

**מועצה מקומית מטולה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Jan, 2024, 11:25



נתקבל

מועצה מקומית מטולה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-22

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

תאריך 25/10/2023

לכבוד
אבי אגניהו, 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 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מטולה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח 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 המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אני מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכלל חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 7,924 ש"ח המהווים כ- 72% מסך הכולל של החייבים ליום 31.12.2022 לפי נתוני אגף הגביה.

רואה החשבון
פאזי מ. יעקובי, רו"ח
רשיון מס 10050
ע.מ. 29935467

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
435	1,559	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	10	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
594	118	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
824	1,387	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,853</u>	<u>3,074</u>		
2,025	3,626	3 (א) 3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
47	47	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
11,123	10,855	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,380	1,534	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>17,428</u>	<u>19,136</u>		
3,245	3,403	נספח 3 לטופס 1 נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות ממקורות אחרים
11,333	10,950	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>11,333</u>	<u>10,950</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,119	4,466	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	10	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>4,119</u>	<u>4,476</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
2,025	3,626	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,025</u>	<u>3,626</u>		
78	78	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>11,123</u>	<u>10,855</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
77	83		עודף לתחילת השנה
6	18	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>83</u>	<u>101</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>17,428</u>	<u>19,136</u>		

אבנר אילוז, רו"ח
גזבר
מועצה מקומית מטולה



דוד אזולאי
מועצה מקומית מטולה
24.12.2023

ראש הרשות: דוד אזולאי
גזבר הרשות: אבנר אילוז רו"ח
תאריך אישור הדוחות: 24.12.2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	6,670	8,295	8,070	1. מיסים ומענקים X11 מיסים אחרים
1,694	1,897	1,895	61 מנהל כללי	6,670	8,295	8,070	11 מיסים
739	773	898	62 מנהל כספי	20	43	42	12 אגרות
127	133	80	63 הוצאות מימון				
817	907	855	64 פרעון מלוות				
3,377	3,710	3,728					
				1,798	1,479	1,239	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				8,488	9,817	9,351	2. שרותים מקומיים
			7 שרותים מקומיים				
1,360	1,584	1,588	71 תברואה	117	59	64	21 תברואה
751	608	702	72 שמירה וביטחון	407	494	419	22 שמירה וביטחון
282	437	335	73 תכנון ובנין העיר	261	138	300	23 תכנון ובנין העיר
400	580	569	74 נכסים ציבוריים	17	219	260	24 נכסים ציבוריים
534	542	433	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	437	331	331	25 חגיגות, מבצעים ואירועים
5	5	5	76 שרותים עירוניים שונים	511	646	290	26 שרותים עירוניים שונים
		85	79 שירותים חקלאיים				
3,332	3,756	3,717		1,750	1,887	1,664	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
3,307	4,366	4,299	(7) 81 חינוך	2,327	3,281	3,381	(7) 31 חינוך
813	799	736	82 תרבות	151	60	140	32 תרבות
1,556	2,008	2,107	(6) 84 רווחה	1,356	1,713	1,804	(6) 34 רווחה
347	543	347	85 דת				
6,023	7,716	7,489		3,834	5,054	5,325	
				97	1	(8)	4. מפעלים 41 מים
				359	179	328	48 מפעלים אחרים
				456	180	328	
2,158	2,026	2,018	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	368	288	284	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
14,890	17,208	16,952	סה"כ כללי	14,896	17,226	16,952	סה"כ כללי

