



HayekBishara
Certified Public Accountant (ISR)

בשורה חאיק רואה חשבון C.P.A (ISR)

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

13 Mar, 2022, 14:41



נתקבל

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

מועצה מקומית מטולה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד	
<u>3</u>	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
11-22	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות 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
37	
	ה. מידע נוסף
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020



תאריך 03.02.2022

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

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

ביקרו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מטולה (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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (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.

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 2 י.ד. לדוחות הכספיים ולנספח 2 לטופס 1, אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 9,893 אלפי ש"ח המהווים כ- 83% מסך הכולל של החייבים ליום 31.12.2020 לפי נתוני אגף הגביה.

רואה חשבון
בשארה חייק

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
253	2,416	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
177	254	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
661	137	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,091</u>	<u>2,807</u>		
2,284	1,584	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
49	47	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
11,256	11,123	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>5,718</u>	<u>8,700</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>20,398</u>	<u>24,261</u>		
3,894	3,267	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
11,143	11,906	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>11,143</u>	<u>11,906</u>		

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
6,705	11,399	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>6,705</u>	<u>11,399</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
2,284	1,584	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,284</u>	<u>1,584</u>		
80	78	3 (ז)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>11,256</u>	<u>11,123</u>	3 (ח)	קרנות מתוקצבות
			עודפים בתקציב רגיל
69	73		עודף לתחילת השנה
4	4	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>73</u>	<u>77</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>20,398</u>	<u>24,261</u>		



דוד אזולאי
ראש מועצת מטולה

ראש הרשות: **דוד אזולאי**

גזבר הרשות: **אבנר אילוז**

תאריך אישור הדוחות: **03/02/2022**

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

טופס מס' 2

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

13,238	13,334	12,831
13,234	13,330	12,831
4	4	

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,517	8,832	השתתפות הממשלה
918	1,311	השתתפות מוסדות
611	1,536	מקורות עצמיים ואחרים
1,000		מלוות שנתקבלו
4,046	11,679	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,362	14,215	עבודות שבוצעו במשך השנה
570	4	תכנון
114	442	תשלומים אחרים
7,046	14,661	סה"כ תשלומים
(3,000)	(2,982)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
18,619	21,934	תקבולים
21,337	27,652	תשלומים
(2,718)	(5,718)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
21,934	33,393	תקבולים
27,652	42,093	תשלומים
(5,718)	(8,700)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,071	1,450	עודפי מימון זמניים
6,789	10,150	גרעונות מימון זמניים
(5,718)	(8,700)	
731	220	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרבן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
13,107	13,334	1	מתקציב רגיל
3,435	10,143	2	מתקציב בלתי רגיל
759	836	3	מקרבן לעבודות פיתוח
<u>17,301</u>	<u>24,313</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
13,234	13,330	4	תקציב רגיל
7,046	14,661	5	תקציב בלתי רגיל
<u>20,280</u>	<u>27,991</u>		סך כל ההוצאות
<u>(2,979)</u>	<u>(3,678)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
4	4		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,000)	(2,982)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,996)</u>	<u>(2,978)</u>		
17	(700)		(קיסון) גידול בקרבן לעבודות פיתוח
<u>(2,979)</u>	<u>(3,678)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית מטולה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
13,238 (131)	13,334	
13,107	13,334	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
4,046 (611)	11,679 (1,536)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
3,435	10,143	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
759	836	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
759	836	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
13,234	13,330	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
13,234	13,330	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
7,046	14,661	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
7,046	14,661	סה"כ נטו

מועצה מקומית מטולה

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

742	1,536
(131)	
(611)	(1,536)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

_____	_____
=====	=====

17

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מטולה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה.

התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 30.06.2020 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 01.03.2021 .
תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 09.02.2020. עדכון התקציב הוגש בתאריך 09.02.2021. לא התקבלו השגות תוך 30 ימים, רואים בתקציבה כמאושר ביום 01.03.2021 .
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31.12.2019 .
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 17.01.2021 .

ו 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 בגין 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה מקומית מטולה

- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, 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.

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. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- יתרת הלוואות שניתנו לתאגיד המים, שבבעלותה מוצגות בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן מתוקצבת בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בביאור 11.

