפרשה לירידת ערך אגם מונפרט מרכז תיירות ונופש בע"מ	
<u>2021</u>	<u>2022</u>		
35	35		
1,521	1,521		
39,542	39,542		
13,134	13,327		
(4,441)	(4,441)		
<u>49,791</u>	<u>49,984</u>		
		יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה	
		1 סכומים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	
6,139			
<u>6,139</u>			

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	1,788		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
1,800			תקבולים למחזור מלוות
	2,897	2,786	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
370	370	316	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות (ראה ביאור 19)
930	1,389		דמי שימוש והשכרה, דוחות ואכיפה ושונות
2,519	692	1,870	תקבולים אחרים
<u>5,619</u>	<u>7,136</u>	<u>4,972</u>	
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	<u>תשלומים לא רגילים</u>
11,992	11,113	10,000	הנחות במיסים
10,231	10,665	10,687	תשלומי פנסיה
1,800			פרעון מלוות שמוחזר
157	474		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
1,191	624		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 20)
1,221	26	14	תשלומים אחרים
<u>26,592</u>	<u>22,902</u>	<u>20,701</u>	

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים 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 נוקפת 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 (הוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה	636	4,365	82				4,447	174	2,971				3,145	1,938
	1,784	12,742					12,742	2,500	3,300				5,800	8,726
קרן ביוב	19	2					2							21
		2,897					2,897		2,897				2,897	
קרן ת.מים הלוואות בעלים קרן עודפי תב"רים סופיים	46													46
	62													62
קרנות פיתוח קרן סלילה קרן בלתי מיועדת	27	279					279	11	170				181	125
		3,085					3,085							3,085
סה"כ	1,938	19,005					19,005	2,511	6,367				8,878	12,065

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

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 המסתכמים בסך של 816 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 61 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 2445 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 2480 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2009 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11 ד). 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 3,768 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,759 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 3,903 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 3,839 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,978 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,005 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 402 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 402 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב אפס ש"ח.

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	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	
מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ	חברה	-	-	
מעיינות זיו בע"מ - תאגיד המים והביוב	חברה	47%	47	39,495
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	עמותה עירונית	-	-	

שם התאגיד	הלואות/ שטרי הון	תשלום	סה"כ
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	1,350	20	1,370
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	7,458	1,501	8,959
מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ	-	-	-
מעיינות זיו בע"מ - תאגיד המים והביוב	10,184	39,542	49,726
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	-	-	-

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי	יתרה בספרי
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	515 (*)	1,050	(956)
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	(13,224) (*)	587	(215)
מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ	-855 (**)	333	(****)
מעיינות זיו בע"מ - תאגיד המים והביוב	64,036 (***)	333	(3,279)
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	(267) (*)	(121)	144
		2,182	

(*) 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 2022 של התאגיד העירוני.

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

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 17)

החברה חייבה את העירייה כדלקמן (באלפי ש):

2021	2022	
1,236	1,725	עבודות פיקוח וניהול
3,551	3,849	עבודות פיתוח
189	114	אחרות
4,976	5,688	סה"כ

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת פיתוח מעלות תרשיחא בסך 1,050 אלפי ש (אשתקד יתרה לחובת פיתוח מעלות בסך 1,326 אלפי ש) בספרי חברת פיתוח מעלות. היתרה של הרשות הינה בסך 956 אלפי ש לזכות הרשות (אשתקד 822 אלפי ש 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 2022 קיימת יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 587 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 685 אלפי ₪) בספרי חברת אגם מונפורט היתרה של הרשות הינה בסך 215 אלפי ₪ (אשתקד 398 אלפי ₪ לזכות הרשות). ההפרש בין הרשות לספרי אגם מונפורט הינו בגין חשבונות 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 אחוזי 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 כהלואה 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 קרן ההלוואה לתאגיד ליום 31.12.2022 הינה בסך 5,665 אלפי ₪, בשנת הדוח היו פרעונות קרן ע"ח ההלוואה בסך של 2,897 אלפי ₪ (ע"ח קרן 2,577 אלפי ₪ וע"ח רבית 320 אלפי ₪). בנוסף סך 4,519 אלפי ₪ חל מועד פרעונם וטרם שולמו. (ראה ביאור 17)

