

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 May, 2023, 09:28



נתקבל

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

מועצה מקומית מטולה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד	
<u>3</u>	<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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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 -
29-30	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
31	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



תאריך 03.02.2023

לכבוד

אבי אגניה, ר"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 2021

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

הדוחות הכספיים של מועצה מקומית מטולה ליום 31 בדצמבר 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך בוקרו על-ידי רואה חשבון מבקר אחר אשר הדוח שלו עליהם מיום 03 בפברואר 2022 כלל חוות דעת בלתי מסויגת

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 "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 וגובר 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. 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 9,416 אלפי ש"ח המהווים כ-83% מסך הכולל של החייבים ליום 31.12.2021 לפי נתוני אגף הגביה.

פאדי מ. יעקוב, ר"ח
רשיון מס' 20050
029935467 ע.מ.

רואה חשבון
יעקוב פאדי

מועצה מקומית מטולה

13
10

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
2,416	435	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
254	594	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
137	824	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,807</u>	<u>1,853</u>		
1,584	2,025	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
47	47	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
11,123	11,123	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
8,700	2,380	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>24,261</u>	<u>17,428</u>		
3,267	3,245	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
11,906	11,333	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
<u>11,906</u>	<u>11,333</u>		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,399	4,119	3 (ז)	הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
<u>11,399</u>	<u>4,119</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,584	2,025	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,584</u>	<u>2,025</u>		
78	78	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
<u>11,123</u>	<u>11,123</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
73	77		עודף לתחילת השנה
4	6	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>77</u>	<u>83</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>24,261</u>	<u>17,428</u>		

דוד אזולאי
אבנר אילוז
22/01/2023

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספים הינם חלק בלתי נפרד מהם

אבנר אילוז, ר"ח
גזבר
מועצה מקומית מטולה

דוד אזולאי
ראש מועצת מטולה

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי	1,714	1,694	1,733	6,653	6,670	7,111	X11 מיסים אחרים
62 מנהל כספי	621	739	633	327			112 הכנסות במקום ארנונה (10)
63 הוצאות מימון	118	127	123	6,980	6,670	7,111	11 מיסים
64 פרעון מלוות	780	817	848	20	20	20	12 אגרות
	3,233	3,377	3,337	22			13 היטלים
7 שירותים מקומיים				19 מענקים כלליים ומיוחדים			
71 תברואה	1,299	1,360	1,454	1,552	1,798	1,307	
72 שמירה וביטחון	507	751	552	8,554	8,488	8,438	
73 תכנון ובנין העיר	357	282	346				2. שירותים מקומיים
74 נכסים ציבוריים	315	400	316	158	117	87	21 תברואה
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	67	534	180	468	407	277	22 שמירה וביטחון
76 שירותים עירוניים שונים	5	5	5	75	261	503	23 תכנון ובנין העיר
				45	437	235	24 נכסים ציבוריים
				173	511	290	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
							26 שירותים עירוניים שונים
79 שירותים חקלאיים			100				
	2,550	3,332	2,953	919	1,750	1,392	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
81 חינוך	2,611	3,307	2,738	2,010	2,327	1,969	(7) 31 חינוך
82 תרבות	603	813	772	122	151	137	32 תרבות
84 רווחה	1,648	1,556	1,532	1,410	1,356	1,296	(6) 34 רווחה
85 דת	330	347	330				
	5,192	6,023	5,372	3,542	3,834	3,402	
99 תשלומים בלתי רגילים				4. מפעלים			
				1	97	(8)	41 מים
				293	359	210	48 מפעלים אחרים
				294	456	210	
	2,355	2,158	1,970	25	368	190	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
	13,330	14,890	13,632	13,334	14,896	13,632	סה"כ כללי

