

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Feb, 2023, 09:43



**נתקבל**

**מועצה מקומית עמנואל  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2021**

## מועצה מקומית עמנואל

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



לכבוד  
אבי אגניהו, רו"ח  
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.נ.,

### הנדון: מועצה מקומית עמנואל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית עמנואל (להלן: "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך בוקרו על ידי רואי חשבון מבקרים אחרים אשר הדוח שלהם מיום 25 בינואר 2022 כלל חוות דעת בלתי מסוייגת וכלל הפנית תשומת הלב לכך שהחובות המסופקים והחובות למחיקה מהווים כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שנסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים, אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך של 8,921 אלפי ש"ח, המהווים כ- 50% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגביה.

גרסט, שדה, קירזון, נג'אר  
רואי חשבון

חיפה, 7 פברואר 2023  
ט"ז שבט, תשפ"ג

## מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
6,165	9,995	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
636	1,398	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
322	151	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,123</u>	<u>11,544</u>		
1,154	4,065	3 (א), 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
438	492	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3	3	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
4,426	3,090		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(1,353)		3 (יב)	גרעון לתחילת השנה
17	(965)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>3,090</u>	<u>2,125</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,371	1,371	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
	3,852	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>13,179</u>	<u>23,452</u>		
5,252	4,578	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
16,349	17,424	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
500	334		חובות פתוחים
<u>16,849</u>	<u>17,758</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
890	983	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
9,282	17,909	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>10,172</u>	<u>18,892</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
2,195	4,065	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
371		3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,566</u>	<u>4,065</u>		
438	492	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
3	3	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>13,179</u>	<u>23,452</u>		

אליהו גפני  
יעקב רנד

ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 7 בפברואר, 2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית עמנואל

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
					8,481	8,841	8,450		X11 מיסים אחרים
					747	144	600	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
					9,228	8,985	9,050		11 מיסים
3,507	3,580	3,876		61 מנהל כללי					13 היטלים
1,655	1,725	1,682		62 מנהל כספי					
327	251	213		63 הוצאות מימון			240		
834	820	1,180		64 פרעון מלוות					
6,323	6,376	6,951							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					13,313	14,237	11,290		
					22,541	23,222	20,580		<b>2. שרותים מקומיים</b>
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					21 תברואה
1,832	1,998	1,835		71 תברואה	27	22	15		22 שמירה וביטחון
2,013	2,078	2,056		72 שמירה וביטחון	1,440	1,338	1,619		23 תכנון ובנין העיר
699	810	629		73 תכנון ובנין העיר	498	815	850		24 נכסים ציבוריים
1,858	1,563	1,534		74 נכסים ציבוריים	32	43	43		26 שרותים עירוניים שונים
				76 שרותים עירוניים שונים	311				28 פיקוח עירוני
849	776	542		78 פיקוח עירוני	53	5	30		29 שירותים חקלאיים
145	115	165					320		
7,396	7,340	6,761			2,361	2,223	2,877		<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					31 חינוך
13,406	14,148	13,561	(7)	81 חינוך	10,030	11,642	11,556	(7)	32 תרבות
1,542	2,106	1,584		82 תרבות	241	167	150		33 בריאות
219	210	220		83 בריאות	84	84	92		34 רווחה
10,809	9,853	9,411	(6)	84 רווחה	8,513	7,528	7,125	(6)	
450	546	450		85 דת					
33	38	32		87 איכות הסביבה					
26,459	26,901	25,258			18,868	19,421	18,923		<b>4. מפעלים</b>
				<b>9 מפעלים</b>					41 מים
1,705	1,926	1,664	(8)	91 מים	1,729	1,831	1,810	(8)	43 נכסים
					90	32	70		
863	1,116	795	(8)	97 מפעל הביוב	1,036	1,083	1,000	(8)	47 מפעל הביוב
2,568	3,042	2,459			2,855	2,946	2,880		
6,336	4,348	5,201	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	2,440	1,160	1,370	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
49,082	48,007	46,630		<b>סה"כ כללי</b>	49,065	48,972	46,630		<b>סה"כ כללי</b>