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 333 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 330 אלפי ₪) בספרי מעיינות זיו היתרה של הרשות הינה בסך 3,279 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 3,286 אלפי ₪). ההפרש נובע בעיקרו מרישומים בספרי התאגיד להלוואה שהגיע מועד פרעונה בשנים קודמות ולא נפרעה יש לצייין 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 2022 העבירה העירייה לעמותה הקצבה בסך 900 אלפי ש"ח (בשנת 2021 בסך 1,085 אלפי ש"ח)

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 12-החזר משנים קודמות		2022 באלפי ש"ח	2021 באלפי ש"ח
ההרכב:			
הכנסות השתתפות שכר שנים קודמות		41	
החזר מס שכר ש.ק.		54	
הכנסות אחרות מרשויות ואיגודים ש.ק.		155	
ביטול הפרשות והוצאות לשלם ש.ק.		1,538	
		1,788	

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות		2022 באלפי ש"ח	2021 באלפי ש"ח
ההרכב:			
התאמת ספקים שונים וביטול הפרשות ש.ק.		474	157
		474	157

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות
להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20, ביוני 2023 :

הנושה ומס' המשכונות	נכס	תקופת רישום המשכון
א. בנקים מסחריים	הכנסות עצמיות ומ. הפנים	מ-1998 ל-2121
ב. בנק לאומי	זכויות במקרקעין	מ-1998 ל-2097
ב. משרד הכלכלה, משרד האוצר ומשרד המדע	זכויות במקרקעין	מ-2014 ל-2024
ג. עמותת קרן רש"י	זכויות במקרקעין	מ-2004 ל-2029
ד. החברה הישראלית לטרקטורים וציוד בע"מ	בובקט -כלי תחבורה	מ-1997 ל-2096
ה. מפעל הפיס	אגרת חוב לשעבוד מענק	מ-2020 ל-2035
ו. הסוכנות היהודית	שני כלי רכב	מ-2003 ל-2102
סה"כ:	37 משכונות פעילים	

ביאור 15 - ערבויות
העירייה חתומה על ערבות לבלי"ל על סך 3 מליון ₪ בגין הלוואה שנלקחה ב-2015 על ידי מרכז קהילתי במעלות ע"ש גרס בע"מ.

ביאור 16 - 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 17 - הלוואות לתאגידים עירוניים		ליום 31 בדצמבר	
ההרכב:		2022 אלפי ש"ח	2021 אלפי ש"ח
אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ (א)		7,458	7,458
מעיינות זיו בע"מ כולל הלוואת בעלים (ב)		10,184	12,052
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ (ג)		1,350	1,350
		18,992	20,860

א. הלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת רבית בשיעור 4%.
ב.ראה ביאור 11ד.
ג. ראה ביאור 11א.

עיריית מעלות תרשיחא

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 גביה המינימום.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גביה 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 כוננות.
- 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 הגביה 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 הגביה וביעד האיזון שנקבע.
הרשות עמדה במרבית היעדים שהוצבו בפניה, מלבד סקר הנכסים.

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 19 - 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-גית	20%
כסרא סמיע	23%
מעלה יוסף	11%

הכנסות העירייה בסך 370 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2.

ב. אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ

ב.1 אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה על ידי העירייה ומועצה מקומית מעלה יוסף בשנת 1993.

ב.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 מוניציפליים לתמיכה ביזמים והמפעילים בפארק.
- גיוס משאבים לשם ביצוע מטרותיה של החברה ותפקידיה

ב.3 מועצה מקומית מעלה יוסף גובה ומעבירה גביית הארנונה מהעסקים באזור האגם מדי שנה לחברה.

ב.4 בשנת 2022 העירייה לא העבירה כספים כלשהם לחברה, אשתקד הועבר סך 300 אלפי ₪ לפעילות השוטפת של החברה.

ביאור 20 - 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 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,379 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 1,659 אלפי ש"ח ומחולקים כמפורט להלן:

הערכת יועמ"ש לתביעות מעל 50%	סכום	מס' תביעות	
160	956	5	תביעות חוזיות - כספיות
50	184	3	תביעות שכר
27	27	3	תביעות נזק רכוש
73	212	4	תביעות שיבוב
1,341	ללא סכום	35	תביעות נזק גוף
	ללא סכום	2	תובענה ייצוגית
8	ללא סכום	2	עתירה מנהלית - צו עשה
1,659	1,379	54	סה"כ

העירייה רשמה הפרשה להתחייבויות תלויות בהתאם להערכה זו.

