

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Feb, 2022, 13:03



השינוי
מתחיל
הפנים

נתקבל

**מועצה מקומית עמנואל
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית עמנואל

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

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	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28-29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

25 בינואר 2022

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית עמנואל - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית עמנואל (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (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 דיוח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 8,657 אלפי ש"ח, המהווים כ- 51% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,

איתן ויינברגר
רואה חשבון

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,101	6,165	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,362	636	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
283	322	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>5,746</u>	<u>7,123</u>		
329	1,154	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
373	438	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3	3	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,653	4,426		<u>גירעונות בתקציב הרגיל</u>
773	(1,353)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
4,426	17	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גירעונות גרעון בשנת הדוח
<u>4,426</u>	<u>3,090</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,371	1,371	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>12,248</u>	<u>13,179</u>		
5,923	5,252	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
16,256	16,349	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
256	500		חובות פתוחים
<u>16,512</u>	<u>16,849</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
973	890	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
8,862	9,282	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>9,835</u>	<u>10,172</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,962	2,195	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
73	371	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>2,035</u>	<u>2,566</u>		
<u>375</u>	<u>438</u>	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>3</u>	<u>3</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>12,248</u>	<u>13,179</u>		

 ראש הרשות : אליהו גפני

 גזבר הרשות : תומר עמר

25.01.2021 תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					7,798	8,481	7,050		X11 מיסים אחרים
						747	620	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
4,013	3,507	3,649		61 מנהל כללי	7,798	9,228	7,670		11 מיסים
1,827	1,655	1,570		62 מנהל כספי	219				12 אגרות
181	327	213		63 הוצאות מימון	18				13 היטלים
784	834	880		64 פירעון מלוות					
<u>6,805</u>	<u>6,323</u>	<u>6,312</u>							
					13,400	13,313	12,721		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>21,435</u>	<u>22,541</u>	<u>20,391</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,707	1,832	1,694		71 תברואה		27			21 תברואה
1,558	2,013	1,775		72 שמירה וביטחון	1,192	1,440	1,246		22 שמירה וביטחון
703	699	748		73 תכנון ובנין העיר	499	498	1,000		23 תכנון ובנין העיר
2,194	1,858	1,813		74 נכסים ציבוריים	52	32	43		24 נכסים ציבוריים
12				75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
607	849	691		76 שרותים עירוניים שונים		311	180		26 שרותים עירוניים שונים
6				77 פיתוח כלכלי					
120	145	146		78 פיקוח עירוני	16	53	15		28 פיקוח עירוני
<u>6,907</u>	<u>7,396</u>	<u>6,867</u>			<u>1,759</u>	<u>2,361</u>	<u>2,484</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
15,667	13,406	14,172	(7)	81 חינוך	12,348	10,030	11,265	(7)	31 חינוך
2,135	1,542	1,586		82 תרבות	555	241	400		32 תרבות
192	219	219		83 בריאות	89	84	92		33 בריאות
9,952	10,809	9,413	(6)	84 רווחה	7,729	8,513	6,999	(6)	34 רווחה
450	450	450		85 דת					
<u>33</u>	<u>33</u>	<u>32</u>		87 איכות הסביבה	66				37 איכות הסביבה
<u>28,429</u>	<u>26,459</u>	<u>25,872</u>			<u>20,787</u>	<u>18,868</u>	<u>18,756</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,662	1,705	1,623	(8)	91 מים	1,406	1,729	1,530	(8)	41 מים
					33	90	70		43 נכסים
728	863	941	(8)	97 מפעל הביוב	933	1,036	1,050	(8)	47 מפעל הביוב
<u>2,390</u>	<u>2,568</u>	<u>2,564</u>			<u>2,372</u>	<u>2,855</u>	<u>2,650</u>		
<u>4,354</u>	<u>6,336</u>	<u>3,673</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,759</u>	<u>2,440</u>	<u>1,007</u>	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>48,885</u>	<u>49,082</u>	<u>45,288</u>		סה"כ כללי	<u>48,112</u>	<u>49,065</u>	<u>45,288</u>		סה"כ כללי
					48,112	49,065	45,288		סה"כ תקבולים
					48,885	49,082	45,288		סה"כ תשלומים
					(773)	(17)			גרעון בשנת הדוח