13,334	14,896	13,632	סה"כ תקבולים
13,330	14,890	13,632	סה"כ תשלומים
4	6		(גרעון) עודף
			בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות חכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,832	10,916	השתתפות הממשלה
1,311	5,575	השתתפות מוסדות
	1,334	השתתפות בעלים
1,536	299	מקורות עצמיים ואחרים
	781	מלוות שנתקבלו
	781	סגירת תב"רים בגרעון סופי
11,679	19,686	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,215	12,110	עבודות שבוצעו במשך השנה
4	475	תכנון
442	781	תשלומים אחרים
14,661	13,366	סה"כ תשלומים
(2,982)	6,320	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
21,934	33,393	תקבולים
27,652	42,093	תשלומים
(5,718)	(8,700)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
33,393	43,034	תקבולים
42,093	45,414	תשלומים
(8,700)	(2,380)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		חיתרה הנ"ל מורכבת:
1,450	872	עודפי מימון זמניים
10,150	3,252	גרעונות מימון זמניים
(8,700)	(2,380)	
220	10,045	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	-872	כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	1,225	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	<u>הכנסות</u>
13,334	14,611	1	מתקציב רגיל
10,143	19,387	2	מתקציב בלתי רגיל
836	1,025	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>24,313</u>	<u>35,023</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
13,330	14,890	4	תקציב רגיל
14,661	13,366	5	תקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>27,991</u>	<u>28,256</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,678)</u>	<u>6,767</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
4	6		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(2,982)	6,320		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(2,978)</u>	<u>6,326</u>		
<u>(700)</u>	<u>441</u>		גידול (קיטון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,678)</u>	<u>6,767</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
13,334	14,896 (285)		סה"כ נטו
<u>13,334</u>	<u>14,611</u>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,679 (1,536)	19,686 (299)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>10,143</u>	<u>19,387</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
836	1,025		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>836</u>	<u>1,025</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
13,330	14,890		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>13,330</u>	<u>14,890</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
14,661	13,366		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>14,661</u>	<u>13,366</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית מטולה

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתב"רים

1,536
 (1,536)

584
 (299)

סה"כ נטו

285

(700)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

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 לחלן.
- 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 המקורי לשנת 2021 הסתכם בסך 13,846 אלפי ש"ח. אושר במליאת המועצה בתאריך 17/01/2021, הוגש (שודר) למשרד הפנים ביום 06/04/2021. התקציב עודכן והועמד על סך 13,632 אלפי ש"ח. אושר במוצעת הרשות 20/07/2021, הוגש למשרד הפנים ביום 07/10/2021 ואושר על ידי משרד הפנים ביום 24 באוקטובר 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 לחלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת החוצאות 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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, נזקק כחוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כחוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

מועצה מקומית מטולה

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, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימות 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 סחירות בשנת 2017 והמועצה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות בהתחייבויות - 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 מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

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.

מועצה מקומית מטולה

(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 אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זכיפת 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.

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 מתוקצבת.

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 כמו כן הרשות אינה זוקפת רבית על החובות המסופקים.

האומדן נערך על בסיס תקופת התיישנות חובות מעל 10 שנים.

טו. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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			
2020	2021	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים	
2	1	מזומנים בקופות	
3,294	2,459	בנקים מסחריים	
704		מוניציפל בנק בע"מ	
4,000	2,460	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים	
1,584	2,025	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (1)	
2,416	435		

(1) 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 מתקצבות שטרם נגבו	
20	294	משרד החינוך	
	69	משרד הפנים	
	46	המשרד לבטחון פנים	
22	11	משרד להגנת הסביבה	
	56	משרד המדע, התרבות והספורט	
	36	משטרת ישראל	
212	82	חברות כרטיסי אשראי	
254	594		

2020	2021	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	
(38)		מי התנור בע"מ - תאגיד המים - ראה ביאור 11	
19	20	החברה הכלכלית מטולה - ראה ביאור 11	
26	378	חייבים אחרים	
40	40	עיריית קריית שמונה	
90	386	קנדה סנטר - מרכז ספורט	
137	824		