14,896	17,226	16,952	סה"כ תקבולים
14,890	17,208	16,952	סה"כ תשלומים
6	18		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מטולה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,916	12,627	השתתפות הממשלה
5,575		השתתפות מוסדות
1,334		השתתפות בעלים
299	783	מקורות עצמיים ואחרים
781	742	מלוות שנתקבלו
781		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>19,686</u>	<u>14,152</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
12,110	13,150	עבודות שבוצעו במשך השנה
475	156	תכנון
781		תשלומים אחרים
<u>13,366</u>	<u>13,306</u>	סה"כ תשלומים
<u>6,320</u>	<u>846</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
33,393	43,034	תקבולים
42,093	45,414	תשלומים
<u>(8,700)</u>	<u>(2,380)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
43,034	57,186	תקבולים
45,414	58,720	תשלומים
<u>(2,380)</u>	<u>(1,534)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
872	3,342	עודפי מימון זמניים
3,252	4,876	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,380)</u>	<u>(1,534)</u>	
<u>10,045</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
872	1,617	עודפי מימון זמניים
<u>1,225</u>	<u>1,158</u>	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 ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
14,611	16,960	1	מתקציב רגיל
19,387	13,369	2	מתקציב בלתי רגיל
1,025	2,650	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>35,023</u>	<u>32,979</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
14,890	17,208	4	תקציב רגיל
13,366	13,306	5	תקציב בלתי רגיל
			מקרון לעבודות פיתוח
<u>28,256</u>	<u>30,514</u>		סך כל ההוצאות
<u>6,767</u>	<u>2,465</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
6	18		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
6,320	846		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>6,326</u>	<u>864</u>		
441	1,601		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>6,767</u>	<u>2,465</u>		עודף 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>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
14,896	17,226		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(285)	(266)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>14,611</u>	<u>16,960</u>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,686	14,152		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(299)	(783)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>19,387</u>	<u>13,369</u>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,025	2,650		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>1,025</u>	<u>2,650</u>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
14,890	17,208		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>14,890</u>	<u>17,208</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
13,366	13,306		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>13,366</u>	<u>13,306</u>		

מועצה מקומית מטולה

התאמות לטופס 4 - המשך

באלפי ש"ח - 2021

באלפי ש"ח - 2022

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

584	1,049
(285)	(266)
(299)	(783)

סה"כ נטו

--	--

441

גידול 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 2022

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.
- 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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 16,201 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 12/12/2021. עדכון התקציב לסך 16,952 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 18/11/2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23/03/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 13/12/2022.

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 העירייה/המועצה בשנת 2021. / חלה בשנת 2021 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות העירייה/המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. {מחק את המיותר}

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 ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

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

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. 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 המתחייבות 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 6 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. 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 פרש 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

מועצה מקומית מטולה

מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. 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.

יא. 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.

יב. 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.

יג. 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.

יד. 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

<u>2021</u>	<u>2022</u>
1	1
2,459	5,184
<hr/>	<hr/>
2,460	5,185
2,025	3,626
<hr/>	<hr/>
<u>435</u>	<u>1,549</u>
<hr/>	<hr/>
	1,000

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים כולל פקדונות לזמן קצר (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.

2021

2022

294

107

69

46

11

11

56

36

82

594

118

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

המשרד לבטחון פנים

משרד להגנת הסביבה

משרד המדע, התרבות והספורט

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

2021

2022

20

547

378

40

386

824

1,387

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

הוועדה המקומית לתכנון ובניה אצבע הגליל

החברה הכלכלית מטולה - ראה ביאור 11

חייבים אחרים

רשויות מקומיות

קנדה סנטר - מרכז ספורט

2021

2022

2,025

1,000

2,025

3,626

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)

חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

2021

2022

47

47

47

47

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

יתרה לסוף השנה

47

47

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית מטולה

	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
			1. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			תאגידים עירוניים
	30	30	מניות בחברה הכלכלית- ראה ביאור 11
	11,341	11,341	השקעה במניות תאגיד התנור - ראה ביאור 11
	804	536	השקעה באגרות חוב של תאגיד התנור – ראה ביאור 11
	(1,247)	(1,247)	הפרשה לירידת ערך
	<u>10,928</u>	<u>10,660</u>	
			השקעות אחרות
	188	188	השקעה בקרן צנרת
	7	7	זכויות בחברה לאוטומציה ומניות בנק דקסיה
	<u>195</u>	<u>195</u>	
	<u>11,123</u>	<u>10,855</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			2. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	3,401	3,671	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	718	744	עובדים וניכויים לשלם
		51	תאגידים קשורים (ראה ביאור 11)
	<u>4,119</u>	<u>4,466</u>	
			3. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
	78	78	יתרה לתחילת השנה
	<u>78</u>	<u>78</u>	
			סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
			4. קרנות מתוקצבות
	<u>2021</u>	<u>2022</u>	
	12,145	11,877	קרן השקעה בתאגיד התנור
	188	188	קרן השקעה בצנרת
	30	30	קרן מניות בחברה הכלכלית
	7	7	זכויות מומטוריות לאוטומציה ומניות בנק דקסיה
	(1,247)	(1,247)	הפרשה לירידת ערך בתאגיד התנור
	<u>11,123</u>	<u>10,855</u>	

מועצה מקומית מטולה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
200	108	150
168	180	134
368	288	284

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות ראה ביאור (12)
העברות מקרנות פיתוח ריבית על אג"ח מתאגיד המים והביוב

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022
861	767	750
1,284	1,258	1,258
13	1	10
2,158	2,026	2,018

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
הוצאות בגין שנים קודמות

מועצה מקומית מטולה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למומן עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. 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.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מותקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב רגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (י)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,584	1,025					1,025	299	285				584	2,025
קרן הטל השבחה	631	953					953	433	86				519	1,065
קרן ביוב (1)	83	933					933	180					180	836
היטל חניה	78													78
תאייד מים	1												1	1
היטל סלילה	1,232	764					764	350					350	1,646
סה"כ	2,025	2,650					2,650	783	266				1,049	3,626

(1) תקבולים בקרן ביוב בשנת הדוח הם רבית אג"ח מתאייד המים והביוב מי התנור.

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 111 אלפי ש"ח.

ב. 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.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים וביוב "מי התנור" בע"מ הוקם בשנת 2003, כחברת 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 290 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 242 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת ליום 31 בדצמבר 2022 מכוסה על ידי הפקדות מיועדות וליום 31 בדצמבר 2021 מכוסה.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 98 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 20 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית מטולה

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, בשנת הדוח לא נתנו ולא נתקבל שיפוי ממשלתי בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה בגין משבר הקורונה (אשתקד ב- 4 אלפי ש"ח). אין ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

ביאור - 11 השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב%-	השקעה במניות באלפי ₪	פרמיה באלפי ש"ח
חברת מי התנור בע"מ	חברה	8%	20	11,321
מתנ"ס מטולה	עמותה	100%		
החברה הכלכלית	חברה	100%	30	30

שם התאגיד	מבנה משפטי	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח
חברת מי התנור בע"מ	חברה	536		
מתנ"ס מטולה	עמותה			
החברה הכלכלית	חברה			

שם הגוף	מבנה משפטי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח
חברת מי התנור בע"מ	חברה	108,829	-38	אין נתון
מתנ"ס מטולה	עמותה		-13	אין נתון
החברה הכלכלית	חברה		20	אין נתון

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

א. התנור – חברת מי התנור בע"מ (להלן "החברה" או "התאגיד" או "תאגיד התנור")

1. בשנת 2003 יסדה המועצה את תאגיד מים וביוב חברת מי 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 המוחזרים 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 שהתקבלו 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.

מועצה מקומית מטולה

בשנת 2020 פרע התאגיד אגרות חוב סדרה ב' כולל ריבית בסך 139 אלף ₪ שנרשמו כתקבולים בקרן ביוב / החזרים מתאגיד. יתרת ההלוואה שטרם נגבתה עומדת ע"ס של 804 אלף ₪ ליום. 31.12.2020
בהמשך הצטרפו לתאגיד עוד 5 רשויות מקומיות נוספות : עיריית קרית שמונה , והמועצות המקומיות קצרין , מגדל שמס , 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.

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 מתוקצבת.

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

א.6. נערכה התאמת חשבונות מלאה בין התאגיד למועצה עד שנת 2021.

ב. מתנ"ס מטולה

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.
טרם נתקבלו דוחות מבוקרים לשנים 2021-2022.

ג. 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.
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 .

ביאור-12 החזר משנים קודמות

באלפי ₪ 2021

באלפי ₪ 2022

200

100

8

200

108

ההרכב :

מפעל הפייס

משרד הפנים

סך הכל

ביאור - 13 שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07 בדצמבר 2022 :

שנים	תאריך	נושה	נכס
30	10/07/1996	סוכנות יהודית	רכב גיי.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 ₪

מועצה מקומית מטולה

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים על ידי מס הכנסה עד וכולל שנת המס 2018.

ביאור 15 - ערבויות

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

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה לא קיימים תביעות תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסת הביטוח.

ביאור 17 - מיזם PPP

מיזם למימון פטוט - וולטאים נתקבלה הלוואה בשנת 2022 לתקופה של 90 חודשים. הרישום החשבונאי של אותה בתחייבות בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4.2020.

הרשות רשמה את חובה כהלוואה (אשראי ספקים) שנכללת בעומס המלוות. (ראה נספח 3 לטופס 1).
פרעון ההלוואה החל בשנת 2022 ונרשם כהוצאה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית מטולה

הדוח הכספי לשנת 2022

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הנבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	א.1 ארנונה	3,679	558	4,237
	א.1.1 ארנונה למגורים	2,443	762	3,205
א.2 ארנונה אחרת	6,122	1,320	7,442	
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וגיבוי			
		6,122	1,320	7,442
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	176	2	178
6	עצמליות רווחה	1	1	2
9	חטלי פיתוח	301	469	770
14	שלטים, אישורים וכיו	4	2	6
15	חיוב חשמל	13	6	19
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	20	4	24
		515	484	999
	סה"כ	6,637	1,804	8,441

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2021	2022	2021	2022	
				נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
		1,826	2,761	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		292		תיקון יתרת פתיחה
		(94)	(406)	חיוב / זיכוי נוסף
		273	335	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(71)	(9)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,226	2,591	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		281	1,320	גביה בגין פיגורים
		1,945	1,271	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		6,950	6,797	חיוב / זיכוי נוסף
	2	47	391	
		47	16	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(867)	(844)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
	2	6,177	6,360	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(5,451)	(6,122)	סה"כ שנגבה
	(2)	(5,451)	(6,122)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		726	238	
		2,671	1,509	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		12.62%	50.95%	% גביה מהפיגורים
	100.00%	88.25%	96.26%	% גביה מהשוטף
	100.00%	68.21%	83.14%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
9	9
73	75
34	61
1	2
7	13
1	6
50	245
22	136
4	9
18	22
38	70
1	5
18	50
7	2
283	705

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 נכי צהל ומשפחות שכולות
 וועדת הנחות
 חייל מילואים פעיל
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	6	36
	2	10
	2	4
	4	12
62		
62	14	62

תיאור פטורים
 פטור 100%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 55%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

297	767
------------	------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית מטולה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים		
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	מערכות סולארי ות	אחרות	מים וביוב
	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022
	020	021	022	022	022	022
	3,841	3,164	3,219	3,219		
		781	742	742		
	3,841	3,945	3,961	3,961		
	677	726	558	558		
	3,164	3,219	3,403	3,403		
	103	26				
	3,267	3,245	3,403	3,403		

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 2022 (מדד ידוע).

(1) מייזם PPP ראה ביאור (17) נתקבלה הלוואה בשנת 2022 למימון פוטו-וולטאים, לתקופה של 90 חודשים.
הרישום החשבונאי של אתונה התחייבות בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים 4.2020.

2020	2021	2022
677	726	558
88	75	226
15	16	123
780	817	907

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

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

817 907

סה"כ

817 907

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

782
627
604
546
436
408
3,403

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית מטולה

ניתוח הביצוע של התקציב הוגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	16,201	751	16,952	17,226	274	
הוצאות	16,201	751	16,952	17,208	(256)	
עודף בשנת הדוח				18	18	
					6	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	10,183	10,353	60.10%	170	8,619
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלוני רגילות	284	288	1.67%	4	200
1.3 העברה מקרנות פיתוח		266	1.54%	266	285
		10,907	63.32%	440	9,104
2 הכנסות מהממשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	5,246	4,840	28.10%	406	3,994
2.2 מענק כללי	1,239	1,279	7.42%	40	1,293
		200	1.16%	200	505
3 הכנסות אחרות					
	6,485	6,319	36.68%	406	5,792
סה"כ הכנסות לפי מקורות	16,952	17,226	100.00%	406	14,896

מועצה מקומית מטולה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הוגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מספר
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	6,087	5,889	34.22%	198		4,891	32.85%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	1,458	1,545	8.99%	87		1,481	9.94%
3 הוצאות מימון	80	133	0.77%	53		127	0.85%
4 הוצאות תפעול	4,813	5,083	29.54%	270		3,798	25.51%
5 השתתפויות ותמיכות	3,649	3,650	21.21%	1	10	3,763	25.27%
6 הוצאות חד פעמיות	10	1				13	0.09%
7 פועל מלות	855	907	5.27%	52		817	5.49%
סה"כ הוצאות	16,952	17,208	100.00%	463	208	14,890	100.00%

מועצה מקומית מטולה

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באפ"ש"ח

הסטייה נטו עורף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מותרות	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת) מעל	ביצוע	תקציב	הוצאות הכנסות	פרקי התקציב
18	(3,710)	(3,728)	18	3,710	3,728	223	1,887	1,664	6	א. הכנסות והוצאות מיועדות
184	(1,869)	(2,053)	(39)	3,756	3,717	(271)	5,054	5,325	7	1. הנהלה וכלליות
(498)	(2,662)	(2,164)	(227)	7,716	7,489	(148)	180	328	8	2. שירותים מקומיים
(148)	180	328	(8)	2,026	2,018	4	288	284	9	3. שירותים ממלכתיים
(4)	(1,738)	(1,734)	(256)	17,208	16,952	(192)	7,409	7,601	99	4. מפעלים
(448)	(9,799)	(9,351)							5	5. בלתי רגילים
										סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
										ב. הכנסות בלתי מיועדות
226	8,338	8,112				226	8,338	8,112	1	1. גביה ישירה
240	1,479	1,239				240	1,479	1,239	1.19	2. מענקים כלליים
										סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
466	9,817	9,351				466	9,817	9,351		סה"כ כללי
18	18		(256)	17,208	16,952	274	17,226	16,952		אי איזון תקציבי
										הסטייה נטו עורף (גרעון)
18										

מועצה מקומית מטולה

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מסח"כ %	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	מסח"כ %	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
38%	5,732	202	43%	7,442	7,240	ארנונה
6%	938	23	5%	853	830	הטבות בארנונה (*)
14%	2,066	211	13%	2,324	2,113	יתר עצמיות
14%	2,145	142	15%	2,626	2,484	משרד החינוך
9%	1,352	(91)	10%	1,711	1,802	משרד הרווחה
3%	497	(457)	3%	503	960	משרדים אחרים
9%	1,293	40	7%	1,279	1,239	מענק כללי
3%	505	200	1%	200		מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	368	4	2%	288	284	תקבולים אחרים
100%	14,896	274	100%	17,226	16,952	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	14,896	274		17,226	16,952	סה"כ הכנסות
26%	3,834	162	22%	3,741	3,903	הוצאות
29%	4,375	(337)	31%	5,285	4,948	משכורות ושכר כללי
6%	954	80	11%	1,880	1,960	פעולות כלליות
16%	2,353	(147)	14%	2,486	2,339	שכר חינוך
1%	103	(44)	2%	268	224	פעולות חינוך
10%	1,453	143	10%	1,740	1,883	שכר רווחה
5%	817	(52)	5%	907	855	פעולות רווחה
1%	127	(53)	1%	133	80	פרעון מלוות
0%	13	9	0%	1	10	מימון
6%	861	(17)	4%	767	750	הטבות בארנונה (**)
100%	14,890	(256)	100%	17,208	16,952	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	14,890	(256)		17,208	16,952	סה"כ הוצאות
	6	18		18		עודף (גרעון)

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

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

מועצה מקומית מטולה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
46.06%	2,388	50.47%	3,099	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.70%	192	3.89%	239	שעות נוספות - רשומות
1.81%	94	1.38%	85	אחזקת רכב
22.01%	1,141	18.21%	1,118	תשלומי פנסיה
7.29%	378	6.24%	383	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.88%	4,193	80.20%	4,924	סה"כ שכר ותשלומים
2.87%	149	2.93%	180	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.49%	544	11.11%	682	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	298	5.77%	354	מס שכר ומס מעסיקים
19.12%	991	19.80%	1,216	סה"כ נלוות
100.00%	5,184	100.00%	6,140	סה"כ כללי

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

2021	2022	
5,184	6,140	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(9)		ביטוח לאומי החזר מילואים
(36)	(38)	השתתפות שכר מתני"ס
(248)	(213)	השתתפות שכר בית ספר עגורים
4,891	5,889	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מטולה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
41.93	42.38	41.51	36.77	מבנה מגורים
81.63	82.62	88.43	72.19	משרדים שירותים ומסחר
591.33	597.67	616.67	490.91	בנקים וחברות ביטוח
32.94	33.54	35.62	26.31	תעשייה
47.59	48.11	48.84	40.63	בתי מלון
62.66	63.08	64.23	48.73	מלאכה
0.05	0.04	0.05	0.01	אדמה חקלאית
2.89	2.91	1.36	0.01	קרקע תפוסה
3.26	3.37	3.14	1.51	חניונים
1.00	1.41	1.48	0.10	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה מקומית מטולה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	תב"רים סה"כ	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	31.12.2021		2022		הביצוע בשנת		הביצוע עד		מספר פתוחים סוגרים
					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	
	4	מנהל כללי	61	2,450	133	464	510	859	643		216	395	4
		תברואה	71	476	556	431	77	431	633	70	(132)	157	3
	15	שמירה ובטחון	72	5,080	4,428	108	100	4,293	4,528	305	70	235	15
	22	תכנון ובנין עיר	73	52,937	25,323	11,133	11,982	38,099	37,305	1,716	2,510	(794)	22
	20	נכסים ציבוריים	74	13,804	10,024	1,178	851	11,948	10,875	314	1,387	(1,073)	20
	2	פיתוח כלכלי	77	650		60	400	60	400	400	60	340	2
	6	חינוך	81	1,007	637	363	200	1,602	870	765	(765)	6	
	3	תרבות	82	1,534	802	647		647	802	155	155	3	
	2	נכסים	93	1,000	350		32		382	382	382	382	2
	1	לא רגילים	99	781	781			781	781				1
	78	סה"כ		79,719	45,414	13,306	14,152	58,720	57,186	3,342	4,876	157	78
	78	סה"כ נטו		79,719	45,414	13,306	14,152	58,720	57,186	3,342	4,876	157	78

מועצה מקומית מטולה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2022</u>	<u>2022</u>	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9	10	השתתפות בהג"א כלל ארצי
543	347	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
5	5	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
373	279	השתתפות בתקציב ועדה-מיקס תכנון ובניה
14	14	השתתפות בשירותים וטרינארים
7	10	השתתפות בהשתלמויות עובדי מועצה
63	63	השתתפות ברשות ניקוז כנרת
86	80	הנחה מראש ארנונה
<u>1,100</u>	<u>808</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
257	166	השתתפויות חינוך
1,126	1,569	השתתפויות רווחה
400	356	השתתפות במתנ"ס
<u>1,783</u>	<u>2,091</u>	סה"כ
767	750	הנחות בארנונה
<u>3,650</u>	<u>3,649</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריבוי
1,100	808	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,783	2,091	השתתפויות אחרות
767	750	הנחות בארנונה
<u>3,650</u>	<u>3,649</u>	סה"כ