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,734	8,698	השתתפות הממשלה
317		מקורות עצמיים ואחרים
2,000		מלוות שנתקבלו
<u>6,051</u>	<u>8,698</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,366	8,400	עבודות שבוצעו במשך השנה
<u>5,366</u>	<u>8,400</u>	סה"כ תשלומים
<u>685</u>	<u>298</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
7,765	7,940	תקבולים
8,377	7,867	תשלומים
<u>(612)</u>	<u>73</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
7,940	15,389	תקבולים
7,867	15,018	תשלומים
<u>73</u>	<u>371</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,010	3,198	עודפי מימון זמניים
2,937	2,827	גירעונות מימון זמניים
<u>73</u>	<u>371</u>	
<u>5,876</u>	<u>1,249</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית עמנואל

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
48,112	47,712	1	מתקציב רגיל
5,734	8,698	2	מתקציב בלתי רגיל
	238	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>53,846</u>	<u>56,648</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
48,763	47,584	4	תקציב רגיל
5,366	8,400	5	תקציב בלתי רגיל
347	150	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>54,476</u>	<u>56,134</u>		סך כל ההוצאות
<u>(630)</u>	<u>514</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(773)	(17)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
685	298		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(88)</u>	<u>281</u>		
<u>(542)</u>	<u>233</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(630)</u>	<u>514</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית עמנואל

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

	1		
<u>התאמה מס':</u>			
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
48,112	49,065		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(1,353)		מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
<u>48,112</u>	<u>47,712</u>		סה"כ נטו
	2		<u>התאמה מס':</u>
6,051	8,698		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(317)			העברות מקרנות פיתוח
<u>5,734</u>	<u>8,698</u>		סה"כ נטו
	3		<u>התאמה מס':</u>
122	383		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(122)	(145)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>238</u>			סה"כ נטו
	4		<u>התאמה מס':</u>
48,885	49,082		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(122)	(145)		העברות לקרנות פיתוח
	(1,353)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
<u>48,763</u>	<u>47,584</u>		סה"כ נטו
	5		<u>התאמה מס':</u>
5,366	8,400		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>5,366</u>	<u>8,400</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית עמנואל

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

664

150

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

(317)

העברות לתב"רים

347

150

סה"כ נטו

(542)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנחלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנחלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנחלת 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 להנחלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב הראשוני לשנת 2020 לא אושר ע"י משרד הפנים. עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 7.12.2020. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 17.12.19. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 7.7.20.
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

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 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) פירעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פירעונו הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פירעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) 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, היטלים 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) גביית 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 שמפקדה 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 השרות 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. גירעונות סופיים בתב"רים

סגירת גירעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גירעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גירעונות 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 באלמי ש"ח

2019

2020

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	4,430	7,319	
	4,430	7,319	
	329	1,154	
	<u>4,101</u>	<u>6,165</u>	
	<u>1,337</u>	<u>3,624</u>	

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) 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.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

	2019	2020	
	575	157	משרד החינוך
	70	--	משרד הרווחה
	171	--	משרד הביטחון
	166	187	רשויות מקומיות
	380	292	חברות כרטיסי אשראי
	<u>1,362</u>	<u>636</u>	

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

	2019	2020	
	283	322	עובדים ותשלומים אחרים
	590	551	החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	(590)	(551)	בניכוי - הפרשה החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
	<u>283</u>	<u>322</u>	

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

	2019	2020	
	288	373	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	24	19	יתרה לתחילת השנה
	61	46	הפקדות במהלך השנה
	<u>373</u>	<u>438</u>	
	<u>373</u>	<u>438</u>	רווח ביעודה השנה
	<u>373</u>	<u>438</u>	יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית עמנואל

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קדנות מתוקצבות</u> י.
133	133	קרן הלוואה לחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
357	357	מניות החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
1	1	מניות קולחי שומרון בע"מ
(490)	(490)	הפרשה להפחתת ערך השקעה בחברה הכלכלית עמנואל בע"מ
<u>2</u>	<u>2</u>	קרן השקעה בחברה לאוטומציה
<u><u>3</u></u>	<u><u>3</u></u>	

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u> י.א.
	1,353	1 סכומים להקטנת גרעון
		מענקים להקטנת גרעון
	<u>1,353</u>	
	<u><u>1,353</u></u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020
850	1,353	500
33	148	
120		
5	39	
751	900	507
1,759	2,440	1,007
2019 ביצוע	2020 ביצוע	2020 תקציב
2,037	1,353	1,800
1,776	2,977	1,873
	1,871	
	135	
172		
369		
4,354	6,336	3,673