49,065	48,972	46,630	סה"כ תקבולים
49,082	48,007	46,630	סה"כ תשלומים
(17)	965		עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2021

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
8,698	13,548	השתתפות הממשלה
	383	השתתפות מוסדות
	39	מקורות עצמיים ואחרים
	26	השתתפות התקציב הרגיל
8,698	13,996	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
8,400	18,219	עבודות שבוצעו במשך השנה
8,400	18,219	סה"כ תשלומים
298	(4,223)	<b>(גרעון) עודף בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
7,940	15,389	תקבולים
7,867	15,018	תשלומים
73	371	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **</b>
15,389	27,902	תקבולים
15,018	31,754	תשלומים
371	(3,852)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,198	2,473	עודפי מימון זמניים
2,827	6,325	גרעונות מימון זמניים
371	(3,852)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
1,249	1,483	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
2,987	295	עודפי מימון זמניים
1,795	194	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<b><u>הכנסות</u></b>
47,712	48,972	1	מתקציב רגיל
8,698	13,942	2	מתקציב בלתי רגיל
238	1,746	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>56,648</u>	<u>64,660</u>		סך כל ההכנסות
			<b><u>הוצאות</u></b>
47,584	47,829	4	תקציב רגיל
8,400	18,219	5	תקציב בלתי רגיל
150		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>56,134</u>	<u>66,048</u>		סך כל ההוצאות
<u>514</u>	<u>(1,388)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<b><u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u></b>
(17)	965		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
298	(4,223)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>281</u>	<u>(3,258)</u>		
<u>233</u>	<u>1,870</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>514</u>	<u>(1,388)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית עמנואל

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
49,065	48,972		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,353)			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
47,712	48,972		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,698	13,996		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(28)		העברות מקרנות פיתוח
	(26)		העברה מהתקציב הרגיל
8,698	13,942		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
383	1,898		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(145)	(152)		העברות מהתקציב הרגיל
238	1,746		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
49,082	48,007		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(26)		העברות לתב"רים
(145)	(152)		העברות לקרנות פיתוח
(1,353)			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
47,584	47,829		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
8,400	18,219		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
8,400	18,219		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
150	28		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
	(28)		העברות לתב"רים
	233		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית עמנואל

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 46,630 אלפי ₪ אושר על ידי המועצה בתאריך 27/12/2020.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/07/2021.
- 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, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

#### 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 ככנס 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 המועצה (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, נוקף 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) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

## מועצה מקומית עמנואל

### ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (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 המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, 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 מזומן.

### ו. 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 המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.  
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה – (ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

### ז. 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 הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

## מועצה מקומית עמנואל

### ח. 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.

### ט. 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.

### י. 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.

### יא. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

### יב. 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.

## מועצה מקומית עמנואל

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>
7,319	14,060
7,319	14,060
1,154	4,065
6,165	9,995
3,624	5,461

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 3(ד) וביאור 5 להלן.

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

2020

2021

**ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו**

157	843
	21
187	115
	103
292	316
636	1,398

משרד החינוך  
משרד הרווחה  
רשויות מקומיות  
משרדים אחרים  
חברות כרטיסי אשראי

2020

2021

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

322	137
551	257
(551)	(257)
	14
322	151

עובדים ותשלומים אחרים  
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ  
בניכוי : הפרשה בגין יתרת החברה הכלכלית עמנואל בע"מ  
תשלומי יתר לספקים

**ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים**

**זמניים בתקציבים בלתי רגילים**  
פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

1,154	4,065
1,154	4,065

2020

2021

**ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

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

373	438
19	20
	34
438	492

רווח ביעודה השנה  
יתרה לסוף השנה

**סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**

438	492
-----	-----

## מועצה מקומית עמנואל

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
133	133	133	133
357	357	357	357
1	1	1	1
(357)	(357)	(357)	(357)
(133)	(133)	(133)	(133)
<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>	<u>1</u>
2	2	2	2
<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>	<u>2</u>
3	3	3	3
<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
1,371	1,371	1,371	1,371
<u>1,371</u>	<u>1,371</u>	<u>1,371</u>	<u>1,371</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
890	983	890	983
<u>890</u>	<u>983</u>	<u>890</u>	<u>983</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
5,649	13,132	5,649	13,132
1,177	822	1,177	822
1,710	2,910	1,710	2,910
746	1,045	746	1,045
<u>9,282</u>	<u>17,909</u>	<u>9,282</u>	<u>17,909</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
375	438	375	438
17	20	17	20
46	34	46	34
<u>438</u>	<u>492</u>	<u>438</u>	<u>492</u>
438	492	438	492
<u>438</u>	<u>492</u>	<u>438</u>	<u>492</u>
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>2020</u>	<u>2021</u>
133	133	133	133
357	357	357	357
1	1	1	1
(490)	(490)	(490)	(490)
2	2	2	2
<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>3</u>

**1. השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**תאגידים עירוניים**

הלוואות לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות קולחי שומרון בע"מ

הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

הפרשה להפחתת ערך הלוואה לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

**השקעות אחרות**

השקעה בחברה לאוטומציה

**סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

**2. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו**

יתרה לתחילת השנה

יתרה לסוף השנה

**3. בנקים משיכות יתר**

בנקים מסחריים

**4. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

ספקים, קבלנים ונותני שרותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

המחאות לפרעון

**5. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

ניכוי מהעובדים במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

**סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

**6. קרנות מתוקצבות**

קרן הלוואה לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ

מניות קולחי שומרון בע"מ

הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ

קרן השקעה בחברה לאוטומציה

## מועצה מקומית עמנואל

	<u>2020</u>	<u>2021</u>		
	1,353		<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	י.ב.
			סכומים להקטנת גרעון	1
			מענקים להקטנת גרעון	
	<hr/> <u>1,353</u>	<hr/>		
	<hr/> <u>1,353</u>	<hr/>		
	<hr/> <u>1,353</u>	<hr/> <u>1,353</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה	

## מועצה מקומית עמנואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
1,353			<b>תקבולים לא רגילים</b>
148	290	550	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
39	294		החזר השתתפויות
900	576	820	הקטנת הפרשה לחוב מסופק החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
			תקבולים אחרים
<b>2,440</b>	<b>1,160</b>	<b>1,370</b>	
<b>ביצוע 2020</b>	<b>ביצוע 2021</b>	<b>תקציב 2021</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
1,353			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,977	2,294	3,000	הנחות במיסים
1,871	1,849	1,881	תשלומי פנסיה
135	205		הוצאות בגין שנים קודמות
		320	תשלומים אחרים
<b>6,336</b>	<b>4,348</b>	<b>5,201</b>	

## מועצה מקומית עמנואל

### ביאור 5

#### קרן לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשמיש בהם מנוהלים בחשבון בנק נפרד של המועצה ומיועדים לפיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נהנת לזקוף את ההתשואה 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 רגיבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחל תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סר"כ תשלומים	תשלומים אחרים ומוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מאטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"ריים	סר"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"ריים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
2,195	150	150					383		145			238	1,962	<b>שם הקרן</b>
265							27					27	238	סר"כ שנה קודמת
														קרן הטל השבתה
268													268	קרן ביוב
1,765	28					28	1,719					1,719	74	קרנות פיתוח
50													50	קרנות אחרות
1,717							152		152				1,565	קרן שיקום וחיזוק מים
4,065	28					28	1,898		152			1,746	2,195	סר"כ

## מועצה מקומית עמנואל

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

### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

גני הרשות הופרטו החל משנת 2005, ולכן הדוח הכספי של המועצה לא כולל חיובים וזיכויים של שכר גננות ע"י משרד החינוך.

### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2021 הסתכמו ב- 107 אלפי ש"ח (בשנת 2020 סך 157 אלפי ש"ח).

### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 690 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 627 אלפי ש"ח).
- ב. המועצה מפרישה את מלוא ההפרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדיה המועסקים בתנאי פנסיה צוברת, ולכן אין למועצה התחייבות בגין פיצויי פיטורין.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 269 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 290 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 הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 207 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 207 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

### ביאור 11 - השקעות בתאגידיים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב- %</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>פרמיה</u> <u>באלפי ₪</u>
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (1)	חברה	100	357	
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ (2)	חברה	12	1	
<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/שטרי הון</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>סה"כ השקעה</u> <u>באלפי ₪</u>	
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	חברה	133	490	
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	חברה	1	1	
<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי במאזן התאגיד</u> <u>באלפי ₪</u>	<u>יתרה בספרי הרשות</u> <u>חובה (זכות) באלפי ₪</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד</u> <u>חובה (זכות) באלפי ₪</u>	
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	חברה	-1,751	257	-257
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	חברה	1		

יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2021 (1)  
יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020 (2)

## מועצה מקומית עמנואל

### א. החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה")

א. החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה") החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ב 8.8.1999 ומטרתה לנהל אזור התעשייה. בתאריך 8.6.1999 אושרה ההקמה ע"י הממונה על הישבים הישראליים ביהודה ושומרון. לפי מרשם החברות החברה הנפיקה 150,000 מניות רגילות בנות 10 ש"ע. כ"א, מהן הוקצו לבעלי המניות 99,996 מניות בנות 10 ש"ע. כל אחת. המועצה מחזיקה בכל המניות שהונפקו (50% במקור ו 50% רכשה בשנת 2007 ממועצה מקומית קרני שומרון) סך התשלומים של המועצה עבור המניות 357 אלפי ש"ח. לפי הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31/12/2021 יתרת הון המניות הינו 344 אלפי ש"ח. ב-9 במרץ 2017 קיבלה החברה החלטה מיוחדת על שינוי שמה מפארק תעשיות קרני שומרון עמנואל בע"מ לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ. לחברה רווח בשנת 2021 בסך של 67 אלפי ש"ח והפסד מצטבר ליום 31.12.2021 בסך של 2,095 אלפי ש"ח. היקף העבודות שביצעה החברה עבור המועצה בשנת הדוח היה 5,419 אלפי ש"ח (אשתקד 5,761 אלפי ש"ח), לפי הפירוט להלן: גינון ואחזקה סך של 1,312 אלפי ש"ח, רווחה סך של 477 אלפי ש"ח, חינוך קידום נוער וקייטנות קיץ סך של 851 אלפי ש"ח, שרותים למחלקת ההנדסה, פיקוח ליווי והוצאות שונות סך של 811 אלפי ש"ח וביצוע עבודות בתב"רים סך של 1,968 אלפי ש"ח. בספרי המועצה רשומה הפחתה מלאה של ההשקעה במניות וההלוואה לחברה הכלכלית בסך של 490 אלפי ש"ח וכן הפרשה כנגד יתרת החוב של ההחברה למועצה ליום 31/12/2021 בסך של 257 אלפי ש"ח.

קיימת התאמה בין המועצה לבין היתרה בספרי החברה.

### ב. חברת קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ: (להלן "קולחי שומרון")

איגוד רשויות לאיכות הסביבה שומרון (להלן "האיגוד") הוקם במטרה להקים פרויקטים להולכה וטיהור קולחין ושפכים לאורך נחל קנה בשומרון (להלן "הפרויקט"). ממשלת ישראל ורשויותיה אמורות לממן את הפרויקט באמצעות מענקים או הלוואות. ביום 17.11.1999 נחתם הסכם בין הרשויות הנמצאות לאורכו של נחל קנה. ע"פ ההסכם הוחלט בין הצדדים להקים חברה שבה הרשויות החברות להסכם יהיו בעלי המניות בחברה. ע"פ ההחלטה הוקמה קולחי שומרון (להלן: "קולחי שומרון") בע"מ (נחל קנה) קולחי שומרון הנפיקה 2500 מניות רגילות בנות 1 ש"ע. כ"א. בבעלות המועצה 500 מניות. יתרת ההשקעה של המועצה בקולחי שומרון ליום 31.12.2017 היא 500 ש"ח. שעור אחזקתה של המועצה נקבע לסך של 12.43%, בהתאם להחלטת דירקטוריון קולחי שומרון. (לפי שיעור האחזקה בפועל ולא לפי מספר המניות שבעלותה) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 חיובה החברה בספרים את הרשויות המחזיקות בה להשתתף בהוצאותיה, ובכך איפסה את הגרעון בהון העצמי משנים קודמות בסך של 4,554 אלפי ש"ח. לשנת 2021 קולחי שומרון חיובה את המועצה בגין הזרמת שפכים בסך של 680 אלפי ש"ח. (שנה קודמת 467 אלפי ש"ח)

### ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 19/09/2022:

נושה	נכס	שנים
בנק מזרחי טפחות בע"מ (4 משכונות)	כל ההכנסות העצמיות	עד שנת 2118
בנק הפועלים בע"מ (משכון אחד)	כל ההכנסות העצמיות	עד שנת 2117
מוניציפל בנק בע"מ (2 משכונות)	כל ההכנסות העצמיות	עד שנת 2118

### ביאור 13 - ערבויות

ע"פ הסכם מיום 17/11/1999 הנוכח בבאור 11 (ב) לעיל, נתנה המועצה ערבות ושטר משכון (ראה באור 12) למוניציפל בנק בע"מ לסילוק כל חוב של חברת קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ, עד לסכום של 280 אלפי ש"ח בתוספת הפרשי הצמדה למדד בגין הלוואות שהחברה לקחה מהבנק.

### ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים הנחשבות כסופיות עד וכולל שנת המס 2017 השומות הופקו בשנת 2020 ולפיהם שילמה המועצה כ- 67 אלפי ש"ח בשנת 2020.

## מועצה מקומית עמנואל

### ביאור 15 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתב מהיועץ המשפטי, לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :

א. תביעה לתשלום פיצויים בגין זכויות שונות הנובעות מסיום יחסי עובד מעביד בסך כ-948 אלפי ₪. ע"פ הערכת היועץ המשפטי סיכויי התביעה נמוכים ואומדן הסיכון בגין תביעה זו הסתכם לכ- 20 אלפי ש"ח.

ב. תביעה לתשלום פיצוי בסך של 37 אלפי ₪ בגין גניבת רכב ממגרש אחסנת רכבים בישוב. טרם התקיים דיון לגופה של התביעה ולהערכת היועץ המשפטי סיכויי התביעה נמוכים.

המועצה לא כללה הפרשה בגין התחייבויות תלויות בדוחות הכספיים שלה.

## מיועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1

### הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף המגייג באפ"י ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט א)	יתרה לטוף השנה	וחס גביה ב - % לכלל החייבים
	<b>חשבונות על בסיס חוב שנת</b>							
	<b>א. ארנונה</b>							
1.1	ארנונה למגורים	4,452	2,049		4,615	2,263	2,352	49.0%
1.2	ארנונה אחרת	4,754	281		6,558	4,248	2,310	64.8%
1.3	חובות מסופקים ותובות למחיקה ארנונה	436			5,518	5,518	5,518	39.0%
	סה"כ ארנונה	9,642	2,330		16,691	6,511	10,180	
2	<b>אגרת מים וביוב</b>							
2.1	אגרת מים	2,073			3,461	1,816	1,645	52.5%
2.2	חובות מסופקים ותובות למחיקה מים	(145)			1,316	1,316	1,316	
	סה"כ מים	1,928			4,777	1,816	2,961	38.0%
2.3	אגרת ביוב	1,271			1,977	1,083	894	54.8%
	אגרת שמירה	936			2,127	989	1,138	46.5%
3	חובות מסופקים ותובות למחיקה אחרים	1,994	(18)		1,976	1,976	1,976	37.7%
4	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת חוזר	13,759	2,330		27,548	10,399	17,149	
	<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>							
	<b>קנסות</b>							
3	קנסות			3	3		3	
4	עצמיות חינוך	180		291	291	183	108	62.9%
6	עצמיות רלווח	79		356	356	136	220	38.2%
12	מדדי מים	12		18	18	15	3	83.3%
14	מיסי מנהלית	10		121	121	60	61	49.6%
15	אכיפה משפטית	19		110	110	19	91	17.3%
16	היסל צריכה ערדפת	1		12	12		12	
16	חובות מסופקים ותובות למחיקה	(6)		114	114	3	111	2.6%
17	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	295		1,025	1,025	416	609	40.6%
	<b>סה"כ בשנת הדוח</b>	<b>14,054</b>	<b>2,330</b>	<b>28,573</b>	<b>10,815</b>	<b>17,758</b>	<b>37.9%</b>	
	שנה קודמת	13,225	3,089	26,648	9,799	16,849	36.8%	
	שתיים קודמות	12,870	2,345	26,012	9,500	16,512	36.5%	
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגייבתם מוטלת בספק.							