מועצה מקומית מטולה

		ד.
		<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
		התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
		יתרה לתחילת השנה
		משיכות במהלך השנה
2020	2021	
49	47	
(2)		
47	47	יתרה לסוף השנה
47	47	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		ה.
		<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
		תאגידים עירוניים
		מניות בחברה הכלכלית
		השקעה במניות תאגיד התנור-ראה באור 11
		השקעה באגרות חוב של התאגיד
		הפרשה לירידת ערך
2020	2021	
30	30	
11,341	11,341	
804	804	
(1,247)	(1,247)	
10,928	10,928	
		השקעות אחרות
		השקעה בקרן צנרת
		זכויות בחברה לאוטומציה ומניות בנק דקסיה
188	188	
7	7	
195	195	
11,123	11,123	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו.
		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
		גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
		מלווח שהתקבל לקיזוז
		יתרה לסוף השנה
2020	2021	
	781	
	(781)	
	--	
		ז.
		<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
		ספקים, קבלנים ונותני שירותים
		עובדים וניכויים לשלם
		מוסדות וזכאים שונים
		המחאות לפרעון
2020	2021	
10,902	3,401	
474	718	
13		
10		
11,399	4,119	

מועצה מקומית מטולה

ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 ניכוי מהעובדים במהלך השנה

<u>2020</u>	<u>2021</u>
80	78
(2)	

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>78</u>	<u>78</u>
<u>78</u>	<u>78</u>

ט. קרנות מתוקצבות
 קרן השקעה בתאגיד התנור
 קרן השקעה בצנרת
 קרן מניות בחברה הכלכלית
 זכויות מונוטוריות לאוטומציה ומניות בנק דקסיה
 הפרשה לירידת ערך בתאגיד התנור

<u>2020</u>	<u>2021</u>
12,145	12,145
188	188
30	30
7	7
(1,247)	(1,247)
<u>11,123</u>	<u>11,123</u>

מועצה מקומית מטולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021
16	200	
9		
	168	190
25	368	190
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021
1,125	861	750
1,219	1,284	1,209
11	13	11
2,355	2,158	1,970

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
דיבידנד בנק דקסיה
הכנסות מפרעון אג"ח וריבית על אג"ח חב' התנור

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)

מועצה מקומית מטולה

קרו לעבודות פיתוח

- בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לקרן תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 2 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח תחנה ביאור 3 (א) לעיל.
- המועצה נוהגת לקרן את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת רכיבית רצונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/י	העברות מאחריות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ לתב"ר/י	העברה לתקציב הרגיל	העברה מצטבר לגרעון	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
קרן הסל קודמת קרן הסל השבה	2,284	836					1,536					1,536	1,584
	618	384					254	117				371	631
קרן ביוב	117	134						168				168	83
היטל חניה	78												78
	4	42					45					45	1
היטל סלילה	767	465											1,232
סה"כ	1,584	1,025					299	285				584	2,025

מועצה מקומית מטולה

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

ביאורים נוספים

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות 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 החוצאות (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 גננות בתקן הכלולה 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 242 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 206 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 2020 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 20 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 102 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 167 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 167 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

מועצה מקומית מטולה

47

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
חברת מי התנור בע"מ	חברה	8%	20,000	20
מתנ"ס מטולה	עמותה	100%		
החברה הכלכלית	חברה	100%	30,000	30
שם התאגיד	פרמיה באלפי ש"ח	שטרי הון באלפי ש"ח	הלוואות/ על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	
חברת מי התנור בע"מ	11,321	703		
מתנ"ס מטולה				
החברה הכלכלית	30			
שם הגוף	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח	
חברת מי התנור בע"מ		-141	108,829	
מתנ"ס מטולה		-41		
החברה הכלכלית		-20		

(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 הרשיון 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 ₪.

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

המניות שהתקבלו הן 20,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ כ"א והיתרה פרמיה על מניות בסך 14,796 אלף ₪. בשנת 2007 המועצה הקטינה יתרת כרטיס מניות ופרמיה על מניות בסך 3,475 אלף ₪, כנגד העברה לאג"ח סדרה ב, ואת סך 25 אלף ₪, 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 ₪ בריבית של 4.5% לשנה. בשנת 2020 פרע התאגיד אגרות חוב סדרה ב' כולל ריבית בסך 139 אלף ₪ שנרשמו כתקבולים בקרן ביוב / התזרים מתאגיד. יתרת ההלוואה שטרם נגבתה עומדת ע"ס של 703 אלף ₪ ליום 31.12.2021. בהמשך הצטרפו לתאגיד עוד 5 רשויות מקומיות נוספות: עיריית קרית שמונה, ומועצות המקומיות קצרין, מגדל שמס, מסעדה, ובוקעאטא. עם הצטרפות רשויות אלה השתנה יחס הבעלות של המועצה המקומית מטולה מ- 100% עם הקמת התאגיד ל- 7.8% אחרי הצטרפות שאר הרשויות.