תקבולים לא רגילים

מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
 החזר השתתפויות
 רווחים מקרן 2% פנסיה תקציבית שנים קודמות
 השתתפות משרד הביטחון במימון רכישת רכב לרבש"ץ
 הקטנה הפרשה לחוב מסופק החברה הכלכלית עמנואל בע"מ
 תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים

העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גירעונות
 הנחות במיסים
 תשלומי פנסיה
 הוצאות בגין שנים קודמות
 רכישת רכב לרבש"ץ/קב"ט
 תשלומים אחרים

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מותרים בחשבון בנק נפרד (מוניציפל בנק) של המועצה ומיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לוקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת רכית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יחידה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ר"ם	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ר"ם	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגידעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (חיוביים)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,504				122		122	317				347	664	1,962
קרו הטל השבחה		238					238							238
קרו ביוב		268												268
קרנות פיתוח														74
קרנות אחרות														50
קרו שיקום והידוש מיס	1,570				145		145					150	150	1,565
סה"כ	1,962	238			145		383					150	150	2,195

(*) תשלום למימון קולחי השומרון לפי תקצוב והוצאות קבלניות מיס

הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה:
 היטל השבחה
 חלף היטל השבחה

238
238

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 מזוחות 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 אין הדוח הכספי כולל חיובים וזיכויים של שכר גנות 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 ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב- 157 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 120 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 627 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 532 אלפי ש"ח).

ב. המועצה מפרישה את מלוא הפרשה בגין פיצויי פיטורין לעובדיה בתנאי פנסיה צוברת אשר מכוסה על ידי הפקדות בקופות גמל מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 290 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 293 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 967 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 967 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

מועצה מקומית עמנואל

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	חברה	100	99996	357
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	חברה	12	500	

שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	1	133	
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ			

שם התאגיד	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (1) באלפי ש"ח
החברה הכלכלית עמנואל בע"מ	490	551	-1,575
קולחי שומרון (נחל קנה) בע"מ	1	-1	

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

א. החברה הכלכלית עמנואל בע"מ (להלן "החברה") נוסדה ב 8.8.1999 ומטרתה לנהל אזור התעשייה. בתאריך 8.6.1999 אושרה החקמה ע"י הממונה על הישובים הישראליים ביהודה ושומרון. לפי מרשם החברות החברה הנפיקה 150,000 מניות רגילות בנות 10 ש"ח. כ"א, מהן הוקצו לבעלי המניות 99,996 מניות בנות 10 ש"ח. 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 31/12/2020 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 2020 בסך של 49 אלפי ש"ח והפסד מצטבר ליום 31.12.2020 בסך של 2,162 אלפי ש"ח. היקף העבודות שביצעה החברה עבור המועצה בשנת הדוח היה 5,761 אלפי ש"ח לפי הפירוט להלן: בגינון ואחזקה בסך של 1,386 אלפי ש"ח, רווחה בסך של 332 אלפי ש"ח, חינוך קידום נוער וקייטנות קיץ 916 אלפי ש"ח, ביצוע תב"רים בסך 2,478 אלפי ש"ח פיקוח ליווי ושוונות 345 אלפי ש"ח ומנהלת 304 אלפי ש"ח. כמו כן המועצה ביצעה הפחתה מלאה של ההשקעה במניות החברה הכלכלית. (357 אלפי ש"ח) בשנת 2009 רשמה המועצה הוצאה בלתי רגילה בסך 133 אלפי ש"ח כנגד קרן מתוקצבת בגין מתן הלוואה לחברה בסכום זה. המועצה רשמה בשנת 2010 הפרשה להפחתת ערך הלוואה בסך 133 אלפי ש"ח בקרן מתוקצבת. בנוסף, המועצה רשמה בשנים 2010, 2011, 2014 ו-2016 הוצאה חד פעמית בסכום כולל של 1,156 אלפי ש"ח כנגד הפרשה לחובות מסופקים. בקבוצת חייבים -תשלומים לא מתוקצבים, לאור הגרעון בו נמצאת החברה. בשנים 2015-2020 רשמה המועצה הכנסה חד פעמית מהקטנת הפרשה לחובות מסופקים בסכום כולל של 604 אלפי ש"ח, המורכב מסך של 382 אלפי ש"ח בשנת 2015, סכום של 65 אלפי ש"ח בשנת 2017, סכום של 113 אלפי ש"ח בשנת 2018, סכום של 5 אלפי ש"ח בשנת 2019 ומסכום של 39 אלפי ש"ח בשנת 2020 (ראה באור 4) יתרת החברה הכלכלית עמנואל בע"מ בספרי המועצה לתאריך 31.12.2020 הינה 551 אלפי ש"ח לפני ניכוי הפרשה לחובות מסופקים כאמור לעיל. קיימת התאמה בין המועצה לבין היתרה בספרי החברה.