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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

שם החשבון	מס.	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)		(פירוט ב)			(פירוט ג)		
חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.								
ארנונה	1								
ארנונה למגורים	1.1	5,465	38,152	9,006		34,611	28,503	6,108	82.4%
ארנונה אחרת	1.2	1,990	26,769	2,197		26,562	24,368	2,194	91.7%
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	14,044	1,414	18		15,440		15,440	
סה"כ ארנונה		21,499	66,335	11,221		76,613	52,871	23,742	69.0%
אגרת מים וביוב	2								
אגרת מים	2.1	91	10		4	105	4	101	3.8%
חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	2,473	195		(4)	2,664		2,664	
סה"כ מים		2,564	205			2,769	4	2,765	0.1%
אגרת ביוב	2.3	21				21		21	
שמירה	3	66	4			70	7	63	10.0%
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		24,150	66,544	11,221		79,473	52,882	26,591	66.5%
חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.								
הטלי פיתוח	9	142	293			435	279	156	64.1%
הטל ביוב	11	119	13			132	2	130	1.5%
שלטים, אישורים וכו'	14	652	495			1,147	271	876	23.6%
אגרות שרותים, פינוי אשפה וכו'	15	1,465	396			1,861	159	1,702	8.5%
סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		2,378	1,197			3,575	711	2,864	19.9%
סה"כ בשנת הדוח		26,528	67,741	11,221		83,048	53,593	29,455	64.5%
שנה קודמת		25,138	64,061	12,376		76,823	50,295	26,528	65.5%
שנתיים קודמות		26,815	58,694	14,937		70,572	45,434	25,138	64.4%

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 2022

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	37,347	161	471	173	38,152
1.2	ארנונה אחרת	26,884	106	167	(388)	26,769
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			1,465	(51)	1,414
2	אגרת מים וביוב	64,231	267	2,103	(266)	66,335
2.1	אגרת מים			10		10
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			260	(65)	195
2.3	אגרת ביוב			270	(65)	205
3	שמירה			2	(2)	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי			7	(3)	4
		64,231	267	2,382	(336)	66,544
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
9	הטלי פיתוח	249		15	29	293
11	הטל ביוב			13		13
14	שלטים, אישורים וכו'	456	7	59	(27)	495
15	אגרות שרותים, פינוי אשפה וכו'	30	11	138	217	396
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	735	18	225	219	1,197
	סה"כ	64,966	285	2,607	(117)	67,741

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

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 שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
	1	ארנונה							
	1.1	ארנונה למגורים							
	1.2	ארנונה אחרת							
	1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה							
		סה"כ ארנונה							
	2	אגרת מים וביו							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	2,006	28		7,316	402	1,361	108	11,221
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ	2,006	28		7,316	402	1,361	108	11,221

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	26,590	1,913	28,503
1.2	ארנונה אחרת	23,172	1,196	24,368
		49,762	3,109	52,871
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		4	4
			4	4
			7	7
		49,762	3,120	52,882
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
9	הטלי פיתוח	249	30	279
11	הטל ביוב		2	2
14	שלטים, אישורים וכו'	124	147	271
15	אגרות שרותים, פינוי אשפה וכו'	63	96	159
		436	275	711
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	50,198	3,395	53,593

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
86	91	7,395	7,455	גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1)	4	(355)	(36)	חיוב / זיכוי נוסף
7	10	395	638	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		521	(487)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(832)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
92	105	7,124	7,570	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1	4	2,780	3,109	גביה בגין פיגורים
91	101	4,344	4,461	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
		61,730	64,231	
		(546)	(179)	
		182	267	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(11,544)	(10,716)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		49,822	53,603	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת סה"כ שגובה
		(46,711)	(49,762)	
		(46,711)	(49,762)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		3,111	3,841	
91	101	7,455	8,302	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.09%	3.81%	39.02%	41.07%	% גביה מהפיגורים
		93.76%	92.83%	% גביה מהשוטף
1.09%	3.81%	86.91%	86.43%	% גביה מהסה"כ

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ₪

א. רשימת ההנחות שניתנו - על פי חוק :

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
558	520
318	337
3,881	1,311
16	4
137	66
213	44
39	30
578	157
599	214
185	239
253	222
140	63
179	82
39	19
116	88
1,361	706
402	29
65	192
9,079	4,323

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 בגין קורונה
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ב. רשימת הפטורים שניתנו - על פי חוק :