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 מתוקצבת.

מועצה מקומית מטולה

5. האג"ח/הלוואות הבעלים שנתנה המועצה לתאגיד בסך 3,704 אלף ₪ נפרעה במלואה.
6. הדוחות הכספיים המבוקרים של החברה ליום 31.12.2021 מצביעים על רווח נצבר בסך 4,064 אלפי ₪ ונתרת ההון העצמי של התאגיד מסתכמת לפי הדוחות הכספיים הנ"ל לסך 112,893 אלף ₪.
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 2021 - 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.

ביאור 12-החזר משנים קודמות

ההרכב:

החזר מחברות ביטוח

הועדה המקומית - חשבונות (ביטול פ.נ. משנת 2015)
ביטול שיקים 2017- ספקים שנים קודמות

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

16

16

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

זיכויים שונים לספקים משנים קודמות
הפרשי מס הכנסה ניכויים

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

11

11

מועצה מקומית מטולה

ביאור 14 - שעבדים ומשכונות

להלן פירוט השעבדים 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 מרכזי	כל ההכנסות העצמיות עד סך של 780 אלף ₪

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה שומות מס ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת 2021.

ביאור 16 - ערבויות

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

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, 5 תביעות משפטיות המכוסות בפוליסת הביטוח של המועצה.

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1

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

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	מ / חובות מסופקים	העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבונית על בסיס חוב שנת	א.
									ארנונה	1
70.4%	1,552	3,692	5,244			682	4,597	1,329	ארנונה למגורים	1.1
64.6%	1,118	2,040	3,158			256	2,917	497	ארנונה אחרת	1.2
	4,198		4,198					4,198	חובות מסופקים וחובות למוחקה ארנונה	1.3
45.5%	6,869	5,732	12,601			938	7,515	6,024	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וביוב	2.1
100.0%		2	2				2		אגרת מים	2.2
	4,526		4,526					4,526	חובות מסופקים וחובות למוחקה מים	
0.0%	4,526	2	4,528				2	4,526	סה"כ מים	
									סה"כ חשבוניות על בסיס חוב שנת חוזר	
33.5%	11,395	5,734	17,129			938	7,517	10,550	חשבונית על בסיס חוב חד פעמי	ב.
									שכר דירה	2
179.1%	(117)	265	148				4	144	עצמיות חנוך	4
	(103)	103							עצמיות רווחה	6
	(4)	4							חסלי פיתוח	9
	(568)	568							שלטים, אישורים וכי	14
9.5%	38	4	42					42	חובות מסופקים וחובות למוחקה	17
									סה"כ חשבוניות על בסיס חוב חד-פעמי	
107.0%	692		692				(478)	1,170	סה"כ בשנת הדוח	
	(62)	944	882				(474)	1,356	שנה קודמת	
									שנתיים קודמות	
37.1%	11,333	6,678	18,011			938	7,043	11,906	החובות המסופקים והחובות למוחקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך הנחלת הרשות עבור יתרות חוב עד שנת 2012 ואחרי לפי אחוזים בהדרגה.	
33.2%	11,906	5,927	17,833			1,203	7,893	11,143		
35.4%	11,143	6,111	17,254			813	7,687	10,380		

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השטף	חובי קדימים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חוב שנתי					
	1 ארנונה	4,392	24	101	80	4,597
	1.1 ארנונה למגורים	2,557	23	172	165	2,917
	1.2 ארנונה אחרת					
	2 סה"כ ארנונה	6,950	47	273	245	7,515
2.1	אגרת מים וביוב				2	2
	אגרת מים				2	2
	סה"כ מים					
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	6,950	47	273	247	7,517
	חשבונות על בסיס חוב חד פעמי					
17	שכר דירה		4			4
	חובות מסופקים וחובות למחיקה			369	(847)	(478)
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי		4	369	(847)	(474)
	סה"כ	6,950	51	642	(600)	7,043

