

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

15 Mar, 2023, 09:04



נתקבל

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

מועצה מקומית אעבלין

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון ראוי 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

11-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

22-26

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

27

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

28-29

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -

נספח 1 לטופס 2

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

ה. מידע נוסף

37-38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

מועצה מקומית אעבלין

דוח המבקרים

שאדי פרח

רואה חשבון

Shadi Farah

Certified Public Accountant Isr.

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

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

ביקרו את המאזן המצורף של מועצה מקומית אעבלין (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 08/03/2022 היתה בלתי מסוייגת, וכללה הפניית תשומת לב לחובות מסופקים וחובות מיועדים למחיקה בסך 27,204 אלפי ₪ המהווים 65% מהסך הכולל של חייבי ארנונה ומסים אחרים ליום 31 בדצמבר 2020.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה 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 ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

שאדי פרח, ר"ח



09/02/2023

מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	נכסים
8,447	10,624	3 (א)	רכוש שוטף
892	1,657	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	200	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
			חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,339</u>	<u>12,481</u>		
4,193	3,711	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
776	884	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
15,838	15,897	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
9,833	10,685	3 (ו)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
2,581	271	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>42,560</u>	<u>43,929</u>		
7,445	6,885	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
41,588	52,876	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
491	759		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
42,079	53,635		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

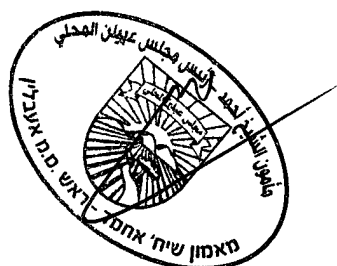
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
23		3 (ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
14,431	15,157	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>14,454</u>	<u>15,157</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,193	3,711	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,193</u>	<u>3,711</u>		
816	924	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
15,838	15,897	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
6,735	7,259		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
			עודף לתחילת השנה
524	981	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>7,259</u>	<u>8,240</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>42,560</u>	<u>43,929</u>		



מאמון שיח אחמד
באסם עוואד
09.02.2023
עוואד באסם
גזבר המועצה
מקומית אעבלין

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אעבלין

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
5,497	7,500	7,151	61 מנהל כללי	11,731	14,942	15,300	X11 מיסים אחרים
2,233	2,509	2,272	62 מנהל כספי	802	267	72	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
152	175	168	63 הוצאות מימון	12,533	15,209	15,372	11 מיסים
1,114	932	987	64 פרעון מלוות				
8,996	11,116	10,578					
7 שירותים מקומיים				19 מענקים כלליים ומיוחדים			
4,791	5,148	4,570	71 תברואה	21,193	20,311	17,347	
1,122	1,163	1,098	72 שמירה וביטחון	33,726	35,520	32,719	
2,619	2,470	966	73 תכנון ובנין העיר				
1,300	1,229	1,134	74 נכסים ציבוריים				
							2. שירותים מקומיים
							21 תברואה
				133	28	81	22 שמירה וביטחון
				482	850	505	23 תכנון ובנין העיר
				655	2,489	2,680	
							25 חגיגות, מבצעים וארועים
				45	381	771	26 שירותים עירוניים שונים
				159	82	163	
9,832	10,010	7,768		1,474	3,830	4,200	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
28,049	30,401	29,788	(7) 81 חינוך	23,810	26,718	26,276	(7) 31 חינוך
3,157	4,118	3,996	82 תרבות	1,708	1,549	1,731	32 תרבות
22	26	21	83 בריאות				
8,546	9,999	10,105	(6) 84 רווחה	7,067	7,469	7,874	(6) 34 רווחה
		40	85 דת				
39,774	44,544	43,950		32,585	35,736	35,881	
9 מפעלים				4. מפעלים			
484	617	537	93 נכסים	151	413	135	43 נכסים
				70	28	70	(8) 47 מפעל הביוב
484	617	537		221	441	205	
9,685	9,859	10,174	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	1,289	1,600	2	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
68,771	76,146	73,007	סה"כ כללי	69,295	77,127	73,007	סה"כ כללי

69,295	77,127	73,007	סה"כ תקבולים
68,771	76,146	73,007	סה"כ תשלומים
524	981		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אעבלין