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
165	14	
1,191	20	
93	51	
585	143	
		585
		1,449
2,034	228	2,034

תיאור פטורין

פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק
 פטורים למגורים
 פטורים לארנונה אחרת
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

11,113	4,551
---------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים		מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
39,235	50,358	51,213			51,041	172	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
35,710	8,239						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
74,945	58,597	51,213			51,041	172	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
24,587	7,384	5,606			5,570	36	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
50,358	51,213	45,607			45,471	136	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
142	84	236			235	1	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
50,500	51,297	45,843			45,706	137	

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

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	
24,587	7,384	5,606	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,642	924	1,144	קרן
1,083	33	41	ריבית
27,312	8,341	6,791	הצמדה
			**סה"כ

	6,502	6,751	** התאמה לטופס 2:
	39	40	בסעיף פרעון מלוות
	1,800		בסעיף מפעלי הביוב
			בסעיף אחר
	8,341	6,791	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

6,995	שנה ראשונה
6,267	שנה שנייה
6,173	שנה שלישית
6,071	שנה רביעית
6,475	שנה חמישית
13,862	שנה שישית ואילך
45,843	

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2021
					מתחת	מעל	
הכנסות	166,485	2,551	169,036	173,658		4,622	170,067
הוצאות	166,485	2,551	169,036	173,564		(4,528)	171,596
עודף (גרעון) בשנת הדוח				94		94	(1,529)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	70,182	70,675	40.70%		493	69,161	40.67%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	4,972	7,136	4.11%		2,164	3,819	2.25%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	6,730	6,367	3.67%	363		2,971	1.75%
	81,884	84,178	48.47%	363	2,657	75,951	44.66%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	56,081	57,859	33.32%		1,778	56,085	32.98%
2.2 מענק כללי	27,664	27,487	15.83%	177		27,576	16.21%
	3,407	3,074	1.77%	333		8,051	4.73%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	1,060	1,060	0.61%		1,060	604	0.36%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	87,152	89,480	51.53%	510	2,838	92,316	54.28% (*)
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות למחזור ולאיוון						1,800	1.06% (*)
						1,800	1.06%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	169,036	173,658	100.00%	873	5,495	170,067	100.00%

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	77,861	76,424	44.03%	1,437		73,402	42.78%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	6,883	6,972	4.02%		89	6,607	3.85%
3 הוצאות מימון	1,365	724	0.42%	641		1,740	1.01%
4 הוצאות תפעול	39,503	43,831	25.25%		4,328	40,986	23.89%
5 השתתפויות ותמיכות	33,285	34,844	20.08%		1,559	34,611	20.17%
6 הוצאות חד פעמיות	2,992	3,978	2.29%		986	5,909	3.44%
7 פרעון מלוות	7,147	6,791	3.91%	356		8,341	4.86%
סה"כ הוצאות	<u>169,036</u>	<u>173,564</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,434</u>	<u>6,962</u>	<u>171,596</u>	<u>100.00%</u>

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		21,979	21,119	860	(21,979)	(21,119)	860			
2. שירותים מקומיים	7	2	36,255	37,469	(1,214)	(27,597)	(30,017)	(2,420)			
3. שירותים ממלכתיים	8	3	85,734	87,479	(1,745)	(24,166)	(24,676)	(510)			
4. מפעלים	9	4	4,367	4,595	(228)	(4,123)	(4,318)	(195)			
5. בלתי רגילים	99	5	20,701	22,902	(2,201)	(15,729)	(15,766)	(37)			
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			169,036	173,564	(4,528)	(93,594)	(95,896)	(2,302)			
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		62,930	65,525	2,595	62,930	65,525	2,595			
2. מענקים כלליים	1.19		30,664	30,465	(199)	30,664	30,465	(199)			
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			93,594	95,990	2,396	93,594	95,990	2,396			
סה"כ כללי			169,036	173,658	4,622	169,036	173,564	(4,528)	94	94	94
אי איזון תקציבי											
הסטיה נטו עודף (גרעון)											
											94

