

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Feb, 2023, 14:03



נתקבל

**עיריית מעלות תרשיחא
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

עיריית מעלות תרשיחא
דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021
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 |

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

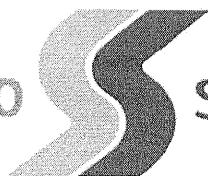
ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 24-28 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 29 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 30-31 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 32 | 4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2 |
| 33 | 5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2 |
| 34 | 6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א |
| 35 | 7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב |
| 36 | 8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2 |
| 37 | 9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2 |
| 38 | 10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3 |

39

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2021



תאריך: 03/01/2023

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 2021

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית מעלות תרשיחא (להלן: "העירייה") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש העירייה וגזבר העירייה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר קודם אשר הדוח שלו עליהם מיום 27/01/2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת.

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 העירייה וגזבר העירייה 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 העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

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 16,517 אלפי ₪, המהווים כ-62% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 19 בדבר חתימה על הסכם התייעלות הן לאור התקציב הגרעוני והן לאור הגרעון הנצבר של העירייה.

ג. לביאור 20 בדבר ההתחייבויות בגין תביעות תלויות כנגד העירייה בסך 1,324 אלפי ₪.

בכבוד רב
סמיר חסן
רואה החשבון

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,733	6,656	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,338	3,014	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,760	5,696	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,831</u>	<u>15,366</u>		
101	141	3 (א) (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,726	2,475	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
49,717	49,791	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
24,385	28,637		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	(6,139)	3 (יג)	גרעון לתחילת השנה
4,252	1,529	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון בשנת הדוח
<u>28,637</u>	<u>24,027</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
510	510	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,226	3,980	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>94,748</u>	<u>96,290</u>		
50,500	51,297	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
24,437	25,234	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
701	1,294		חובות פתוחים
<u>25,138</u>	<u>26,528</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,686	10,016	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
31,113	29,976	3 (ט)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
870	2,094	3 (י)	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>41,669</u>	<u>42,086</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
636	1,938	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>636</u>	<u>1,938</u>		
2,726	2,475	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
49,717	49,791	3 (יב)	<u>קרנות מתקצבות</u>
<u>94,748</u>	<u>96,290</u>		

מר ארקדי פומרנץ

גב' אירית מורן

03/01/2023

ארקדי פומרנץ
ראש עיריית מעלות תרשיחא

ראש הרשות:

גזברית הרשות: אירית מורן

עיריית מעלות תרשיחא
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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2020	ביצוע 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2020	ביצוע 2021
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי	8,853	8,988	10,404	X11 מיסים אחרים	59,255	59,749	61,867
62 מנהל כספי	4,618	4,669	5,070	112 הכנסות במקום ארנונה (10)	604	6,106	62,471
63 הוצאות מימון	1,666	1,740	1,838	11 מיסים	59,255	65,855	62,471
64 פרעון מלוות	6,680	6,502	2,493	12 אגרות	480	306	434
	21,817	21,899	19,805				
שרותים מקומיים				מענקים כלליים ומיוחדים			
71 תברואה	12,322	14,318	12,647	19 מענקים כלליים ומיוחדים	30,433	31,410	31,697
72 שמירה וביטחון	2,207	2,897	2,661		90,168	97,571	94,602
73 תכנון ובנין העיר	4,190	3,634	4,200	שרותים מקומיים			
74 נכסים ציבוריים	7,504	7,247	8,290	21 תברואה	1,726	1,069	1,695
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	939	1,490	864	22 שמירה וביטחון	651	584	435
76 שירותים עירוניים שונים	6,197	7,313	7,053	23 תכנון ובנין העיר	1,012	2,014	4,674
				24 נכסים ציבוריים	174	227	174
				25 חגיגות, מבצעים ואירועים	189	120	261
				26 שירותים עירוניים שונים	3,496	3,453	3,212
				27 פיתוח כלכלי	254	243	
	33,359	36,899	35,715		7,502	7,467	10,694
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך	46,556	43,754	41,738	31 חינוך	35,695	31,572	33,920
82 תרבות	9,088	9,178	9,162	32 תרבות	3,020	2,091	2,758
83 בריאות	220	121	192	33 בריאות	61	48	
84 רווחה	26,387	25,754	26,149	34 רווחה	20,386	20,416	20,668
85 דת	1,249	1,249	1,249				
86 קליטת עלייה	2,065	1,609	1,755	36 קליטת עלייה	1,612	874	1,515
	85,565	81,665	80,245		60,774	55,001	58,861
מפעלים				מפעלים			
91 מים	202	232	231	41 מים	226	244	233
93 נכסים	3,972	3,894	3,935	43 נכסים	58		
94 תחבורה	387	376	386				
97 מפעל הביוב	39	764					
	4,561	4,541	5,316		226	244	291
תשלומים בלתי רגילים				תקבולים בלתי רגילים			
99 תשלומים בלתי רגילים	20,294	26,592	49,216	4) תקבולים בלתי רגילים	2,759	5,619	25,762
סה"כ כללי	165,596	171,596	190,297	סה"כ כללי	161,429	170,067	186,045