מועצה מקומית עמנואל

הזיה הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פינוקים	סה"כ גביות בשנת הזיה
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
<b>1</b>	<b>ארנונה</b>			
1.1	ארנונה למגורים	2,147	116	2,263
1.2	ארנונה אחרת	3,953	295	4,248
		6,100	411	6,511
<b>2</b>	<b>סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב</b>			
2.1	אגרת מים	1,605	211	1,816
2.2	אגרת ביוב	1,605	211	1,816
2.3	אגרת שמירה	1,605	211	1,816
3	אגרת שמירה	925	158	1,083
		790	199	989
		9,420	979	10,399
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
4	עצמיות חינוך	177	6	183
6	עצמיות רווחה	80	56	136
12	מדף מים	15		15
14	מיסי מנהלית	49	11	60
15	אכיפה משפטית	16	3	19
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	337	3	340
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	337	79	416
	סה"כ	9,757	1,058	10,815

## מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2021

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	
2020	2021	2020	2021		
1,357	1,388	4,305	4,297	<b>גבית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	
(57)	(148)	(19)	(249)		
(88)		(332)			
59	75	244	294		
		(2)	(133)		
1,271	1,315	4,195	4,209		
191	211	587	411		
1,080	1,104	3,608	3,798		
1,943	2,127	8,292	8,762		<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b> חיוב / זיכוי נוסף  חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(111)		240	315		
7	19	51	84		
		(3,016)	(2,197)		
1,839	2,146	5,567	6,964		
(1,531)	(1,605)	(4,878)	(6,100)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה	
(1,531)	(1,605)	(4,878)	(6,100)		
308	541	689	864	יתרת פיגורים לתקופה	
1,388	1,645	4,297	4,662	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	
15.03%	16.05%	13.99%	9.76%	% גביה מהפיגורים	
83.25%	74.79%	87.62%	87.59%	% גביה מהשוטף	
55.37%	52.47%	55.98%	58.27%	% גביה מהסה"כ	
<b>אלפי קוב</b>	<b>אלפי קוב</b>			<b>נתוני פחת מים</b>  כמות המים שנרכשה / הופקה כמות המים שנמכרה / חויבה פחת (באלפי קוב) % הפחת	
351	372				
344	353				
7	19				
1.99%	5.11%				

## מועצה מקומית עמנואל

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

**ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח**

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
4,540	5,913	5,245	5,245			יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,000						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
6,540	5,913	5,245	5,245			פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
627	668	673	673			יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
5,913	5,245	4,572	4,572			נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
10	7	6	6			סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
<b>5,923</b>	<b>5,252</b>	<b>4,578</b>	<b>4,578</b>			

\* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
627	668	673	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
147	166	147	קרן
10			ריבית
<b>784</b>	<b>834</b>	<b>820</b>	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

\*\*\* התאמה לטופס 2 :  
סעיף פרעון מלוות

834                      820

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

680	שנה ראשונה
685	שנה שניה
691	שנה שלישית
697	שנה רביעית
704	שנה חמישית
<u>1,121</u>	שנה שישית ואילך
<b><u>4,578</u></b>	