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 3 לטופס 2

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

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	52,080	52,871	30%	791	49,491	29%
הנחות בארנונה (*)	10,350	11,221	6%	871	12,376	7%
מכירת מים		4	0%	4	1	0%
יתר עצמיות	14,482	12,946	7%	(1,536)	10,264	6%
משרד החינוך	29,964	31,119	18%	1,155	30,124	18%
משרד הרווחה	20,967	20,914	12%	(53)	20,180	12%
משרדים אחרים	5,150	5,826	3%	676	5,781	3%
מענק כללי	27,664	27,487	16%	(177)	27,576	16%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,407	3,074	2%	(333)	8,051	5%
מלוות למחזור ולאיוון		1,060	1%	1,060	1,800	1%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		7,136	4%	2,164	604	0%
תקבולים אחרים	4,972				3,819	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	169,036	173,658	100%	4,622	170,067	100%
סה"כ הכנסות	169,036	173,658		4,622	170,067	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	47,658	46,451	27%	1,207	46,150	27%
פעולות כלליות	29,788	33,566	19%	(3,778)	29,496	17%
שכר חינוך	23,621	23,576	14%	45	21,269	12%
פעולות חינוך	22,069	23,519	14%	(1,450)	22,485	13%
שכר רווחה	6,582	6,397	4%	185	5,983	3%
פעולות רווחה	20,792	20,303	12%	489	19,771	12%
פרעון מלוות	7,147	6,791	4%	356	8,341	5%
מימון	1,365	724	0%	641	1,740	1%
חד פעמיות	14	1,124	1%	(1,110)	4,369	3%
הנחות בארנונה (**)	10,000	11,113	6%	(1,113)	11,992	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	169,036	173,564	100%	(4,528)	171,596	100%
סה"כ הוצאות	169,036	173,564		(4,528)	171,596	
עודף (גרעון)		94		94	(1,529)	

(*) 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 2022

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	
129.19	20,129	156	134.67	22,377	166.16	171.80	חינוך עם תקן
129.19	1,002	8	134.67	1,205	8.95		חינוך ללא תקן
129.19	21,131	164	134.67	23,582	175.11	171.80	סה"כ חינוך
173.70	5,923	34	187.85	6,355	33.83	35.20	רווחה עם תקן
173.70	32	0	187.85	30	0.16		רווחה ללא תקן
173.70	5,955	34	187.85	6,385	33.99	35.20	סה"כ רווחה
313.67	3,372	11	369.14	4,677	12.67	13.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
313.67	3,372	11	369.14	4,677	12.67	13.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
151.64	28,374	187	155.90	28,302	181.54	190.80	יתר המשרות אחרים עם תקן
151.64	1,843	12	155.90	1,151	7.38		יתר המשרות אחרים ללא תקן
151.64	30,217	199	155.90	29,453	188.92	190.80	סה"כ יתר המשרות אחרים
159.94	33,589	210	169.30	34,130	201.59	203.80	סה"כ יתר המשרות
148.76	60,675	408	156.07	64,097	410.69	410.80	סה"כ נבחרים
750.53	2,124	3	720.25	1,743	2.42		גימלאים (פנסיונרים)
119.51	10,357	87	122.23	10,809	88.43		
	475			97			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
148.05	73,631	497	153.02	76,746	501.54	410.80	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
148.05	73,631	497	153.02	76,746	501.54	410.80	סה"כ כללי הערות:

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
400	1	1,743	2	2,143	3
(156)	1	4,674	20	4,518	21
141	1	4,012	20	4,153	21
385	3	10,429	42	10,814	45
615	3	6,128	43	6,743	46
225	2	2,233	13	2,458	15
82	1	2,784	13	2,866	15
(70)	(1)	4,940	34	4,870	34
(163)	(7)	2,874	18	2,711	12
689	(1)	18,959	121	19,648	120
	0	2,084	11	2,084	11
(4)	(4)	21,541	164	21,537	161
(258)	(1)	3,182	18	2,924	18
185	1	6,397	34	6,582	35
303	2	1,284	10	1,587	12
226	(1)	34,488	237	34,714	236
(3)		231	1	228	1
(83)	(0)	1,499	10	1,416	10
23	(0)	331	2	354	2
(63)	(0)	2,061	13	1,998	13
(122)	1	10,809	88	10,687	89
1,115	2 *	76,746	502	77,861	503

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 97 אלפי ש"ח
רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2022	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2022	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
	עלות כוללת			עלות כוללת		