סה"כ תקבולים	161,429	170,067	186,045
סה"כ תשלומים	165,596	171,596	190,297
גרעון בשנת הדוח	(4,167)	(1,529)	(4,252)

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית מעלות תרשיחא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
19,444	9,923	השתתפות הממשלה
8,008	2,678	השתתפות מוסדות
137	229	מקורות עצמיים ואחרים
35,710	7,939	מלוות שנתקבלו
63,299	20,769	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
17,768	12,914	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,183	573	תכנון
24,055	7,939	העברת מלוות
3,337	1,015	תשלומים אחרים
378	82	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
46,721	22,523	העברת מלוות לתב"רים
16,578	(1,754)	סה"כ תשלומים
		ג. עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
191,574	218,981	תקבולים ***
210,378	221,207	תשלומים ***
(18,804)	(2,226)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
218,981	212,364	תקבולים ***
221,207	216,344	תשלומים ***
(2,226)	(3,980)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
13,988	13,471	עודפי מימון זמניים
16,214	17,451	גרעונות מימון זמניים
(2,226)	(3,980)	
35,892	27,386	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	5,058	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	5,479	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

(**) מוין מחדש.

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 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	<u>הכנסות</u>
161,856	165,296	1	מתקציב רגיל
63,279	20,595	2	מתקציב בלתי רגיל
701	4,365	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>225,836</u>	<u>190,256</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
190,297	171,596	4	תקציב רגיל
22,666	20,641	5	תקציב בלתי רגיל
708		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>213,671</u>	<u>192,237</u>		סך כל ההוצאות
<u>12,165</u>	<u>(1,981)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(4,252)	(1,529)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
16,578	(1,754)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>12,326</u>	<u>(3,283)</u>		
<u>(161)</u>	<u>1,302</u>		גידול (קטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>12,165</u>	<u>(1,981)</u>		(גרעון) עודף 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>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		
186,045	170,067		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(134)	(2,971)		העברות מקרנות פיתוח
(24,055)	(1,800)		מיחזור מלוות
<u>161,856</u>	<u>165,296</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
63,299	20,769		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(20)	(174)		העברות מקרנות פיתוח
<u>63,279</u>	<u>20,595</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
701	4,447		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(82)		העברות מתב"רים
<u>701</u>	<u>4,365</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
190,297	171,596		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>190,297</u>	<u>171,596</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
46,721	22,523		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(82)		העברות לקרנות פיתוח
(24,055)	(1,800)		מיחזור מלוות
<u>22,666</u>	<u>20,641</u>		סה"כ נטו

עיריית מעלות תרשיחא

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

862	3,145
(134)	(2,971)
(20)	(174)
708	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(161)

קיטון 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 2021

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 2021 בסך 165,596 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 21/06/2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05/09/2021.