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

מס.	שם החשבון	מטרים שוטפת	מטרים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים ונחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
	1 ארנונה				630		2	50	682
	1.1 ארנונה למגורים				60	169		27	256
	1.2 ארנונה אחרת				690	169	2	77	938
2 סה"כ ארנונה									
2 אגרת מים וביוב									
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
					690	169	2	77	938
סה"כ					690	169	2	77	938

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה			
	1.1 ארנונה למגורים	236		3,692
	1.2 ארנונה אחרת	45		2,040
2	סה"כ ארנונה			5,732
2.1	אגרת מים וביוב	281		
	אגרת מים			2
				2
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר			5,734
5,734		281		
5,453				
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה			
4	עצמיות חינוך			
6	עצמיות רווחה			
4				4
9	הטלי פיתוח			
				473
14	שלטים, אישורים וכי'			
				4
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			738
				944
		206		
	סה"כ			6,191
		487		6,678

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
		1,640	1,826	גביית פיגורים
			292	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		69	(94)	תיקון יתרת פתיחה
1		(314)		חיוב / זיכוי נוסף
(240)		261	273	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
240			(71)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		1,656	2,226	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1		235	281	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		1,421	1,945	גביה בגין פיגורים
1				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		6,814	6,950	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	2		47	חיוב / זיכוי נוסף
		22	47	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,203)	(867)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	2	5,633	6,177	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(1)	(2)	(5,228)	(5,451)	גביה שוטפת
(1)	(2)	(5,228)	(5,451)	סה"כ שנגבה
(1)		405	726	יתרת פיגורים לתקופה
		1,826	2,671	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		14.19%	12.62%	% גביה מהפיגורים
	100.00%	92.81%	88.25%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	74.95%	68.22%	% גביה מחסה"כ

מועצה מקומית מטולה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"ס וביוב	מ"ס וביוב	מ"ס וביוב	מ"ס וביוב	מ"ס וביוב	מ"ס וביוב	מ"ס וביוב
31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
3,492	3,841	3,164	3,164			
1,000		781	781			
4,492	3,841	3,945	3,945			
651	677	726	726			
3,841	3,164	3,219	3,219			
53	103	26	26			
3,894	3,267	3,245	3,245			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2019	2020	2021	סכום פרעון כלל המלוות
651	677	726	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
103	88	75	קרן
15	15	16	ריבית
769	780	817	הצמדה
			סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

780 817

780 817

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

721	שנה ראשונה
757	שנה שנייה
697	שנה שלישית
542	שנה רביעית
304	שנה חמישית
224	שנה שישית ואילך
3,245	

מועצה מקומית מטולה

נתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	התקציב המקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	מתחת
הביצוע 2020	מכל	מותר	מותר	מותר	מותר	מותר
הכנסות	13,847	(215)	13,632	14,896	1,264	13,334
הוצאות	13,847	(215)	13,632	14,890	(1,258)	13,330
(גרעון) עודף בשנת הדוח				6	6	4

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מותר	הסטיות נטו	מותר	הביצוע 2020	% מסה"כ
הכנסה עצמית								
1.1 גביה ישירה	8,788	8,619	57.86%	169	10	7,638	7,638	57.28%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	190	200	1.35%		285	25	25	0.19%
1.3 העברה מקרנות פיתוח		285	1.91%					
הכנסות מהמשלח								
2.1 השתתפות משרדי במשלח	8,978	9,104	61.12%	169	295	7,663	7,663	57.47%
2.2 מענק כללי								
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	3,347	3,994	26.81%	14	647	3,664	3,664	27.48%
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארגונים	1,307	1,293	8.68%			1,307	1,307	9.80%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	13,632	14,896	100.00%	183	1,447	13,334	13,334	100.00%

מועצה מקומית מטולה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסכומים נטו		הביצוע 2020	מסה"כ % *
				מזרח	מערב		
1 משכורות ושכר	5,079	4,891	32.85%	188	432	4,929	36.98%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	1,049	1,481	9.94%		4	870	6.52%
3 הוצאות מימון	123	127	0.85%		814	118	0.89%
4 הוצאות תפעול	2,984	3,798	25.51%		225	2,782	20.87%
5 השתתפויות ותמיכות	3,538	3,763	25.27%		2	3,840	28.81%
6 הוצאות חד פעמיות	11	13	0.09%			11	0.08%
7 פרעון מלוות	848	817	5.49%	31		780	5.85%
סה"כ הוצאות	13,632	14,890	100.00%	219	1,477	13,330	100.00%