אין

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
51.63%	38,013	50.83%	39,008	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.39%	3,972	5.95%	4,569	שעות נוספות - רשומות
0.65%	475	0.13%	97	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.09%	3,009	4.28%	3,281	אחזקת רכב
13.21%	9,729	13.20%	10,133	תשלומי פנסיה
5.08%	3,741	5.51%	4,226	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.05%	58,939	79.89%	61,314	סה"כ שכר ותשלומים
3.26%	2,404	3.34%	2,564	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.76%	7,924	10.81%	8,299	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.93%	4,364	5.95%	4,569	מס שכר ומס מעסיקים
19.95%	14,692	20.11%	15,432	סה"כ נלוות
100.00%	73,631	100.00%	76,746	סה"כ כללי

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

2021	2022	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי ביטוח לאומי השתתפות בפנסיה
73,631	76,746	
(96)	(178)	
(133)	(144)	
73,402	76,424	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.77	42.53	41.73	41.27
משרדים שירותים ומסחר	72.19	140.19	139.65	139.48
בנקים וחברות ביטוח	490.91	1,468.98	1,442.31	1,427.01
תעשייה	26.31	46.62	45.21	45.03
בתי מלון	40.63	86.11	84.47	83.55
אדמה חקלאית	0.01	0.16	0.16	0.15
קרקע תפוסה	0.01	11.50	11.29	11.17
חניונים	1.51	14.31	14.09	13.99
מבנה חקלאי	0.10	9.09	9.09	9.09

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

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 1 לטופס 3

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

מספר	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2021		הביצוע בשנת 2022		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 מעל	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מעל
18	1		מנהל כללי	61	5,975			165	95	165	95	70		(70)		5,880		
3			מנהל כספי	62	22,744	19,557	19,504		184	19,557	19,688	131		131		3,200	3,201	144
6	1		תברואה	71	4,135	353	100	365		718	100	618		(618)		4,035	3,518	
6	3		שמירה ובטחון	72	1,038	718	489	18	96	736	585	169	18	(151)		452	301	
53	2		תכנון ובנין עיר	73	109,992	58,831	56,884	6,515	7,464	65,346	64,348	3,258	2,260	(998)		46,343	45,252	698
41	6		נכסים ציבוריים	74	100,122	77,574	76,777	2,600	2,708	80,174	79,485	5,973	5,284	(689)		20,637	20,187	
6			שירותים עירוניים שונים	76	3,962	14	13	242	44	256	57	203	4	(199)		3,914	3,711	9
5			פיתוח כלכלי	77	20,124	11,397	16,102	772	543	12,169	16,645	453	4,929	4,476		3,479	7,955	
40	13		חינוך	81	39,446	24,481	19,305	7,791	4,342	32,272	23,647	8,672	47	(8,625)		15,814	7,720	15
5	3		תרבות	82	24,636	15,315	13,811	351	737	15,666	14,548	1,118		(1,118)		10,089	9,055	
1	1		רווחה	84	322	201	301	101		302	301	1		(1)		65	64	44
8			דת	85	11,256	6,978	7,774	11		6,989	7,774	323	1,108	785		3,482	4,267	
1			קליטת עליה	86	50		50	50		50		50		(50)		50		
3			איכות הסביבה	87	1,294	108	83	32	28	140	111	29		(29)		1,183	1,154	
4			נכסים	93	1,140	341	201	296	220	637	421	335	119	(216)		719	503	
1	1		תחבורה	94	207	219	117			219	117	102		(102)		104	2	14
1			חשמל	96	4,228	257	903	703		257	1,606	1,349		1,349		2,622	3,971	
202	31		סה"כ	233	350,671	216,344	212,364	19,309	17,164	235,653	229,528	21,374	15,249	(6,125)		122,068	116,671	924
	31		תב"רים שנסיימו	31	5941					3,924	3,924					2,084	2,084	66
202			סה"כ נטו	202	344,730	216,344	212,364	19,309	17,164	231,729	225,604	21,374	15,249	(6,125)		119,984	114,587	858

עיריית מעלות תרשיחא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
150	135	השתתפות בהג"א כלל ארצי
122	119	השתתפות במד"א
1,211	1,211	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
84	84	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
58	57	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
1,625	1,606	סה"כ
		השתתפויות אחרות
755		השתתפויות חינוך
20,234	20,779	השתתפויות רווחה
900	900	השתתפויות בתאגידים עירוניים
217		השתתפות באירועי תרבות
22,106	21,679	סה"כ
11,113	10,000	הנחות בארנונה
34,844	33,285	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,625	1,606	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
22,106	21,679	השתתפויות אחרות
11,113	10,000	הנחות בארנונה
34,844	33,285	סה"כ