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

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) 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 ביוט 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 בבור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. 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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות השרות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

עיריית מעלות תרשיחא

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. 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.

יא. 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.

יב. 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.

יג. 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	
2020	2021
	2
4,834	6,795
4,834	6,797
101	141
4,733	6,656

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 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 והמנוחל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2020	2021
655	1,106
368	
347	200
473	108
524	150
1,108	774
405	
458	676
4,338	3,014

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הרווחה
משרד הפנים
משרד הקליטה
המשרד לבטחון פנים
משרדי ממשלה אחרים
החזר מקופת דמי ניהול פנסיה תקציבית
חברות כרטיסי אשראי

2020	2021
669	2,790
575	392
516	2,514
1,760	5,696

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
רשויות מקומיות, איגודים וגופים נתמכים
חייבים אחרים

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

2020	2021
101	141
101	141

עיריית מעלות תרשיחא

		ה. <u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
2020	2021	יתרה לתחילת השנה
2,792	2,726	הפקדות במהלך השנה
197	179	משיכות במהלך השנה
(256)	(493)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
(7)	63	
<u>2,726</u>	<u>2,475</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ו. <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
2020	2021	מניות אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ
1,501	1,501	מניות פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ
20	20	הלוואה תאגידים עירוניים (ראה ביאור 14)
13,060	13,134	מניות תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 11ד)
39,542	39,542	הפרשה לירידת ערך אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ
(4,441)	(4,441)	
<u>49,682</u>	<u>49,756</u>	
		השקעות אחרות
2020	2021	השקעה במניות-חברה לאוטומציה
35	35	
<u>35</u>	<u>35</u>	
<u>49,717</u>	<u>49,791</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ז. <u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2020	2021	יתרה לתחילת השנה
510	510	יתרה לסוף השנה
<u>510</u>	<u>510</u>	
		ח. <u>בנקים משיכות יתר</u>
2020	2021	בנקים מסחריים
5,086	5,916	הלוואה לזמן קצר
4,600	4,100	
<u>9,686</u>	<u>10,016</u>	
		ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
2020	2021	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
9,592	9,742	עובדים וניכויים לשלם
8,373	5,384	מוסדות וזכאים שונים
5,191	6,074	המחאות לפרעון
3,668	2,605	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 20)
785	1,324	הוצאות לשלם
3,504	4,787	משרדי ממשלה אחרים
	60	
<u>31,113</u>	<u>29,976</u>	
		י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
2020	2021	הכנסות מראש
870	682	זכאים אחרים
	1,412	
<u>870</u>	<u>2,094</u>	

עיריית מעלות תרשיחא

		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	יא.
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		יתרה לתחילת השנה	
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
		החזר בגין השתתפות בהוצאות	
		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
2020	2021		
2,792	2,726		
197	179		
(256)	(493)		
(7)	63		
<u>2,726</u>	<u>2,475</u>		
		קרנות מתוקצבות	יב.
		השקעה במניות-חברה לאוטומציה	
		מניות אגם מונפורט ופיתוח מעלות תרשיחא	
		מניות בתאגיד המים והביוב	
		הלוואות תאגידים עירוניים	
		הפרשה לירידת ערך אגם מונפורט מרכזי תיירות ונופש בע"מ	
2020	2021		
35	35		
1,521	1,521		
39,542	39,542		
13,060	13,134		
(4,441)	(4,441)		
<u>49,717</u>	<u>49,791</u>		
		שינויים ביתרות לתחילת השנה	יג.
		סכומים להקטנת גרעון	1
		מלוות להקטנת גרעון (ראה ביאור 19)	
2020	2021		
	6,139		
	<u>6,139</u>		
	<u>6,139</u>		
	<u>6,139</u>		
		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תקבולים לא רגילים</u>
24,055	1,800		תקבולים למחזור מלוות
1,394	930	1,243	דמי שימוש והשכרה, דוחות ואכיפה ושונות
313	370	316	חלוקת הכנסות אזור תעשיה תפן
	2,519	1,200	תקבולים אחרים
<u>25,762</u>	<u>5,619</u>	<u>2,759</u>	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
14,592	11,992	10,000	הנחות במיסים
9,018	10,231	10,256	תשלומי פנסיה
24,055	1,800		פרעון מלוות שמוחזרו
920	157	24	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 16)
313	1,191		הפרשה לתביעות משפטיות (ראה ביאור 20)
	1,221	14	תשלומים אחרים *
318			חיובי שנים קודמות לאורט
<u>49,216</u>	<u>26,592</u>	<u>20,294</u>	