מועצה מקומית עמנואל

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

הינה 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"ח. כ"א. בבעלות המועצה 500 מניות. יתרת ההשקעה של המועצה בקולחי שומרון ליום 31.12.2017 היא 500 ש"ח. שיעור אחזקתה של המועצה נקבע לסך של 12.43%, בהתאם להחלטת דירקטוריון קולחי שומרון. (לפי שיעור האחזקה בפועל ולא לפי מספר המניות שבבעלותה) בהתאם לדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2014 חייבה החברה בספרים את הרשויות המחזיקות בה להשתתף בהוצאותיה, ובכך איפסה את הגרעון בהון העצמי משנים קודמות בסך של 4,554 אלפי ש"ח. לשנת 2020 קולחי שומרון חייבה את המועצה בגין הזרמת שפכים בסך של 467 אלפי ש"ח. (שנה קודמת 476 אלפי ש"ח)

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

כל ההכנסות העתידיות מכל מין וסוג שהוא וכן זכויות במקרקעין משועבדים לטובת בנקים וגופים אחרים בסכום בלתי מוגבל למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה לתקופה שבין שנתיים ועד 99 שנים. שעבודים אלה הינם ע"פ רשם המשכונות במשרד המשפטים מתאריך 16/01/2022.

ביאור 13 - 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.

ביאור 14 - ערבויות

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

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 ש"ח. ע"פ הערכת היועץ המשפטי סיכויי התביעה נמוכים ואומדן הסיכון בגין תביעה זו הסתכם לכ- 20 אלפי ש"ח.

ב. לאחר תאריך המאזן הוגשה בקשה לתובענה ייצוגית בעניין, אי פרסום הסדרי נגישות במרכז הקהילתי באתר האינטרנט של המועצה, בסך של 1 מיליון ש"ח. מועד הגשת תגובת הרשות נקבע ליום 19.1.2022. בנסיבות אלה, ולאור העובדה כי המועצה מצויה בשלב מקדמי ביותר ומקום בו טרם התקיים כל דיון בבקשה לגופה, הרי שבשלב זה טרם ניתן להעריך את סיכויי הבקשה.

המועצה לא כללה הפרשה בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מזכר חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח מדוח הכספי לשנת 2020

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובות ריבית והצמדה על חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השו"פ	חוב ראשוני	שם החשבון	מ.ס.
4,261	47	143	16	4,055	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.	
4,546	173	101	35	4,237	ארנונה	1	
93	(106)	199			ארנונה למגורים	1.1	
8,900	114	443	51	8,292	ארנונה אחרת	1.2	
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	
1,841	(168)	59	7	1,943	סה"כ ארנונה	2	
37	(15)	52			אגרת מים וביוב	2.1	
1,878	(183)	111	7	1,943	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2	
1,069	(85)	22	3	1,129	סה"כ מים	2.3	
1,020	(1)	72	8	941	אגרת ביוב	3	
41	(22)	63			אגרת שמירה	4	
12,908	(177)	711	69	12,305	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		
					סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי		
					חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.	
4				4	שכר דירה	2	
163	163				עצמיות חינוד	4	
76	76				עצמיות רווחה	6	
7	6			1	מדי מים	12	
55	(716)			771	מיסי מנהלת	14	
11	10	1	1		אכיפה משפטית	15	
1		1			היטל צריכה עודפת	16	
317	(461)	2		776	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		
13,225	(638)	713	69	13,081	סה"כ		

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - מיוטג

הדוח הכספי לשנת 2020 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	1,951	281	2,232
1.1	ארנונה למגורים	2,927	306	3,233
1.2	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה	4,878	587	5,465
2.1	אגרת מים	1,531	191	1,722
2.3	אגרת ביוב	1,531	191	1,722
3	אגרת שמירה	897	139	1,036
		742	182	924
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	8,048	1,099	9,147
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				
2	שכר דירה			4
3	קנסות		2	3
4	עצמיות חינוך	128	14	142
6	עצמיות רווחה	43	128	171
12	מדי מים	6	1	7
14	מיסי מנהלת	284	27	311
15	אכיפה משפטית	7	7	14
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	473	179	652
	סה"כ	8,521	1,278	9,799

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
1,561	1,357	4,413	4,305	גבית פיגורים
29	(57)	(427)	(19)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(373)	(88)	(162)	(332)	תיקון יתרת פתיחה
76	59	322	244	חיוב / זיכוי נוסף
1,293	1,271	4,098	4,195	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
196	191	605	587	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,097	1,080	3,493	3,608	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
1,560	1,943	7,905	8,292	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(118)	(111)	40	240	חיוב / זיכוי נוסף
9	7	60	51	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
1,451	1,839	5,922	5,567	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1,191)	(1,531)	(5,110)	(4,878)	גביה שוטפת
(1,191)	(1,531)	(5,110)	(4,878)	סה"כ שנגבה
260	308	812	689	יתרת פיגורים לתקופה
1,357	1,388	4,305	4,297	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
15.16%	15.03%	14.76%	13.99%	% גביה מהפיגורים
82.08%	83.25%	86.29%	87.62%	% גביה מהשוטף
50.55%	55.37%	57.04%	55.98%	% גביה מהסה"כ
אלפי קוב	אלפי קוב			נתוני פחת מים
352	351			כמות המים שנרכשה / הופקה
282	344			כמות המים שנמכרה / חויבה
70	7			פחת (באלפי קוב)
19.89%	1.99%			% הפחת

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
	747 (747) 37.77%-			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
				גביה שוטפת
				% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
7,905	9,039	7,905	8,292	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
5,110	5,625	5,110	4,878	גביה שוטפת
86.29%	89.09%	64.64%	58.83%	% גביה מהשוטף
		2019	2020	
				סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית עמנואל

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מיס וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
5,159	4,540	5,913	5,913			
	2,000					
5,159	6,540	5,913	5,913			
619	627	668	668			
4,540	5,913	5,245	5,245			
15	10	7	7			
4,555	5,923	5,252	5,252			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפירעון 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 החצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020
619	627	668
143	147	166
15	10	
777	784	834

סכום פירעון כלל המלוות
סכום פירעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פירעון מלוות

784 834

784 834

סה"כ

להלן תחזית פירעון המלוות (קרן והצמדה) :

681	שנה ראשונה
679	שנה שניה
684	שנה שלישית
690	שנה רביעית
696	שנה חמישית
1,822	שנה שישית ואילך
5,252	

מועצה מקומית עמנואל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת						
48,112	3,777	49,065	45,288	1,011	44,277	44,277	הכנסות	
48,885	(3,794)	49,082	45,288	1,011	44,277	44,277	הוצאות	
(773)	(17)	(17)					גרעון בשנת הדוח	
כ"מסה"כ	הביצוע 2019	הסטיות נטו מעל	מתחת	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
25.42%	12,230	1,429		28.11%	13,790	12,361	12,361	1 הכנסה עצמית
3.04%	1,462	79		2.21%	1,086	1,007	1,007	1.1 גביה ישירה
	13,692	1,508		30.32%	14,876	13,368	13,368	1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות
								2 הכנסות מהממשלה
43.69%	21,020	67		38.00%	18,646	18,579	18,579	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
20.82%	10,015	36		22.26%	10,921	10,885	10,885	2.2 מענק כללי
								2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
7.04%	3,385	1,353		2.76%	1,353	1,836	1,836	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
		686		5.14%	2,522	620	620	2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה
		127		1.52%	747			
71.54%	34,420	2,769		69.68%	34,189	31,920	31,920	
100.00%	48,112	3,777		100.00%	49,065	45,288	45,288	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית עמנואל

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מסח"כ %	הביצוע 2019	הסביות נטו		מסח"כ %	הביצוע	תקציב	סוג ההוצאה
		מעל	מתחת				
27.46%	13,422	661		26.72%	13,115	13,776	1 משכורות ושכר
6.49%	3,173	59		5.78%	2,836	2,895	2 אחזקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)
0.37%	181	114		0.67%	327	213	3 הוצאות מימון
44.48%	21,744		239	39.10%	19,193	19,432	4 הוצאות תפעול
17.70%	8,654	2,967		21.78%	10,692	7,725	5 השתתפויות ותמיכות
1.90%	927	365		1.49%	732	367	6 הוצאות חד פעמיות
1.60%	784	1,353	46	1.70%	834	880	7 פירעון מלוות
				2.76%	1,353		8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר
100.00%	48,885	4,799	1,005	100.00%	49,082	45,288	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית עמנואל

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו ערוף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(11)	(6,323)	(6,312)	(11)	6,323	6,312				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(652)	(5,035)	(4,383)	(529)	7,396	6,867	(123)	2,361	2,484	7	2	1. הנהלה וכלליות
(475)	(7,591)	(7,116)	(587)	26,459	25,872	112	18,868	18,756	8	3	2. שירותים מקומיים
201	287	86	(4)	2,568	2,564	205	2,855	2,650	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(1,230)	(3,896)	(2,666)	(2,663)	6,336	3,673	1,433	2,440	1,007	99	5	4. מפעלים
(2,167)	(22,558)	(20,391)	(3,794)	49,082	45,288	1,627	26,524	24,897			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
1,558	9,228	7,670				1,558	9,228	7,670		1	1. גביה ישירה
592	13,313	12,721				592	13,313	12,721		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
2,150	22,541	20,391				2,150	22,541	20,391			
(17)	(17)		(3,794)	49,082	45,288	3,777	49,065	45,288			סה"כ כלי
(17)											אי איזון תקציבי
(17)											הסטייה נטו ערוף (גרעון)

מועצה מקומית עמנואל

נספח 3 לסופס 2

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

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	5,200	5,465	11%	265	5,715	12%
הנחות בארנונה (*)	1,850	3,016	6%	1,166	2,083	4%
מכירת מים	1,500	1,722	4%	222	1,388	3%
יתר עצמיות	3,811	3,587	8%	(224)	3,075	6%
משרד החינוך	10,435	9,073	19%	(1,362)	11,542	24%
משרד הרווחה	6,154	7,539	16%	1,385	6,751	14%
משרדים אחרים	1,990	2,034	4%	44	2,727	6%
מענק כללי	10,885	10,921	23%	36	10,015	21%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	1,836	2,522	5%	686	3,385	7%
הלף הכנסות עצמיות מארנונה	620	747	2%	127	1,431	3%
תקבולים אחרים	1,007	1,086	2%	79		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	45,288	47,712	100%	2,424	48,112	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,353		1,353		
סה"כ הכנסות	45,288	49,065		3,777	48,112	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,200	6,996	15%	204	7,359	15%
פעולות כלליות	10,070	10,678	22%	(608)	10,772	22%
רכישת מים	1,540	1,567	3%	(27)	1,592	3%
שכר חינוך	4,485	4,023	8%	462	4,166	9%
פעולות חינוך	9,687	9,383	20%	304	11,501	24%
שכר רווחה	2,091	2,096	4%	(5)	1,897	4%
פעולות רווחה	7,322	8,713	18%	(1,391)	8,055	16%
פרעון מלוות	880	834	2%	46	784	2%
מימון	213	327	1%	(114)	181	0%
חד פעמיות		135	0%	(135)	541	1%
הנחות בארנונה (**)	1,800	2,977	6%	(1,177)	2,037	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	45,288	47,729	100%	(2,441)	48,885	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,353		1,353		
סה"כ הוצאות	45,288	49,082		(3,794)	48,885	
עודף (גרעון)		(17)		(17)	(773)	

(*) 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

מועצה מקומית עמנואל

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משורות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע
146.32	3,380	23	146.68
146.32	786	5	146.68
146.32	4,166	28	146.68
206.90	1,800	9	211.40
206.90	97	0	211.40
206.90	1,897	9	211.40
336.18	1,143	3	289.03
336.18	1,143	3	289.03
173.70	3,474	20	172.98
173.70	49	0	172.98
173.70	3,523	20	172.98
197.03	4,666	24	192.54
174.96	10,729	61	174.72
917.00	917	1	751.00
173.95	1,776	10	173.56
185.05	13,422	73	182.56
185.05	13,422	73	182.56
כח אדם רשותי	תקן	מחבת משורות כוח אדם ממוצעות	מחבת משורות כוח אדם ממוצעות
22.69	22.69	22.02	22.02
22.69	22.69	27.43	27.43
9.98	9.98	9.56	9.56
9.98	9.98	0.35	0.35
2.60	2.60	9.91	9.91
		3.83	3.83
		3.83	3.83
	22.00	18.54	18.54
	22.00	0.35	0.35
	22.00	18.89	18.89
	24.60	22.72	22.72
	57.27	60.06	60.06
		1.00	1.00
		10.78	10.78
	57.27	71.84	71.84
	57.27	71.84	71.84

סוג משרה
 חינוך עם תקן
 חינוך ללא תקן
 סה"כ חינוך
 רווחה עם תקן
 רווחה ללא תקן
 סה"כ רווחה
 יתר המשורות בכירים עם תקן
 סה"כ יתר המשורות בכירים
 יתר המשורות אחרים עם תקן
 יתר המשורות אחרים ללא תקן
 סה"כ יתר המשורות אחרים
 סה"כ יתר המשורות
 סה"כ
 נבחרים
 פנסיונרים
 סה"כ עובדים נתקציב רגיל
 סה"כ כללי
 הערות:

מועצה מקומית עמנואל

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		מספר משרות
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(1)	1	751	1	750	1	הנהלה וכלליות
46	2	1,257	6	1,303	8	נבחרים
(6)		864	4	858	4	מנהל כללי
39	2	2,872	11	2,911	13	מנהל כספי
37	0					סה"כ הנהלה וכלליות
(39)	(1)	470	3	37	0	שירותים מקומיים
79	0	513	3	431	2	תברואה
11	(0)	432	2	592	3	שמירה ובטחון
(3)		160	1	443	2	תכנון ובנין עיר
(4)	1	91	1	157	1	נכסים ציבוריים
	1		1	87	1	שירותים עירוניים שונים
	1		1		1	פיקוח עירוני
81	(0)	1,666	9	1,747	8	סה"כ שירותים מקומיים
(139)	(1)	545	3	406	2	שירותים ממלכתיים
601	(3)	3,478	25	4,079	21	מנהל החינוך
82	(0)	272	2	354	2	חינוך
2		137	1	139	1	תרבות
(5)	(0)	2,096	10	2,091	10	בריאות
						רווחה
541	(4)	6,528	40	7,069	36	סה"כ שירותים ממלכתיים
						מפעלים
(2)		178	1	176	1	מפעלי ביוב
(2)		178	1	176	1	סה"כ מפעלים
2	(1)	1,871	11	1,873	10	גמלאים
661	(4)	13,115	72	13,776	68	סה"כ כללי
						רכישת שירותי כוח אדם
הפרש עלויות	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	אין

מועצה מקומית עמנואל

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.48%	6,776	48.68%	6,384	שכר משולב כולל הפרשי שכר
7.96%	1,068	8.10%	1,062	שעות נוספות - רשומות
3.02%	406	3.04%	399	אחזקת רכב
12.16%	1,632	13.31%	1,745	תשלומי פנסיה
1.33%	179	1.27%	167	אש"ל
4.03%	541	4.20%	551	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.99%	10,602	78.60%	10,308	סה"כ שכר ותשלומים
3.38%	454	3.48%	457	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.38%	1,528	11.60%	1,521	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.01%	807	6.10%	800	מס שכר ומס מעסיקים
0.23%	31	0.22%	29	עלויות מעביד אחרות
21.01%	2,820	21.40%	2,807	סה"כ נלוות
100.00%	13,422	100.00%	13,115	סה"כ כללי

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

2019	2020
13,422	13,115
13,422	13,115

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית עמנואל

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.12	35.23	36.13	35.68	מבנה מגורים
74.07	78.08	79.90	70.06	משרדים שירותים ומסחר
50.71	50.89	52.18	25.54	תעשייה
12.14	10.10	10.69	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
11.85	10.78	11.06		אדמת בניין

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

מועצה מקומית עמנואל

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עיניים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
23	23	השתפויות לפי חוקים ותקנות
450	450	השתתפות בהג"א כלל ארצי
33	32	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
<u>506</u>	<u>505</u>	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
		סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
5		השתתפויות כללי
<u>5</u>		יסודי התורה
		סה"כ
7,204	5,420	השתתפויות אחרות
<u>7,204</u>	<u>5,420</u>	השתתפויות רווחה
		סה"כ
<u>2,977</u>	<u>1,800</u>	הנחות בארנונה
<u>10,692</u>	<u>7,725</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
506	505	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
5		השתתפויות לפי הסכם
7,204	5,420	השתתפויות אחרות
2,977	1,800	הנחות בארנונה
<u>10,692</u>	<u>7,725</u>	סה"כ