ה. מלאי בלתי מוקצב

- הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

- ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות בחירות בשנת 2017 והעיריה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ח. 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.
(6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

מועצה מקומית מטולה

ט. 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.

י. 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 אין מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. 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 בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יב. 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.

יג. 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 בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. 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.
- האומדן נערך על בסיס תקופת התיישנות חובות מעל 10 שנים.

טו. 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 מטולה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2019	2020
20	2
1,629	3,294
888	704
<u>2,537</u>	<u>4,000</u>
<u>2,284</u>	<u>1,584</u>
<u>253</u>	<u>2,416</u>
<u>64</u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
מוניציפל בנק בע"מ

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

2019	2020
37	20
 	22
140	212
<u>177</u>	<u>254</u>
2019	2020
481	(38)
19	19
126	26
35	40
 	90
<u>661</u>	<u>137</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד להגנת הסביבה

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מי התנור בע"מ - תאגיד המים - ראה ביאור 11 .
החברה הכלכלית מטולה - ראה ביאור 11 .
חייבים אחרים
עיריית קריית שמונה
קנדה סנטר - מרכז ספורט

מועצה מקומית מטולה

		ד.
		השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2019	2020	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה
50	49	
	(2)	משיכות במהלך השנה
(1)		רווח (הפסד) ביעודה השנה
49	47	יתרה לסוף השנה
49	47	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2019	2020	ה.
		השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידים עירוניים
		מניות בחברה הכלכלית
		השקעה במניות תאגיד התנור-ראה באור 11
		השקעה באגרות חוב של התאגיד
		הפרשה לירידת ערך
30	30	
11,341	11,341	
937	804	
(1,247)	(1,247)	
11,061	10,928	
		השקעות אחרות
188	188	השקעה בקרן צנרת
7	7	זכויות בחברה לאוטומציה ומניות בנק דקסיה
195	195	
11,256	11,123	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2019	2020	ו.
		הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים, קבלנים ונותני שירותים
		עובדים וניכויים לשלם
		מוסדות וזכאים שונים
		המחאות לפרעון
5,603	10,902	
487	474	
158	13	
457	10	
6,705	11,399	

מועצה מקומית מטולה

		ז.
		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
2019	2020	
81	80	
	(2)	
(1)		
80	78	
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
80	78	
		ח.
		<u>קרנות מתוקצבות</u>
		קרן השקעה בתאגיד התנור
		קרן השקעה בצנרת
		קרן מניות בחברה הכלכלית
		זכויות מונטריות לאוטומציה ומניות בבנק דקסיה
		הפרשה לירידת ערך בתאגיד התנור
2019	2020	
12,278	12,145	
188	188	
30	30	
7	7	
(1,247)	(1,247)	
11,256	11,123	

מועצה מקומית מטולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	תקבולים לא רגילים
25	16		החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
21		10	פרעון ריבית הלואת בעלים ע"י תאגיד המים
9	9	9	דיבידנד בנק דקסיה
		134	הכנסות מפירעון אג"ח
<u>55</u>	<u>25</u>	<u>153</u>	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	תשלומים לא רגילים
742	1,125	819	הנחות במיסים
1,206	1,219	1,216	תשלומי פנסיה
78	11	11	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
<u>2,026</u>	<u>2,355</u>	<u>2,046</u>	

מועצה מקומית מטולה

ביאור 5

קו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קו לעבודות פיתוח ואחרות

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביזב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזקוף 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 (נא לפי שי"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מת"ב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	סה"כ סה"כ"י	העברות לת"ב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (הוצאות י"י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,267	759					759	611	131					742	2,284
קרן הטל השבחה	597	359					359	338						338	618
קרן ביזב	878	139					139	900						900	117
היטל חניה	76	2					2								78
תאגיד מים	4														4
היטל סלילה	729	336					336	298						298	767
סה"כ	2,284	836					836	1,536						1,536	1,584