(*) תשלומים אחרים כוללים סך 1,207 אלפי ₪ חיוב מע"מ ע"י רשות המיסים העברת נכסים.

עיריית מעלות תרשיחא

במאור 5

קורן לעבודות פיתוח

- 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 לקרן תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של העירייה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 3 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- העירייה נוהגת לקרן את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (י)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטלי השבחה	636	862	708			134	20	701		701	797	סה"כ שנה קודמת
	1,784	103					103	1,359	82	1,277	528	קרן הטלי השבחה
קרן ביוב	19							19		19		קרן ביוב
קרן עודפי תב"רים סופיים	46										46	קרן עודפי תב"רים סופיים
קרנות פיתוח	62										62	קרנות פיתוח
קרן סלילה	27	241				170	71	268		268		קרן סלילה
קרן תמיס הלוואות בעלים		2,801				2,801		2,801		2,801		קרן תמיס הלוואות בעלים
סה"כ	1,938	3,145				2,971	174	4,447	82	4,365	636	סה"כ

עיריית מעלות תרשיחא

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 2480 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 2236 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 3,759 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 3,145 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 3,839 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 4,486 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,005 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,914 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 1,613 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 1,613 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי העירייה לבין הרישום במערכת הגביה.

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

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	-
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	חברה	50%		1501	-
מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ	חברה	-		-	-
מעיינות זיו בע"מ -תאגיד המים והביו	חברה	47%		47	39,495
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	עמותה עירונית	-		-	-

שם התאגיד	הלוואות/שטרי הון	על חשבון הון מניות	סה"כ	תשלום
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 והביו	12,052	39,542	51,594	
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	-	-	-	

שם התאגיד	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ	87	(*)	1,327	(822)
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	(11,784)	(*)	685	(398)
מנהלת פארק תעשייה קורן בע"מ	(855)	(**)	343	(****)
מעיינות זיו בע"מ -תאגיד המים והביו	61,161	(***)	330	(3,286)
העמותה העירונית מעלות תרשיחא לספורט הישגי (ע"ר)	(321)	(*)	105	(78)
			2,790	

(*) יתרה על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 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 2021 של התאגיד העירוני.

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

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 14) החברה חייבה את העירייה כדלקמן (באלפי ש"ח):

2020	2021	
18	-	דמי שכירות
304	1,236	עבודות פיקוח וניהול
3,289	3,551	עבודות פיתוח
-	189	אחרות
3,611	4,976	סה"כ

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת פיתוח מעלות תרשיחא בסך 1,326 אלפי ש"ח (אשתקד יתרה לזכות פיתוח מעלות בסך 176 אלפי ש"ח) בספרי חברת פיתוח מעלות. היתרה של הרשות הינה בסך 822 אלפי ש"ח לזכות הרשות (אשתקד 187 אלפי ש"ח בחובה). ההפרש בין הרשות לספרי החברה לפיתוח נובע בעיקרו מהפרש עיתוי ברישום שיק בסך כ- 398 בספרי החברה לפיתוח.