**מיוצג מקומית עמנואל**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2021 נאלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיית נטו		% מסה"כ *	מסדה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	12,623	12,146	25.30%	477		13,115	26.72%
2 אחרקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,051	3,233	6.74%		182	2,836	5.78%
3 הוצאות מימון	213	251	0.52%		38	327	0.67%
4 הוצאות תפעול	19,655	22,027	45.88%	316	2,372	19,193	39.10%
5 השתתפויות ותמיכות	9,380	9,064	18.88%	62		10,692	21.78%
6 הוצאות חד פעמיות	528	466	0.97%			732	1.49%
7 פירעון מלוות	1,180	820	1.71%	360		834	1.70%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						1,353	2.76%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>46,630</b>	<b>48,007</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,215</b>	<b>2,592</b>	<b>49,082</b>	<b>100.00%</b>



## מועצה מקומית עמנואל

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

מסדה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסדה"כ	ביצוע	תקציב	הסגוף המנסות
11%	5,465	1,111	13%	6,511	5,400	ארנונה
6%	3,016	(720)	5%	2,330	3,050	הנחות בארנונה (*)
4%	1,722	6	4%	1,816	1,810	מכירת מים
8%	3,587	(940)	7%	3,440	4,380	יתר עצמיות
19%	9,073	162	22%	10,888	10,726	משרד החינוך
16%	7,539	268	13%	6,517	6,249	משרד הרווחה
4%	2,034	174	4%	1,929	1,755	משרדים אחרים
23%	10,921		22%	10,914	10,914	מענק כללי
5%	2,522	2,947	7%	3,323	376	מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	747	(456)	0%	144	600	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
2%	1,086	(210)	2%	1,160	1,370	תקבולים אחרים
100%	47,712	2,342	100%	48,972	46,630	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	1,353					מענק לכיסוי גרעון מעטבר
	<b>49,065</b>	<b>2,342</b>		<b>48,972</b>	<b>46,630</b>	סה"כ הכנסות
15%	6,996	462	15%	7,005	7,467	<b>הוצאות</b>
22%	10,678	(1,825)	24%	11,703	9,878	משכורות ושכר כללי
3%	1,567	(128)	4%	1,728	1,600	פעולות כלליות
8%	4,023	392	7%	3,230	3,622	רכישת מים
20%	9,383	(979)	23%	10,918	9,939	שכר חינוך
4%	2,096	(377)	4%	1,911	1,534	פעולות חינוך
18%	8,713	(65)	17%	7,942	7,877	שכר רווחה
2%	834	360	2%	820	1,180	פעולות רווחה
1%	327	(38)	1%	251	213	פרעון מלוח
0%	135	115	0%	205	320	מימון
6%	2,977	706	5%	2,294	3,000	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	47,729	(1,377)	100%	48,007	46,630	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	1,353					מענק לכיסוי גרעון מעטבר
	<b>49,082</b>	<b>(1,377)</b>		<b>48,007</b>	<b>46,630</b>	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)
	<b>(17)</b>	<b>965</b>		<b>965</b>		

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

## מועצה מקומית עמנואל

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח (דוח 66)
מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל	מזבת משרות כח אדם בפועל
22	5	14.58	3.35
180.18	180.18	2,627	603
180.18	180.18	3,230	17.93
27	27	1,859	8.55
2,021	2,021	217.43	0.24
75	75	52	8.79
2,096	2,096	1,911	4.10
1,107	1,107	298.54	4.1
289.03	289.03	298.54	4.1
1,107	1,107	1,224	4.1
3,207	3,207	3,019	17.70
60	60	170.56	1.07
3,267	3,267	170.56	18.77
192.54	192.54	193.50	22.87
4,374	4,374	4,426	22.99
1,107	1,107	1,224	4.1
3,207	3,207	3,019	17.70
60	60	170.56	1.07
3,267	3,267	170.56	18.77
192.54	192.54	193.50	22.87
4,374	4,374	4,426	22.99
10,493	10,493	9,567	49.59
751	751	730	1.00
1,871	1,871	1,849	10.66
174.72	174.72	192.93	49.59
751.00	751.00	730.00	1.00
173.56	173.56	173.45	10.66
13,115	13,115	12,146	61.25
182.56	182.56	198.31	49.30
13,115	13,115	12,146	61.25
182.56	182.56	198.31	49.30