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה	356
חלק היטל השבחה	3
	359

מועצה מקומית מטולה

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

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. עם הקמת תאגיד המים וביוב "מי התנור" בע"מ בשנת 2003, הוא היה חברת בת למועצה מקומית מטולה. לאחר מכן הצטרפו רשויות אחרות והתאגיד הפך לתאגיד אזורי. משק המים וביוב עבר לתאגיד עם הקמתו. 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 206 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 177 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 102 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 138 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 371 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 371 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

מועצה מקומית מטולה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות	שם התאגיד
חברת מי התנור בע"מ	חברה	8%	20,000	באלפי ש"ח 20	חברת מי התנור בע"מ
מתנ"ס מטולה	עמותה	100%			מתנ"ס מטולה
החברה הכלכלית	חברה	100%	30,000	באלפי ש"ח 30	החברה הכלכלית
שם התאגיד	פרמיה	באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון הון מניות	שם התאגיד
חברת מי התנור בע"מ		11,321	804	באלפי ש"ח	חברת מי התנור בע"מ
מתנ"ס מטולה					מתנ"ס מטולה
החברה הכלכלית	30				החברה הכלכלית
שם הגוף	סה"כ השקעה	באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן	שם הגוף
חברת מי התנור בע"מ			חובה (זכות)	התאגיד (*)	חברת מי התנור בע"מ
מתנ"ס מטולה			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	מתנ"ס מטולה
החברה הכלכלית			-38	108,829	החברה הכלכלית
			-13		
			19		

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

א. התנור - תאגיד מים וביוב בע"מ (להלן "החברה" או "התאגיד" או "התנור")

1. בשנת 2003 יסדה המועצה את תאגיד מים וביוב התנור בע"מ. המועצה החכירה לתאגיד את נכסי משק המים והביוב למעט מערכת הניקוז לתקופה של 49 שנים. התאגיד קיבל עם איגודו והפעלתו רשיון הפעלה. לאחר הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד בתאריך 1.1.2007 ניתן רישיון הפעלה חדש לתאגיד, כאשר תוקפו של הרישיון הינו ל- 25 שנים.

2. ערך כינון הנכסים המוחכרים נטו על פי חו"ד שקיבלה המועצה בניכוי הלוואות ביוב שהועברו לתאגיד הסתכם לסך 18,520 אלפי ש"ח.

המועצה קיבלה תמורת הנכסים נטו שהועברו לתאגיד סך 18,520 אלפי ש"ח, סך 14,816 אלפי ש"ח במניות שמהווים 80% מערך הנכסים נטו, וסך 3,704 אלפי ש"ח, המהווים 20% מערך הנכסים נטו, התקבלו באגרות חוב/הלוואות בעלים.

המניות שהתקבלו הן 20,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח והיתרה פרמיה על מניות בסך 14,796 אלפי ש"ח. בשנת 2007 המועצה הקטינה יתרת כרטיס מניות ופרמיה על מניות בסך 3,475 אלפי ש"ח, כנגד העברה לאג"ח סדרה ב, ואת סך 25 אלפי ש"ח, זיכו כרטיס מקבילים (השקעות).

3. במהלך שנת 2006 ובעקבות הצטרפות עיריית קרית שמונה לתאגיד ובעקבות השינויים שחלו ביחס המימון של הנכסים הנפיק התאגיד למועצה מקומית מטולה אג"ח סדרה ב' בסכום של 3,500 אלפי ש"ח בריבית של 4.5% לשנה. בשנת 2020 פרע התאגיד אגרות חוב סדרה ב' כולל ריבית בסך 139 אלפי ש"ח שנרשמו כתקבולים בקרן ביוב / החזרים מתאגיד. יתרת ההלוואה שטרם נגבתה עומדת ע"ס של 804 אלפי ש"ח ליום 31.12.2020. בהמשך הצטרפו לתאגיד עוד 5 רשויות מקומיות נוספות: עיריית קרית שמונה, והמועצות המקומיות קצרין, מגדל שמש, מסעדה, ובוקעתא. עם הצטרפות רשויות אלה השתנה יחס הבעלות של המועצה המקומית מטולה מ- 100% עם הקמת התאגיד ל- 7.8% אחרי הצטרפות שאר הרשויות.