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 2020 ו-2021 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 2021 קיימת יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 685 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת אגם מונפורט בסך 316 אלפי ₪) בספרי חברת אגם מונפורט היתרה של הרשות הינה בסך 398 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 31.12.2021, הפסיקה החברה את פעילותה בשנת 2020, ועובדי האחזקה והגינון פוטרו. כמו כן בדוח רו"ח המבקרים הועלו, לאור הגירעון הנצבר המהותי, ספקות משמעותיים להמשך קיומה של החברה כעסק חי. בשנת 2020 מבוצעת תחזוקת פארק התעשייה קורן על ידי חברת פיתוח מעלות תרשיחא, שמקבלת שיפוי מהבעלים.

ד. מעיינות זיו בע"מ

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

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

תמורת העברת התשתיות לתאגיד בשווי 65,886 אלפי ₪ 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 31.12.2021 הינה בסך 7,726 אלפי ₪. בשנת הדוח היו פרעונות קרן ע"ח ההלוואה בסך של 2,801 אלפי ₪ (ע"ח קרן 2,382 אלפי ₪ וע"ח ריבית 419 אלפי ₪). בנוסף סך 4,326 אלפי ₪ חל מועד פרעונם וטרם שולמו. (ראה ביאור 14).

בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 330 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לחובת מעיינות זיו בע"מ בסך 11 אלפי ₪) בספרי מעיינות זיו היתרה של הרשות הינה בסך 3,286 אלפי ₪ לזכות הרשות (אשתקד 2,946 אלפי ₪). מבדיקה מול הרשות נמסר כי ההפרש נובע בעיקר מרישומים בספרי התאגיד להלוואה שהגיע מועד פרעונה בשנים קודמות ולא נפרעה יש לציון 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 2021 העבירה העירייה לעמותה הקצבה בסך 1,085 אלפי ש"ח (בשנת 2020 בסך 1,088 אלפי ש"ח)

עיריית מעלות תרשיחא

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 6 באוקטובר 2022:

תקופת רישום המשכון	נכס	הנושה ומס' המשכונות
מ-1998 ל-2121	הכנסות עצמיות ומ. הפנים	א. בנקים מסחריים
מ-2014 ל-2024	זכויות במקרקעין	ב. משרד הכלכלה, משרד האוצר ומשרד המדע
מ-2004 ל-2029	זכויות במקרקעין	ג. עמותת קרן רש"י
מ-1997 ל-2096	בובקט	ד. החברה הישראלית לטרקטורים וציוד בע"מ
מ-2018 ל-2035	כל ההכנסות	ה. מפעל הפיס
מ-2003 ל-2102	שני כלי רכב	ו. הסוכנות היהודית
	39 משכונות פעילים	סה"כ:

ביאור 13 - שומות ניכויים

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

ביאור 14 - הלוואות לתאגידים עירוניים

ההרכב:

ליום 31 בדצמבר		הרכב:
2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
7,569	7,458	אגם מונפורט מרכז תיירות בע"מ (א)
4,141	12,052	מעיינות זיו בע"מ (ב)
1,350	1,350	פיתוח מעלות תרשיחא (1989) בע"מ (ג)
13,060	20,860	סה"כ

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

ב. ראה ביאור 11.

ג. ראה ביאור 11.

ביאור 15 - ערבויות

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

ביאור 16 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

2020	2021	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
52	157	התאמת כרטיסים עם חברות וספקים שונים
95		ביטול חיוב עבור חריגת מים 2019 - עמותת ספורט
403		ביטוח חיוב תשלומים ציר המפלים 18-19 חברת אגם
90		חוב אבוד 16-19
80		השתתפות העירייה ברכישת משאית טיאטו
170		סלילת כביש ב-2019, שלא אושר כתב"ר
30		שונות
920	157	

ביאור 17 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה הרשות 2 כלי רכב, התמורה בסך 92 אלפי ש"ח נרשמה בתקציב הרגיל.

ביאור 18 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2021 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכב בטחון בעלות של 234 אלפי ש"ח.

עיריית מעלות תרשיחא

באור 19 - 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.

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.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

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.