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
6,069	4,785	השתתפות הממשלה
905		השתתפות מוסדות
910	1,087	מקורות עצמיים ואחרים
	900	מלוות שנתקבלו
	852	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>7,884</u>	<u>7,624</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
5,051	4,989	עבודות שבוצעו במשך השנה
296	112	תכנון
	213	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
248		קניית ציוד
<u>5,595</u>	<u>5,314</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,289</u>	<u>2,310</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
43,317	51,201	תקבולים
48,187	53,782	תשלומים
<u>(4,870)</u>	<u>(2,581)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
51,201	10,873	תקבולים
53,782	11,144	תשלומים
<u>(2,581)</u>	<u>(271)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,029	2,885	עודפי מימון זמניים
3,610	3,156	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,581)</u>	<u>(271)</u>	
	47,952	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	453	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>953</u>	<u>397</u>	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אעבלין

טופס מס' 4

**ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח**

2020	2021	התאמה	
69,295	76,127	1	הכנסות
6,974	6,537	2	מתקציב רגיל
2,314	1,392	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרון לעבודות פיתוח
<u>78,583</u>	<u>84,056</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
68,771	76,146	4	תקציב רגיל
5,595	5,101	5	תקציב בלתי רגיל
<u>74,366</u>	<u>81,247</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,217</u>	<u>2,809</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף כללי
524	981		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,289	2,310		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>2,813</u>	<u>3,291</u>		
1,404	(482)		(קישור) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,217</u>	<u>2,809</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אעבלין

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

1		התאמה מס':
2020 - באלפי ש"ח	2021 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
69,295	77,127 (1,000)	
<u>69,295</u>	<u>76,127</u>	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
7,884 (910)	7,624 (1,087)	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>6,974</u>	<u>6,537</u>	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
3,230 (916)	1,605 (213)	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מקרנות אחרות
<u>2,314</u>	<u>1,392</u>	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
68,771	76,146	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>68,771</u>	<u>76,146</u>	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
5,595	5,314 (213)	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>5,595</u>	<u>5,101</u>	סה"כ נטו

מועצה מקומית אעבלין

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

1,826

(910)

(916)

2,087

(1,000)

(1,087)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

1,404

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית אעבלין

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 – כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות 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 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 08.06.2021. עדכון התקציב לא הוגש ולא אושר ע"י משרד הפנים. תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 15.03.2021. עדכון התקציב לא הוגש למשרד הפנים.
- ו. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) 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.

מועצה מקומית אעבלין

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 בבאור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. 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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי 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.

ז. 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 בקרבן 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.

מועצה מקומית אעבלין

ח. 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.

ט. 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.

י. 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.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. 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.

יג. 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.

ביאור 3

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

בנק מוניצפ

פקדונות

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), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 והמונהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול וא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
משרד החינוך

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
ועדה לתכנון ובניה

מועצה מקומית אעבלין

<u>2020</u>	<u>2021</u>
702	776
50	74
(12)	
36	34
<u>776</u>	<u>884</u>

ד. **השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 משיכות במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה

<u>776</u>	<u>884</u>
------------	------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</u>
14,778	14,778
1,060	1,119
<u>15,838</u>	<u>15,897</u>

ה. **השקעות במימון קרנות מתוקצבות**
תאגידים עירוניים
 השקעה בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם (הון מניות) (ביאור 11)
 קרן הלוואת עובדים

<u>15,838</u>	<u>15,897</u>
---------------	---------------

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2020</u>	<u>2021</u>
9,833	9,833
	852
<u>9,833</u>	<u>10,685</u>

ו. **גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו**
 יתרה לתחילת השנה
 גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה

<u>2020</u>	<u>2021</u>
23	
<u>23</u>	

יתרה לסוף השנה

ז. **בנקים משיכות יתר**
 בנקים מסחריים

מועצה מקומית אעבלין

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ח. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
8,186	9,204	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
3,346	3,685	עובדים וניכויים לשלם
2,155	1,297	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)
2	2	משרדי ממשלה - משרד החקלאות
742	969	תאגיד המים והביוב
<u>14,431</u>	<u>15,157</u>	

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ט. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
749	816	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
43	74	יתרה לתחילת השנה
(12)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
36	34	החזר בגין השתתפות בהוצאות
816	924	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>816</u>	<u>924</u>	

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

<u>2020</u>	<u>2021</u>	י. <u>קרנות מתוקצבות</u>
14,778	14,778	השקעה בתאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ (הון מניות)
1,060	1,119	קרן הלוואות עובדים
<u>15,838</u>	<u>15,897</u>	