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סר"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סר"כ רווחה

יתר המשורות בכירים עם תקן

סר"כ יתר המשורות בכירים

יתר המשורות אחרים עם תקן

יתר המשורות אחרים ללא תקן

סר"כ יתר המשורות אחרים

סר"כ יתר המשורות

סר"כ

נבחריים

גימלאים (פנסיונרים)

סר"כ עובדים בתקציב רגיל

סר"כ כללי

## מועצה מקומית עמנואל

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

### דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

	הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		2021 תקציב		
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משדות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משדות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משדות	
6 הנהלה ופלליות נבחרים מנהל כללי מנהל כספי סה"כ הנהלה ופלליות	31		730	1	761	1	
	155	1	1,315	6	1,470	7	
	30		920	4	950	4	
	216	1	2,965	11	3,181	12	
	(86)	(1)	616	3	530	2	
	7	(0)	426	2	433	2	
	201	0	246	2	447	2	
	1		163	1	164	1	
	47		59	1	106	1	
	170	(1)	1,510	9	1,680	8	
8 סה"כ שירותים מקומיים שרותים ממלכתיים מנהל החינוך חינוך תרבות בריאות רווחה	(81)	3	509	2	428	3	
	473	(4)	2,721	16	3,194	14	
	34	(0)	358	2	392	2	
	1		139	1	140	1	
	(377)	0	1,911	9	1,534	9	
	50	(0)	5,638	30	5,688	30	
	9 סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים מפעלי בירב סה"כ מפעלים גימלאים (פנסיונרים) סה"כ פללי	9		184	1	193	1
		9		184	1	193	1
		32	0	1,849	11	1,881	11
		477	0 *	12,146	61	12,623	61
50		(0)	5,638	30	5,688	30	
9			184	1	193	1	
9			184	1	193	1	
32		0	1,849	11	1,881	11	
477		0 *	12,146	61	12,623	61	

## מועצה מקומית עמנואל

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
48.68%	6,384	48.39%	5,877	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
8.10%	1,062	7.76%	943	
3.04%	399	3.14%	381	אחזקת רכב
13.31%	1,745	14.26%	1,732	תשלומי פנסיה
1.27%	167	1.19%	144	אש"ל
4.20%	551	3.82%	464	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.60%</u>	<u>10,308</u>	<u>78.55%</u>	<u>9,541</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.48%	457	3.52%	428	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.60%	1,521	11.63%	1,412	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.10%	800	6.10%	741	מס שכר ומס מעסיקים
0.22%	29	0.20%	24	עלויות מעביד אחרות
<u>21.40%</u>	<u>2,807</u>	<u>21.45%</u>	<u>2,605</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>13,115</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,146</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
13,115	12,146	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים
<u>13,115</u>	<u>12,146</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית עמנואל

נספח 6 לטופס 2

### הדוח הכספי לשנת 2021

#### ארנונה כללית

#### ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
35.23	36.13	36.53	36.08	מבנה מגורים
78.08	79.90	78.39	70.83	משרדים שירותים ומסחר
50.89	52.18	53.32	25.82	תעשייה
10.10	10.69	10.29	0.01	קרקע תפוסה
10.78	11.06	12.16		אדמת בניין

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



## מועצה מקומית עמנואל

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות  
בשנת 2021  
 (אלפי ש"ח)

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2021</u>	<u>2021</u>	
		<b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>
		<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>
24	23	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
546	450	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
38	32	השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
608	505	<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות לפי הסכם</b>
		<b>סה"כ</b>
		<b>השתתפויות אחרות</b>
1		השתתפויות חינוך
6,161	5,875	השתתפויות רווחה
6,162	5,875	<b>סה"כ</b>
2,294	3,000	<b>הנחות בארנונה</b>
9,064	9,380	<b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>
		<b>ריכוז</b>
608	505	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
6,162	5,875	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,294	3,000	השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
9,064	9,380	<b>סה"כ</b>