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 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 3,381 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 1,324 אלפי ש"ח ומחולקים כמפורט להלן:

הערכת יועמ"ש			
לתביעות מעל 50%	סכום	מס' תביעות	
210	1,209	6	תביעות חוזיות- כספיות
150	2,042	4	תביעות שכר
10	12	2	תביעות נזק רכוש
79	118	4	תביעות שיבוב
862	ללא סכום	25	תביעות נזק גוף
	ללא סכום	2	תובענה ייצוגית
13	ללא סכום	3	עתירה מנהלית - צו עשה
1324	3,381	34	סה"כ

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	סה"כ חייבים נטו	מ / העברה ל חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
83.2%	5,465	27,037	32,502	364	8,980	35,908	5,210	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
91.9%	1,990	22,454	24,444	31	3,396	25,624	2,185	ארנונה	1.1
	14,044		14,044	(395)		1,538	12,901	ארנונה למגורים	1.2
69.7%	21,499	49,491	70,990		12,376	63,070	20,296	ארנונה אחרת	1.3
								חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
1.1%	91	1	92			6	86	סה"כ ארנונה	2
	2,473		2,473			21	2,452	אגרת מים וביוב	2.1
0.0%	2,564	1	2,565			27	2,538	אגרת מים	2.2
	21	15	21			2	19	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
18.5%	66		81			2	79	סה"כ מים	3
								אגרת ביוב	
67.2%	24,150	49,507	73,657		12,376	63,101	22,932	שמירה	
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
65.4%	142	268	410			287	123	הטלי פיתוח	9
13.8%	119	19	138			7	131	הטל ביוב	11
33.4%	652	327	979			420	559	שלטים, אישורים וכי	14
10.6%	1,465	174	1,639			246	1,393	אגרות שרתים, פינוי אשפה וכי	15
24.9%	2,378	788	3,166			960	2,206	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
65.5%	26,528	50,295	76,823		12,376	64,061	25,138	סה"כ בשנת הדוח	
64.4%	25,138	45,434	70,572		14,937	58,694	26,815	שנה קודמת	
64.2%	26,815	48,136	74,951		10,170	60,073	25,048	שנתיים קודמות	

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

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - מירט א

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטרף	חובי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>					
	1 ארנונה	35,848	122	338	(400)	35,908
	1.1 ארנונה למגורים		60	183	(501)	25,624
	1.2 ארנונה אחרת	25,882	5	956	577	1,538
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארונה		187	1,477	(324)	63,070
	2 סה"כ ארנונה	61,730				
	2 אגרת מים וביוב			7	(1)	6
	2.1 אגרת מים			182	(161)	21
	2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			189	(162)	27
	2.3 סה"כ מים			2		2
ב.	3 אגרת ביוב			5	(3)	2
	שמירה					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	61,730	187	1,673	(489)	63,101
	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>					
9	הטלי פיתוח		1	9	277	287
11	הטל ביוב			8	(1)	7
14	שלטים, אישורים וכי'					
15	אגרות שירותים, פינוי אשפה וכי'	383	7	41	(11)	420
			4	95	147	246
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	383	12	153	412	960
	סה"כ	62,113	199	1,826	(77)	64,061

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

ס"ח

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתכפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	25,161	1,876	27,037
	1.1 ארנונה למגורים	21,550	904	22,454
	1.2 ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	46,711	2,780	49,491
2.1	אגרת מים וביוב		1	1
3	אגרת מים		1	1
	שמירה		15	15
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	46,711	2,796	49,507
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
9	הטלי פיתוח	257	11	268
11	הטל ביוב		19	19
14	שלטים, אישורים וכו'	221	106	327
	אגרות שירותים, פינוי אשפה וכו'	61	113	174
15	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	539	249	788
		47,250	3,045	50,295