גיתחון הביצוע של התקציב הרגיל - הצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 בא"פ ש"ח

הסטייה נטו (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מותרת)	ביצוע	תקציב	מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
(40)	(3,377)	(3,337)	(40)	3,377	3,337						א. הכנסות והוצאות מיוחדות
(21)	(1,582)	(1,561)	(379)	3,332	2,953						1. החלה וכליות
(219)	(2,189)	(1,970)	(651)	6,023	5,372						2. שירותים מקומיים
246	456	210									3. שירותים ממלכתיים
(10)	(1,790)	(1,780)	(188)	2,158	1,970						4. מפעלים
(44)	(8,482)	(8,438)	(1,258)	14,890	13,632						5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיוחדות
											ב. הכנסות בלתי מיוחדות
(441)	6,690	7,131									1. גביה ישירה
491	1,798	1,307									2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיוחדות
											סה"כ כלל
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
6	6	6	(1,258)	14,890	13,632	1,264	14,896	13,632			

מועצה מקומית מטולה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס"כ	ביצוע 2020	ערך (גרעון)	מס"כ	ביצוע	תקציב	השער הכנסות הנחות בארנונה(*)
41%	5,450	(549)	39%	5,732	6,281	הכנסות ארנונה
9%	1,203	108	6%	938	830	הנחות בארנונה(*)
7%	985	389	14%	2,066	1,677	יתר עצמיות
12%	1,617	415	14%	2,145	1,730	משרד החינוך
10%	1,396	62	9%	1,352	1,290	משרד הרווחה
5%	651	170	3%	497	327	משרדים אחרים
10%	1,307	(14)	9%	1,293	1,307	מענק כללי
3%	373	505	3%	505		מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	327					חלק הכנסות עצמיות מארנונה
0%	25	178	2%	368	190	תקבולים אחרים
100%	13,334	1,264	100%	14,896	13,632	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	13,334	1,264		14,896	13,632	סה"כ הכנסות
28%	3,768	38	26%	3,834	3,872	הוצאות
25%	3,269	(617)	29%	4,375	3,758	משכורות ושכר כללי
7%	876	51	6%	954	1,005	פעולות כלליות
13%	1,735	(620)	16%	2,353	1,733	שכר חינוך
2%	285	99	1%	103	202	פעולות חינוך
10%	1,363	(123)	10%	1,453	1,330	שכר רווחה
6%	780	31	5%	817	848	פעולות רווחה
1%	118	(4)	1%	127	123	פרעון מלוות
0%	11	(2)	0%	13	11	מימון
8%	1,125	(111)	6%	861	750	דוח פעמיות
100%	13,330	(1,258)	100%	14,890	13,632	הנחות בארנונה(**)
	13,330	(1,258)		14,890	13,632	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	4	6		6		סה"כ הוצאות
						ערך גרעון

(*) כולל הנחות ועדוה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדוה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מטולה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל	מחבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
147.86	933	6	127.35	1,057	8.30	8.30	חינוך עם תקן
147.86	1	0	127.35	110	0.86	0.86	חינוך ללא תקן
147.86	934	6	127.35	1,167	9.16	8.30	סה"כ חינוך
231.71	285	1	190.74	103	0.54	0.54	רווחה עם תקן
231.71	285	1	190.74	103	0.54	0.54	סה"כ רווחה
242.06	564	2	194.81	526	2.70	2.70	יתר המשרות בכירים עם תקן
242.06	564	2	194.81	526	2.70	2.70	סה"כ יתר המשרות בכירים
122.73	1,188	10	150.82	1,380	9.15	9.15	יתר המשרות אחרים עם תקן
122.73	50	0	150.82	12	0.08	0.08	יתר המשרות אחרים ללא תקן
122.73	1,238	10	150.82	1,392	9.23	9.15	סה"כ יתר המשרות אחרים
145.12	1,802	12	160.78	1,918	11.93	11.85	סה"כ יתר המשרות
151.32	3,021	20	147.37	3,188	21.63	20.69	סה"כ נבחרים
713.00	713	1	712.00	712	1.00	1.00	גמלאים (פנסיונרים)
174.14	1,219	7	178.33	1,284	7.20	7.20	
177.12	4,953	28	173.77	5,184	29.83	20.69	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
177.12	4,953	28	173.77	5,184	29.83	20.69	סה"כ ככלי
							הערות:

תקציב 2021

6	התחלה וכלליות
61	נבחיים
61	מנהל כללי
62	מנהל כספי
7	סוף התחלה וכלליות
71	שינויים מקומיים
72	תברואה
	שמייה ובטחון

סח"כ שרתים מקומיים	8
שרתים ממלכתיים	811
מנהל החינוך	812
חינוך	82
תרבות	84
רווחה	9
סח"כ שרתים ממלכתיים	
מפעלים	

יגדל"ע פאדער (פאדערס)

רבישת שרותי לוח אדם

מועצה מקומית מטולה

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	
47.39%	2,347	46.06%	2,388	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.75%	136	3.70%	192	שעות נוספות - רשומות
2.52%	125	1.81%	94	אחזקת רכב
24.55%	1,216	22.01%	1,141	תשלומי פנסיה
3.59%	178	7.29%	378	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.80%	4,002	80.88%	4,193	סה"כ שכר ותשלומים
2.89%	143	2.87%	149	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.56%	523	10.49%	544	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	285	5.75%	298	מס שכר ומס מעסיקים
19.20%	951	19.12%	991	סה"כ נלוות
100.00%	4,953	100.00%	5,184	סה"כ כללי

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

2020	2021	
4,953	5,184	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(24)	(9)	ביטוח לאומי החזר מילואים
	(36)	השתתפות שכר מתנ"ס
	(248)	השתתפות שכר בית ספר עגורים
4,929	4,891	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מטולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021	2020	2019
	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	41.93	41.99
משרדים שירותים ומסחר	70.83	81.63	83.60
בנקים וחברות ביטוח	481.66	591.33	606.72
תעשייה	25.82	32.94	32.97
בתי מלון	39.60	47.59	46.39
מלאכה	47.81	62.66	61.08
אדמה חקלאית	0.01	0.05	0.05
קרקע תפוסה	0.01	2.89	6.69
חניונים	1.48	3.34	3.26
מבנה חקלאי	0.10	1.00	
נכסים אחרים			4.92

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

מועצה מקומית מטולה

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

מספר תב"ר/סגור	מס' פק' מוס' פק' התקציב המאושר	הפיק התקציבי	סח"כ תב"ר/סגור	הביצוע עד 31.12.2020				הביצוע בשנת 2021		הביצוע		עורף הכנסות	עורף הוצאות	עורף (גרעון) נטו	סטיה - עורפים		סטיה - גרעונות	
				הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת
4	1,800	61	4	96	85	299	48	395	133	262				(262)		1,405	1,667	
3	605	71	4	216	214	214	341	430	555		125			125		175	50	
15	5,080	72	15	3,109	3,267	1,076	1,161	4,185	4,428		243			243		715	472	
21	43,076	73	21	17,145	10,999	10,385	14,888	27,530	25,887	1,644				(1,644)		15,545	17,189	
19	21,796	74	25	19,451	17,061	532	2,176	19,983	19,237	745				(745)		2,041	2,786	
7	1,763	81	8	1,913	1,274	79	116	1,992	1,390	601				(601)			372	
3	1,534	82	3	648	802			648	802	154				154		886	732	
2	1,000	93	2		175		175		350		350			350		1,000	650	
1	781	99	1			781	781	781	781									
75	77,435		83	(485)	(484)	13,366	19,686	55,459	53,079	3,252	872			(2,380)		21,767	23,918	
8	10,483		8	42,093	33,393			10,045	10,045									
75	66,952		75	42,093	33,393	13,366	19,686	45,414	43,034	3,252	872			(2,380)		21,767	23,918	

דוח תמיכות והשתתפויות

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

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

ס"ה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות במד"א
השתתפות בתקציב המועצה הדתית
השתתפות באוגוד 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

ס"ה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפות בבתי ספר
השתתפויות בתאגידים עירוניים
השתתפות במת"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