מועצה מקומית אעבלין

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
643	59		תקבולים לא רגילים
			הכנסות משנים קודמות (ראה ביאור 14)
600	673		פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
2		2	ריבית פק"מ
10	10		ריבית הלוואות עובדים
34			קרן הלוואות לעובדים
	858		הקטנת הפרשה למשפטיות
<u>1,289</u>	<u>1,600</u>	<u>2</u>	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	תשלומים לא רגילים
3,797	4,411	6,000	הנחות במיסים
4,145	4,208	4,174	תשלומי פנסיה
600	673		העברת סכום ההלוואה שנפרעה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
500			הגדלת הפרשה למשפטיות
643	59		קרן הלוואות לעובדים
	508		תשלומים אחרים
<u>9,685</u>	<u>9,859</u>	<u>10,174</u>	

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בביבדות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לוקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/נראה ביאור 3 (א) לעיל).

ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

18

מועצה מקומית אעבלין

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1785 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 1742 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

במאי 2009 הוקם תאגיד מים וביוב אזורי שמטרתו טיפול במשק המים והביוב עבור 8 רשויות מקומיות מביניהם מועצה מקומית אעבלין.

באוגוסט 2009 משק המים והביוב עבר לתאגיד המים שהוקם.

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 1,957 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,469 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת מכוסה כולה על ידי הפקדות מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,579 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,038 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 18 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 18 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגיד מים וביוב סובב שפרעם

החברה הוקמה בעקבות חוק תאגיד מים וביוב התשס"א (2001), כתאגיד עצמאי הפועל על פי עקרונות עסקיים, אשר יספק שירותי מים, יעסוק באיסוף השפכים והביוב בשמונה היישובים שהקימו את התאגיד.

החברה הוקמה ונרשמה לאחר חתימת המייסדים בין שמונה הרשויות החברות, שפרעם, טמרה, אעבלין, כאבול, שעב, כפרמנדא, בסמת טבעון וזרזיר. למועצה מקומית אעבלין הונפקו 1,131 מניות רגילות שהקנו לה אחוז שליטה של 11.31% בתאגיד.

המועצה המקומית העבירה לחברה את מערכת המים והביוב, וכל הנכסים וההתחייבויות אשר שימשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב של הרשות. לפני הקמת התאגיד נערכו מפקדים לנכסי מים, ביוב ותשתיות שהושקעו ע"י הרשויות השותפות על פני שנים.

ע"פ ההסכם בין הרשות לתאגיד 60% מהתמורה דהיינו 14,778 אלפי ש"ח יושלמו לרשות באמצעות הקצאה של 1,131 מניות רגילות בנות ע.ג. 1 כל אחת של התאגיד.

מועצה מקומית אעבלין

יתרת התמורה דהיינו 9,852 אלפי ש"ח תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תיפרע תוך 15 שנים .
קרן הלוואת הבעלים תהא צמודה למדד המחירים לצרכן ותשא ריבית שנתית בשיעור 3% לשנה.

רכוש וסיכום עיקרי ההתקשרות בין התאגיד למועצה המקומית אעבלין ליום 31/12/2021

להלן חלק מסעיפי ההסכם בין הצדדים :
* כמו כן ניתן באישור הממונה ובתנאים שיקבעו על ידו, תהא המועצה רשאית להסב מלוות ביוב אותם נטלה המועצה.
** פרעון מלוות הביוב ע"י התאגיד ייעשה במקום ועל חשבון החזר הלוואות הבעלים ויהא קודם להחזר הלוואות.
*** נכון לתאריך 31/12/2021 קיימת יתרת הלוואות ע"ס 3,855 אלפי ש"ח בגין הלוואות ביוב שהוסבו לפרעון ע"י התאגיד (ראה נספח 3 לטופס 1)
עפ"י הדוח הכספי של התאגיד נערך ליום 31.12.2021 יתרת העודף בהון העצמי של התאגיד לאותו מועד הסתכם ב 92,552 אלפי ש"ח, 12 אלפי ש"ח הון מניות נפרע, 170,151 אלפי ש"ח פרמיה על המניות אשר נפרעו, וסך של 77,611 אלפי ש"ח הפסד מצטבר (ליום 31.12.2020 הסתכם ההון העצמי בסך 90,629 אלפי ש"ח. והפסד מצטבר של 79,534 אלפי ש"ח).
בשנת 2016 התאגיד העביר לרשות סך של 1 מלש"ח בגין יתרת הלוואות בעלים.
יתרת התאגיד בספרי הרשות היא 969 אלפי ש"ח לזכות התאגיד.
יתרת הרשות בספרי התאגיד היא 1,208 אלפי ש"ח לחובת הרשות (הפרש בעיקר נובע משנת 2016 עקב אי הסכמות על גובה החיוב).
יתרת הלוואות בעלים על פי ספרי התאגיד נכון לתאריך 31.12.2021 הנה בסך 6,829 אלפי ש"ח, להלן הרכב יתרה :
קרן 5,541 אלפי ש"ח, ריבית והצמדה 1,288 אלפי ש"ח

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 6,114 אלפי ש"ח, מהן 2 תביעות כספיות בסך 1,072 אלפי ש"ח, תביעה לפי חוק נהרי 2 בסך 5,000 אלפי ש"ח, 2 תביעות נזיקין בסך 42 אלפי ש"ח ותביעת נזקי גוף. סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

לפי מכתבו של היועץ המשפטי כאמור :
עומדים ותלויים נגד הרשות 6 תביעות משפטיות בסכום מצטבר של כ 6,114 אלפי ש"ח, כנגדם ביצעה הרשות הפרשה בסך 1,297 אלפי ש"ח
וזאת בהתאם להערכת הסיכון שנקבעה על ידי היועץ המשפטי.
להלן פירוט התביעות :

נושא התביעה	סכום התביעות
2 תביעות כספיות	1,072
2 תביעה לפי חוק נהרי (*)	5,000
1 תביעות של נזקי גוף	ללא סכום
2 תביעות נזיקין	42
סה"כ	6,114

(*)שעות פי סעיף 10א לחוק חינוך ממלכתי שקובע סדרים ותנאים להשתתפות המדינה בתקציבי המדובר בתביעות על הלימוד של מוסדות חינוך מוכרים לא רשמיים, בשיעור יחסי להשתתפות המדינה בתקציביהם של מוסדות חינוך רשמיים דומים. התביעות כאמור הוגשו על ידי אחד מבתי הספר בתחום שיפוט המועצה בעניין הנ"ל.

מועצה מקומית אעבלין

ביאור 13 - שומת ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש נובמבר 2019 והתחייסה לשנים 2015 עד 2018, לפי הרשות חוייבה בסך של 86 אלפי ₪.

ביאור 14 - הכנסות בגין שנים קודמות

בשנת 2021 נרשמו סך של כ- 55 אלפי ₪ בהכנסות שנים קודמות עבור ריביות והצמדה (לפי פסיקת ריבית והצמדה) הנובעים מאי החזר כספים בסך של כ- 643 אלפי ₪ בגין ביטול הסכם פרישה של אחד העובדים משנת 2017. בנוסף, בשנת 2021 נרשמו סך של כ- 4 אלפי ₪ בהכנסות שנים קודמות עבור ריביות והצמדה (לפי פסיקת ריבית והצמדה) הנובעים מאי החזר כספים בסך של כ- 102 אלפי ₪ בגין חוב/קבלת מפרעות על חשבון משכורת של אותו העובד החל משנת 2017.

ביאור 15 - שעבודים משכונות

בעיון במאגר המשכונות הארצי מיום 26.01.2023 נמצאו 19 רישומי משכונות בגין הרשות, להלן פירוט הנושים :

נושה	מס משכונות	נכס
בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	4	כל הכנסה עתידית
בנק לאומי	8	כל הכנסה עתידית
בנק דקסיה ישראל בע"מ	6	כל הכנסה עתידית
בנק מזרחי טפחות בע"מ	1	כל הכנסה עתידית

1 אפריל 2 תשס"ו

שנתיים קודמות	33,759
התחלתי לעבוד ב-1978	16,730
התחלתי לעבוד ב-1978	2,278
התחלתי לעבוד ב-1978	2,278

22

הדוח הבספי לשנת 2021

[illegible]

מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

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

מס.	שם החשבון	שטח	פטורים שנה	פטורים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבריים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מיימון	סה"כ פטורים שהורו והנחות
א.	<u>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>									
	1	ארנונה	27			4,174				4,201
	1.1	ארנונה למגורים	14			178	18			210
	1.2	ארנונה אחרת	41			4,352	18			4,411
2	<u>סה"כ ארנונה</u>									
	<u>אגרת מים וביוב</u>									
	<u>סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי</u>									
	<u>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</u>									
ב.	<u>סה"כ</u>									
סה"כ										
		4,411	18	4,352	41					

מועצה מקומית אעבלין

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדיוח
א. 1 1.1 1.2	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	אריזונה		1,481	5,595
	ארנונה למגורים		448	4,936
	ארנונה אחרת			
2	סה"כ ארנונה		1,929	10,531
	אגרת מים וביוב			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר		1,929	10,531
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
10	אגרות בניה		51	628
14	קרן סלילת כבישים			230
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי		51	858
	סה"כ		1,980	11,389
			9,409	

מועצה מקומית אעבלין

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
1,592		7,577	14,804	גבית פיגורים
(1,592)		(157)	(1,653)	יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		340	935	חיוב / זיכוי נוסף
		7,760	14,086	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		371	1,929	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		7,389	12,157	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		18,891	28,069	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(377)	1,145	חיוב / זיכוי נוסף
		261	610	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,797)	(4,411)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		14,978	25,413	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,563)	(8,602)	גביה שוטפת
		(7,563)	(8,602)	סה"כ שגובה
		7,415	16,811	יתרת פיגורים לתקופה
		14,804	28,968	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		4.78%	13.69%	% גביה מהפיגורים
		50.49%	33.85%	% גביה מהשוטף
		34.89%	26.66%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית אעבלין

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס' כ"ב	מס' כ"ב	מס' כ"ב	מס' כ"ב	מס' כ"ב	מס' כ"ב	מס' כ"ב
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021
10,921	8,805	7,230	2,906			4,324
		900	900			
10,921	8,805	8,130	3,806			4,324
2,116	1,575	1,504	831			673
8,805	7,230	6,626	2,975			3,651
245	215	259	55			204
9,050	7,445	6,885	3,030			3,855

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).

**** כולל הלואות בסך 3,855 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.
(1) ראה ביאור 11.

2019	2020	2021
2,116	1,575	1,504
172	112	82
106	27	19
2,394	1,714	1,605

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

1,114	932
600	673
1,714	1,605

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

בסעיף אחר

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

780	שנה ראשונה
594	שנה שנייה
588	שנה שלישית
491	שנה רביעית
157	שנה חמישית
4,275	שנה שישית ואילך
6,885	

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

28

מועצה מקומית אעבלין

נספח 1 לטופס 2 - המשיך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגות נטו		הביצוע 2020	% מסה"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	36,826	39,389	51.73%	2,563		35,837	52.11%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,703	4,854	6.38%	151		4,830	7.03%
3 הוצאות מימון	168	175	0.23%	7		152	0.22%
4 הוצאות תפעול	13,658	12,772	16.77%		886	10,348	15.05%
5 השתתפויות ותמיכות	16,665	16,784	22.04%	119		15,247	22.17%
6 הוצאות חד פעמיות		567	0.74%	567		643	0.93%
7 פרעון מלוות	987	1,605	2.11%	618		1,714	2.49%
סה"כ הוצאות	73,007	76,146	100.00%	4,025	886	68,771	100.00%

מועצה מקומית אעבלין

נספח 2 לסופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2021 באפ"ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיעודות											
(538)	(11,116)	(10,578)	(538)	11,116	10,578				6	2	1. הנחלה וכלליות
(2,612)	(6,180)	(3,568)	(2,242)	10,010	7,768	(370)	3,830	4,200	7	2	2. שירותים מקומיים
(739)	(8,808)	(8,069)	(594)	44,544	43,950	(145)	35,736	35,881	8	3	3. שירותים ממלכתיים
156	(176)	(332)	(80)	617	537	236	441	205	9	4	4. מפעלים
1,913	(8,259)	(10,172)	315	9,859	10,174	1,598	1,600	2	99	5	5. בלתי רגילים
(1,820)	(34,539)	(32,719)	(3,139)	76,146	73,007	1,319	41,607	40,288			סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
ב. הכנסות בלתי מיעודות											
(163)	15,209	15,372				(163)	15,209	15,372		1	1. גביה ישירה
2,964	20,311	17,347				2,964	20,311	17,347		1.19	2. מענקים כלליים
2,801	35,520	32,719									
981	981		(3,139)	76,146	73,007	4,120	77,127	73,007			סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
981											סה"כ כלי
981											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו ערך (גרעון)

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית אעבלין

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס"ח כ	ביצוע 2020	ערך (גרעון)	מס"ח כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
11%	7,934	1,231	14%	10,531	9,300	הכנסות
5%	3,797	(1,589)	6%	4,411	6,000	ארנונה
0%	2					הכנסות בארנונה (*)
4%	2,734	(531)	5%	4,220	4,751	מכירת מים
35%	23,929	355	36%	27,512	27,157	יתר עצמיות
10%	7,038	(383)	10%	7,439	7,822	משרד החינוך
2%	1,178	280	1%	836	556	משרד הרווחה
24%	16,392	4,061	25%	19,138	15,077	משרדים אחרים
7%	4,801	(1,097)	2%	1,173	2,270	מענק כללי
1%	802	195	0%	267	72	מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	688	1,598	2%	1,600	2	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
100%	69,295	4,120	100%	77,127	73,007	תקבולים אחרים
	69,295	4,120		77,127	73,007	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
21%	14,463	(967)	20%	15,276	14,309	הוצאות
15%	10,307	(1,389)	17%	13,039	11,650	משכורות ושכר כללי
27%	18,867	(978)	27%	20,744	19,766	פעולות כלליות
13%	9,182	365	13%	9,657	10,022	שכר חינוך
4%	2,507	(618)	4%	3,369	2,751	פעולות חינוך
9%	6,039	724	9%	6,630	7,354	שכר רווחה
2%	1,714	(618)	2%	1,605	987	פעולות רווחה
0%	152	(7)	0%	175	168	פרעון מלוות
3%	1,743	(1,240)	2%	1,240		מימון
6%	3,797	1,589	6%	4,411	6,000	הד פעמיות
100%	68,771	(3,139)	100%	76,146	73,007	הנחות בארנונה (**)
	68,771	(3,139)		76,146	73,007	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	524	981		981		סה"כ הוצאות
						ערך (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 אעבלין

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	
20,586	57.96%	23,552	60.25%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
700	1.97%	482	1.23%	שעות נוספות - רשומות
605	1.70%	781	2.00%	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
1,553	4.37%	700	1.79%	אחזקת רכב
3,318	9.34%	3,506	8.97%	תשלומי פנסיה
1,354	3.81%	1,787	4.57%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
28,116	79.17%	30,808	78.81%	סה"כ שכר ותשלומים
1,173	3.30%	1,313	3.36%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
4,195	11.81%	4,717	12.07%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,031	5.72%	2,252	5.76%	מס שכר ומס מעסיקים
7,399	20.83%	8,282	21.19%	סה"כ נלוות
35,515	100.00%	39,090	100.00%	סה"כ כללי

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

2020	2021
35,515	39,090
322	299

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
חלק הרשות בתשלומי פנסיה לרשויות מקומיות ולמשרד
האוצר

35,837	39,389
--------	--------

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית אעבלין

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2021		2020	2019
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.08	38.01	37.03	36.10
משרדים שירותים ומסחר	70.83	75.41	73.56	75.22
בנקים וחברות ביטוח	481.66	763.19	750.00	729.85
תעשיה	25.82	34.27	33.90	31.34
מלאכה	47.81	51.17	70.47	71.87
אדמה חקלאית	0.01	0.33		
קרקע תפוסה	0.01	2.98		
קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח	0.01		9.10	8.91
חניונים	1.48	0.89		
מבנה חקלאי	0.10	45.67		
נכסים אחרים		5.23	10.38	

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

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

נספח 1 לטופס 3

נספח 1 לטפס 3

36

מועצה מקומית אעבלין

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע
2021

תקציב
2021

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
השתתפות במתנ"ס

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

סה"כ

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

71

71

השתתפות בהג"א כלל ארצי

השתתפות במד"א

השתתפות בתקציב המועצה הדתית

השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש

השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי

1,468

84

השתתפות בוועדה לתכנון ובניה

161

130

השתתפות באיכות הסביבה

10

השתתפות ועד ראשי רשויות

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

סה"כ

1,700

295

השתתפויות לפי הסכם

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

מועצה מקומית אעבלין

		(***)
		(***)
		(***)
		סה"כ
4,027	3,252	<u>השתתפויות אחרות</u>
6,511	6,990	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
64	73	השתתפויות בתאגידים עירוניים
71	55	הפעלת חוגים בתחום התרבות
		פעילות מתנ"ס
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
10,673	10,370	סה"כ
4,411	6,000	
		<u>הנחות בארנונה</u>
16,784	16,665	
		<u>סה"כ תמיכות והשתתפויות</u>
		<u>ריכוז</u>
1,700	295	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
10,673	10,370	השתתפויות לפי הסכם
4,411	6,000	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
16,784	16,665	סה"כ