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
98	86	7,889	7,395	גביית פיגורים
(24)	(1)	(1,579)	(355)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
5	7	289	395	חיוב / זיכוי נוסף
		322	521	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(80)	(832)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
79	92	6,841	7,124	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
(7)	1	2,143	2,780	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
86	91	4,698	4,344	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		60,508	61,730	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(410)	(546)	חיוב / זיכוי נוסף
		125	182	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(14,856)	(11,544)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		45,367	49,822	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(42,670)	(46,711)	גביה שוטפת
		(42,670)	(46,711)	סה"כ שנגבה
		2,697	3,111	יתרת פיגורים לתקופה
86	91	7,395	7,455	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
8.86%	1.09%	31.33%	39.02%	% גביה מהפיגורים
		94.06%	93.76%	% גביה מהשוטף
8.86%	1.09%	85.84%	86.91%	% גביה מהסה"כ

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"ס וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ
31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
208		50,150		41,321
		8,239		4,900
208		58,389		46,221
36		7,348		6,986
172		51,041		39,235
1		83		827
173		51,124		40,062
				50,500
				51,297

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 2021 (מדד ידוע).

**כולל הלוואות שמוחזרו בסך 1800 אלפי ש"ח.

2019	2020	2021
6,986	24,587	7,384
1,422	1,642	924
406	1,083	33
8,814	27,312	8,341

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ

2,493	6,502
764	39
24,055	1,800
27,312	8,341

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

סה"כ
(*) מחזור מלוות בסעיף תשלומים לא רגילים

לחלו תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

6,511	שנה ראשונה
6,365	שנה שנייה
6,267	שנה שלישית
6,173	שנה רביעית
6,071	שנה חמישית
19,910	שנה שישית ואילך
51,297	

30

עיריית מעלות תרשיחא

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגויות נטו		הביצוע 2020	מסה"כ %	*
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	73,587	73,402	42.78%	185		77,661	40.81%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,960	6,607	3.85%	647		6,369	3.34%	
3 הוצאות מימון	1,666	1,740	1.01%	74		1,838	0.97%	
4 הוצאות תפעול	41,398	40,986	23.89%	412		36,597	19.23%	
5 השתתפויות ותמיכות	32,695	34,611	20.17%	1,916		36,416	19.14%	
6 הוצאות חד פעמיות	3,610	5,909	3.44%	2,299		4,104	2.16%	
7 פרעון מלוות	6,680	8,341	4.86%	1,661		27,312	14.35%	
סה"כ הוצאות	165,596	171,596	100.00%	6,597	597	190,297	100.00%	

עיריית מעלות תרשיחא

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מותרות)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(82)	(21,899)	(21,817)	(82)	21,899	21,817				6		1. הנחלה וכלליות
(348)	(26,205)	(25,857)	(3,540)	36,899	33,359			7,502	7		2. שירותים מקומיים
1,987	(22,804)	(24,791)	3,900	81,665	85,565		3,192	10,694	8		3. שירותים ממלכתיים
85	(4,250)	(4,335)	20	4,541	4,561		(1,913)	58,861	9		4. מפעלים
(3,438)	(20,973)	(17,535)	(6,298)	26,592	20,294		65	291	99		5. בלתי רגילים
(1,796)	(96,131)	(94,335)	(6,000)	171,596	165,596		2,860	5,619			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
							4,204	75,465			
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
3,170	62,905	59,735					3,170	62,905		1	1. גביה ישירה
1,264	31,697	30,433					1,264	31,697		1.19	2. מענקים כלליים
							4,434	94,602			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
4,434	94,602	90,168									
2,638	(1,529)	(4,167)	(6,000)	171,596	165,596		8,638	170,067			סה"כ כללי
(4,167)											אי איזון תקציבי
(1,529)											הסטייה נטו עודף (גרעון)