מועצה מקומית מטולה

א. 4. בשנת 2006 רשם התאגיד בספרו הפרשה לירידת ערך של נכסים אלה בסכום של 2,700 אלפי ₪ ולאור זאת רשמה המועצה הפרשה לירידת ערך השקעה בחברה בסך 1,247 אלפי ₪ כנגד קרן מתקצבת.

א. 5. האג"ח/הלוואת הבעלים שנתנה המועצה לתאגיד בסך 3,704 אלף ₪ נפרעה במלואה.

א. 6. הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31.12.2020 מצביעים על רווח נצבר בסך 12,991 אלפי ₪ יתרת ההון העצמי של התאגיד מסתכמת לפי הדוחות הכספיים הני"ל לסך 108,829 אלף ₪.

א. 7. נערכה התאמת חשבונות מלאה בין התאגיד למועצה.

ב. החברה הכלכלית של המועצה המקומית מטולה

החברה נוסדה בשנת 1996 והיא בבעלות מלאה של המועצה. החברה מקבלת מידי המועצה שירותי מזכירות וניהול תמורת השתתפות יחסית בהוצאות המועצה. החברה עוסקת במתן שירותי טאטוא רחובות ועבודות קבלניות למועצה.

המועצה מחזיקה במלוא הון המניות של החברה המורכב מ-30,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת.

החברה טרם המציאה דוחות כספיים מבוקרים לשנת המס 2019 - 2013.

לחברה הכלכלית הפסד נצבר של כ-42 אלפי ₪ ליום 31.12.2012 (שנת 2011 הפסד נצבר של כ-28 אלפי ₪).

לפי הנהלת הרשות, החברה הכלכלית אינה פעילה החל מסוף שנת 2016.

ג. מתנ"ס מטולה

מתנ"ס מטולה מוחזקת על ידי המועצה בשיעור אחזקה של 100% והינו מיסודה של החברה "המרכז הלאומי לספורט החורף בישראל-מרכז קנדה במטולה בע"מ". כל הפעילות של המרכז הועברה למתנ"ס בתאריך 20 בדצמבר 2001 והחלה פעילותה בראשון לינואר 2002. הרשות נתנה ביום 1/1/2000 ללא הגבלה בזמן ערבות בנקאית בסך 60 אלפי ₪ עבור המתנ"ס.

2020 ש"ח	2019 ש"ח	באלפי
16	16	
	9	
16	25	

ביאור 12-החזר משנים קודמות

ההרכב:

החזר מחברות ביטוח

הועדה המקומית - השבחות (ביטול פ.נ. משנת 2015)

ביטול שיקים 2017- ספקים שנים קודמות

2020 ש"ח	2019 ש"ח	באלפי
11	78	
11	78	

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

זיכויים שונים לספקים משנים קודמות

הפרשי מס הכנסה ניכויים

מועצה מקומית מטולה

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07 בדצמבר 2021 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
30	10/07/1996	סוכנות יהודית	רכב ג'י.מ.סי רישוי 3303818
99	13/12/1999	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות ויתרת כספים עד 100 אלף ₪
20	27/06/2002	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 1,950 אלף ₪
20	27/06/2002	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 1,950 אלף ₪
20	27/06/2002	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 120 אלף ₪
20	12/01/2003	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 1,950 אלף ₪
99	27/03/2008	בנק לאומי	כל הכנסות ללא הגבלת סכום
99	27/11/2013	בנק מונציפל	כל הכנסות ללא הגבלת סכום
12	17/08/2014	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 778 אלף ₪
12	22/09/2014	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 470 אלף ₪
11	21/12/2014	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 300 אלף ₪
12	13/05/2015	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 300 אלף ₪
10	03/07/2016	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 1,620 אלף ₪
12	17/11/2016	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 703 אלף ₪
12	28/09/2017	בנק מונציפל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 450 אלף ₪
99	05/05/2019	בנק לאומי	כל הכנסות ללא הגבלת סכום
12	09/05/2021	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 780 אלף ₪

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה שומות מס ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2018.

ביאור 16 - ערבויות

הרשות נתנה ביום 1/1/2000 ערבות בנקאית ללא הגבלה בזמן בסך 60 עבור המתנ"ס.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה, אין תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות משפטיות בכלל.

מועצה מקומית מטולה

הדוח הכספי לשנת 2020

מאז חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף המגירה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה חשבונית	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת ארנונה ארנונה למגורים ארנונה אחרת חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב אגרת מים חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	947	4,544	701	(314)	2,499	3,461	1,329	72.3%
		693	2,622	502	314	4,198	2,002	497	80.1%
		3,884						4,198	
		5,524	7,166	1,203		11,487	5,463	6,024	47.6%
					(240)	1	1		100.0%
		241			240	4,526		4,526	
		4,286	241			4,527	1	4,526	0.0%
		4,286							
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי חינה וקנסות חינה שכר דירה עממיות רווחה הטלי פיתוח הטל ביוב שלטים, אישורים וכי' חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	2	295	(41)		454	2	144	100.0%
		200					310		68.3%
		16	(2)			14	14		100.0%
		118				118	118		100.0%
		6		(6)					
		80	17	(36)		61	19	42	31.1%
	סה"כ בשנת הדוח שנה קודמת שנתיים קודמות החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרון שערכה הנהלת הרשות עבור יתירות חוב עד שנת 2012 100% ואחר לפי אחוזים בהדרגה.	1,035	52	83		1,170	463	1,170	25.5%
		1,333	486			1,819		1,356	
	סה"כ בשנת הדוח שנה קודמת שנתיים קודמות החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרון שערכה הנהלת הרשות עבור יתירות חוב עד שנת 2012 100% ואחר לפי אחוזים בהדרגה.	11,143	7,893	1,203		17,833	5,927	11,906	33.2%
		10,380	7,687	813		17,254	6,111	11,143	35.4%
		10,179	6,959	790		16,348	5,968	10,380	36.5%

מועצה מקומית מטולה

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קדמות	מחיקת חובות/חובות אמורים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מנימון	סה"כ פטורים שחורויים והנחות
א.	חשבונו על בסיס חיוב שנת								
	1	ארנונה							
	1.1	ארנונה למגורים	14		649	371	2	26	701
	1.2	ארנונה אחרת			89				502
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	14			738	371	2	78	1,203
ב.	סה"כ חשבונו על בסיס חיוב שנת חשבונו על בסיס חיוב חד פעמי	14			738	371	2	78	1,203

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מיס		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
1,137		1,542	1,640	נתוני גביה מיס וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
	1	68	69	גביית פיגורים
(1,407)	(240)	(270)	(314)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
270	240	288	261	חיוב / זיכוי נוסף
	1	1,628	1,656	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		306	235	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	1	1,322	1,421	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,516	6,814	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		16	22	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(813) *	(1,203)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		5,719	5,633	גביה שוטפת
	(1)	(5,401)	(5,228)	סה"כ שנגבה
	(1)	(5,401)	(5,228)	יתרת פיגורים לתקופה
	(1)	318	405	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		1,640	1,826	% גביה מהפיגורים
		18.80%	14.19%	% גביה מהשוטף
		94.44%	92.81%	% גביה מהסה"כ
	100.00%	77.68%	74.95%	

* מוין מחדש - סכום ההנחות/פטורים של שנה קודמת נרשם השנה בגביה שוטפת, שנה שעברה נרשם בטעות תחת סעיף פיגורים.

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
6,516	7,185	6,516	6,814	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(5,401)	(5,555)	(5,401)	(5,228)	גביה שוטפת
94.44%	92.52%	94.44%	92.81%	% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
6,516	7,185			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
5,401	5,555			גביה שוטפת
94.44%	92.52%			% גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

נספח 3 לטופס 1

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

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

★★★★

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

769 780

769 780

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

28

מועצה מקומית מטולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	הביצוע	הסכומים נטו	הוצאות מעל	הביצוע 2019
הכנסות הוצאות עודף בשנת הדוח	13,783 13,783 =	(952) (952) =	12,831 12,831 =	13,334 13,330 4	503 (499) 4	13,238 13,234 4

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו	הוצאות מעל	הביצוע 2019	% מסה"כ *
1 הכנסות עצמיות							
1.1 גביה ישירה	7,281	7,638	57.28%	357	7,869	59.44%	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	153	25	0.19%	128	55	0.42%	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	210	210		210	131	0.99%	
2 הכנסות מהממשלה	7,644	7,663	57.47%	357	8,055	60.85%	
2.1 השתתפות משרד ממשלה	3,458	3,664	27.48%	206	3,647	27.55%	
2.2 מענק כללי	1,307	1,307	9.80%		1,307	9.87%	
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	240	373	2.80%	133	229	1.73%	
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	182	327	2.45%	145	145		
	5,187	5,671	42.53%	484	5,183	39.15%	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	12,831	13,334	100.00%	841	13,238	100.00%	

מועצה מקומית מטולה

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו ערך (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות														
1. הנהלה וכללית	6					3,199	3,233	(34)				(3,199)	(3,233)	(34)
2. שירותים מקומיים	2					2,445	2,550	(105)				(1,558)	(1,631)	(73)
3. שירותים ממלכתיים	3					144	5,192	(51)				(1,743)	(1,650)	93
4. מפעלים	4					294		(13)				307	294	(13)
5. בלתי רגילים	5					(128)	2,355	(309)				(1,893)	(2,330)	(437)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות						35	13,330	(499)				(8,086)	(8,550)	(464)
ב. הכנסות בלתי מיועדות														
1. גביה ישירה	1					463						6,539	7,002	463
2. מענקים כלליים	1.19					5						1,547	1,552	5
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות						468						8,086	8,554	468
סה"כ כללי						503								4
אי איזון תקציבי														4
הסטייה נטו ערך (גרעון)														4
							13,330	(499)						4
							12,831							4
							13,334							4
							12,831							4

מו"צ מ ק ו מ י ת מ ט ו ל ה

דיוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף המנסות ארגונית
43%	5,685	12	41%	5,450	5,438	המנסות ארגונית
6%	813	304	9%	1,203	899	המנסות בארגונית (י)
11%	1,503	(169)	7%	985	1,154	יתר עצמיות
16%	2,123	(134)	12%	1,617	1,751	משרד החינוך
7%	951	310	10%	1,396	1,086	משרד הרווחה
4%	573	30	5%	651	621	משרדים אחרים
10%	1,307	133	10%	1,307	1,307	מענק כללי
2%	229	145	3%	373	240	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	54	(128)	2%	327	182	חלף המנסות עצמיות מארגונית
100%	13,238	503	100%	25	153	תקבולים אחרים
100%	13,238	503	100%	13,334	12,831	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
26%	3,417	(78)	28%	3,768	3,690	סה"כ הכנסות
28%	3,730	(36)	25%	3,269	3,233	סה"כ הכנסות
8%	999	47	7%	876	923	הוצאות
16%	2,159	(106)	13%	1,735	1,629	שכר חינוך
2%	292	31	2%	285	316	פעילות חינוך
7%	930	(53)	10%	1,363	1,310	שכר רווחה
6%	769	2	6%	780	780	פעילות רווחה
1%	118	2	1%	118	120	פרעון מלוות
1%	78	2	0%	11	11	מימון
6%	742	(306)	8%	1,125	819	חד פעמיות
100%	13,234	(499)	100%	13,330	12,831	המנסות בארגונית (י)
100%	13,234	(499)	100%	13,330	12,831	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
100%	13,234	(499)	100%	13,330	12,831	סה"כ הוצאות
4	4	4	4	4	4	עודף (גרעון)

(*) כולל הוצאות נעדה, הוצאות על פי דין, הוצאות מימון ופטורים.

(**) כולל הוצאות נעדה והוצאות או פטורים על פי דין. הוצאות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מטולה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שניתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סוג משרה	שנה קודמת						שנה נוכחית					
	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	שכר הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות	תקן כח אדם רשות
חניך עם תקן	138.75	1,024	7	147.86	933	6.31	6.31	6.31	6.31	6.31	6.31	6.31
חניך ללא תקן	138.75	1	0	147.86	1	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01	0.01
סה"כ חניך	138.75	1,025	7	147.86	934	6.32	6.32	6.32	6.32	6.32	6.32	6.32
רווחה עם תקן	233.60	292	1	231.71	285	1.23	1.23	1.23	1.23	1.23	1.23	1.23
סה"כ רווחה	233.60	292	1	231.71	285	1.23	1.23	1.23	1.23	1.23	1.23	1.23
יתר המשרות בכירים עם תקן	260.17	627	2	242.06	564	2.33	2.33	2.33	2.33	2.33	2.33	2.33
סה"כ יתר המשרות בכירים	260.17	627	2	242.06	564	2.33	2.33	2.33	2.33	2.33	2.33	2.33
יתר המשרות אחרים עם תקן	120.65	1,069	9	122.73	1,188	9.68	9.68	9.68	9.68	9.68	9.68	9.68
יתר המשרות אחרים ללא תקן	120.65	52	0	122.73	50	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41	0.41
סה"כ יתר המשרות אחרים	120.65	1,121	9	122.73	1,238	10.09	10.09	10.09	10.09	10.09	10.09	10.09
סה"כ יתר המשרות	149.39	1,748	12	145.12	1,802	12.42	12.42	12.42	12.42	12.42	12.42	12.42
סה"כ כ"כ נבחריים	150.70	3,065	20	151.32	3,021	19.96	19.96	19.96	19.96	19.96	19.96	19.96
סה"כ כ"כ נבחריים	692.75	478	1	713.00	713	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00	1.00
סה"כ כ"כ נבחריים	170.10	1,206	7	174.14	1,219	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00	7.00
סה"כ כ"כ נבחריים	168.89	4,749	28	177.12	4,953	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96
סה"כ כ"כ נבחריים	168.89	4,749	28	177.12	4,953	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96
סה"כ כ"כ נבחריים	168.89	4,749	28	177.12	4,953	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96	27.96

1. שיטת חישוב משרות ללא תקן - את סה"כ השכר שללא תקן מחלקים בשכר הממוצע עבור המשרות שבתקן בסעיף והתוצאה היא מספר המשרות ללא תקן. החישוב מבוצע אוטומטית ביישום, משרות ללא תקן במשך שנת 2020 הם בערך של 0.45 תקן.

מועצה מקומית מטולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

סוג תשלום	2019		2020	
	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות	2,169	45.67%	2,347	47.39%
	127	2.67%	136	2.75%
אחזקת רכב תשלומי פנסיה	140	2.95%	125	2.52%
	1,206	25.39%	1,216	24.55%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	210	4.42%	178	3.59%
סה"כ שכר ותשלומים	3,852	81.11%	4,002	80.80%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים	137	2.88%	143	2.89%
	485	10.21%	523	10.56%
	275	5.79%	285	5.75%
סה"כ נלוות	897	18.89%	951	19.20%
סה"כ כללי	4,749	100.00%	4,953	100.00%

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

2019	2020	
4,749	4,953	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - ביטוח לאומי החזר מילואים
(41)	(24)	

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

2019	2020
4,708	4,929

מועצה מקומית מטולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
40.68	41.99	41.94	35.68	מבנה מגורים
79.12	83.60	81.53	70.06	משרדים שירותים ומסחר
604.74	606.72	622.37	476.42	בנקים וחברות ביטוח
32.87	32.97	32.94	25.54	תעשייה
46.26	46.39	47.59	39.43	בתי מלון
60.80	61.08	62.65	47.29	מלאכה
0.05	0.05	0.05	0.01	אדמה חקלאית
2.85	6.69	2.89	0.01	קרקע תפוסה
3.25	3.26	3.34	1.46	חניונים
19.93	4.92			נכסים אחרים

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

(****)

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והשולמים של התקציב הבילתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

[illegible]

מועצה מקומית מטולה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
		השתתפות בתקציב ועדה - מיקס
		השתתפות בשירותים וטרינרים
		השתתפות בהיטל הטמנה
		השתתפות בהשתלמויות עובדי מועצה
		השתתפות ברשות ניקוז כנרת
		סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		השתתפות במתנ"ס
		סה"כ
		הנחות בארנונה
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
		סה"כ