עיריית מעלות תרשיחא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס"ח	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מס"ח	ביצוע	תקציב	השעיון הכנסות
24%	44,813	586	29%	49,491	48,905	אורגנה
8%	14,936	2,026	7%	12,376	10,350	הנחות בארגנה (*)
0%	12	1	0%	1		מכירת מים
5%	9,464	(606)	6%	10,264	10,870	יתר עצמיות
15%	28,562	(1,485)	18%	30,124	31,609	משרד החינוך
11%	19,780	438	12%	20,180	19,742	משרד הרווחה
3%	5,212	(182)	3%	5,781	5,963	משרדים אחרים
15%	27,664	(88)	16%	27,576	27,664	מענק כללי
2%	3,746	4,484	5%	8,051	3,567	מענקים מיוחדים ומיוחדים
13%	24,055	1,800	1%	1,800		מלוח למחזור ולאיוון
3%	6,106	604	0%	604		חלף הכנסות עצמיות מארגנה
1%	1,695	1,060	2%	3,819	2,759	תקבילים אחרים
100%	186,045	8,638	100%	170,067	161,429	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	186,045	8,638		170,067	161,429	סה"כ הכנסות
26%	48,583	(1,371)	27%	46,150	44,779	הוצאות
2%	4,479	(6)	17%	29,496	29,490	משכורות ושכר כללי
12%	22,090	1,125	12%	21,269	22,394	פעולות כלליות
10%	19,648	1,677	13%	22,485	24,162	שכר חינוך
4%	6,988	431	3%	5,983	6,414	פעולות חינוך
10%	19,161	202	12%	19,771	19,973	שכר רווחה
14%	27,312	(1,661)	5%	8,341	6,680	פעולות רווחה
1%	1,838	(74)	1%	1,740	1,666	פרעון מלוח
13%	25,606	(4,331)	3%	4,369	38	מימון
8%	14,592	(1,992)	7%	11,992	10,000	הנחות בארגנה (**)
100%	190,297	(6,000)	100%	171,596	165,596	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	190,297	(6,000)		171,596	165,596	סה"כ הוצאות
	(4,252)	2,638		(1,529)	(4,167)	עודף (גרעון)

(*) 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 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.00%	40,793	51.63%	38,013	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.94%	4,658	5.39%	3,972	שעות נוספות - רשומות
1.69%	1,329	0.65%	475	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
4.24%	3,326	4.09%	3,009	אחזקת רכב
11.39%	8,932	13.21%	9,729	תשלומי פנסיה
4.89%	3,837	5.08%	3,741	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.15%	62,875	80.05%	58,939	סה"כ שכר ותשלומים
3.36%	2,637	3.26%	2,404	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.61%	8,321	10.76%	7,924	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	4,615	5.93%	4,364	מס שכר ומס מעסיקים
19.85%	15,573	19.95%	14,692	סה"כ נלוות
100.00%	78,448	100.00%	73,631	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרי ביטוח לאומי השתתפות בפנסיה גופים נתמכים
78,448	73,631	
(63)	(96)	
(512)	(133)	
(212)		
77,661	73,402	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית מעלות תרשיחא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021		2020	2019
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	41.73	41.27	40.18
משרדים שירותים ומסחר	70.83	139.65	139.48	143.11
בנקים וחברות ביטוח	481.66	1,442.31	1,427.01	1,391.06
תעשיה	25.82	45.21	45.03	43.66
בתי מלון	39.60	84.47	83.55	81.45
אדמה חקלאית	0.01	0.16	0.15	0.15
קרקע תפוסה	0.01	11.29	11.17	10.90
חניונים	1.48	14.09	13.99	13.56
מבנה חקלאי	0.10	9.09	9.09	9.09
נכסים אחרים				74.44

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

עיריית מעלות תרשיחא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
132	144	השתתפות בהג"א כלל ארצי
121	118	השתתפות במד"א
1,249	1,249	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
84	84	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
56	56	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
<u>1,642</u>	<u>1,651</u>	
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
19,699	19,958	השתתפויות רווחה
900	900	השתתפויות בתאגידים עירוניים
378	186	השתתפות באירועי תרבות
<u>20,977</u>	<u>21,044</u>	
		סה"כ
<u>11,992</u>	<u>10,000</u>	הנחות בארנונה
<u>34,611</u>	<u>32,695</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,642	1,651	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
20,977	21,044	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
11,992	10,000	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה