

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 May, 2022, 11:56



נתקבל

**מועצה מקומית ע'ג'ר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית ע'ג'ר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-24	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
26-27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

ZIV CARSENTI - CPA ISR
YORAM SHIFER - CPA ISR
DR YEHUDA ELIYA - ADV. M.A
TSACHI MATZNER - CPA ISR
ELIRAN HARARI - CPA ISR
TOMER FREUND - C.P.A., Jurist

● ● ● ●
ז"ו, שיפר ושות' ZIV, SHIFER & CO.
רואי חשבון CPA

ז"ו כרסנטי - רואה חשבון
יורם שיפר - רואה חשבון
ד"ר יהודה אלייה - עו"ד, מבקר פנים
צחי מצנר - רואה חשבון
אלירן הררי - רואה חשבון
תומר פרוינד - רואה חשבון, משפטן

MORAN AVISAR - B.A Economics, Accountant
SHARON DROR - CPA ISR
BASEL HADDAD - CPA ISR
NATALIE LASRI - CPA ISR
SHADI SHAHEN - Accountant
ODED SHTOOKMAN - CPA ISR
ASHER MOSCOWITCH - Tax Advisor, Economist

מורן אבישר - B.A כלכלה, חשבונאי
שרון דרור - רואה חשבון
באסל חדאד - רואה חשבון
נטלי לשרי - רואה חשבון
שאדי שאהן - חשבונאי
עודד שטוקמן - רואה חשבון
אשר מושקוביץ - יועץ מס, כלכלן

01/05/22

לקוחות / מועצה מקומית עגר / 46737

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית ע'ג'ר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ע'ג'ר (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה באחריות ראש הרשות המקומית וגובר 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

טבריה	תל-אביב	חיפה
משרד 04-6725446	משרד 03-6390000	משרד 073-252-0000
פקס 04-6725447	פקס 03-5604057	פקס 04-849-3378
רח' יוחנן בן זכאי 6, מרכז העיר ת.ד. 3073 מיקוד 140000	רח' חומה ומגדל 16 בית יואל קומה 1 ת.ד. 51970 מיקוד 6777116	רח' יוחנן הסנדלר 20 (צ'ק פוסט) ת.ד. 3125102 מיקוד 25300

ZIV CARSENTI - CPA ISR
YORAM SHIFER - CPA ISR
DR YEHUDA ELIYA - ADV. M.A
TSACHI MATZNER - CPA ISR
ELIRAN HARARI - CPA ISR
TOMER FREUND - C.P.A., Jurist

● ● ● ●
זיו, שיפר ושות'.
ZIV, SHIFER & CO.
דואי חשבון CPA

זיו כרסנטי - רואה חשבון
יורם שיפר - רואה חשבון
ד"ר יהודה אלייה - עו"ד, מבקר פנים
צחי מצנר - רואה חשבון
אלירן הררי - רואה חשבון
תומר פרוינד - רואה חשבון, משפטן

MORAH AVISAR - B.A Economics, Accountant
SHARON DROR - CPA ISR
BASEL HADDAD - CPA ISR
NATALIE LASRI - CPA ISR
SHADI SHAHEN - Accountant
ODED SHTOOKMAN - CPA ISR
ASHER MOSCOWITCH - Tax Advisor, Economist

מורן אבישר - B.A כלכלה, חשבונאי
שרון דרור - רואה חשבון
באסל חדאד - רואה חשבון
נטלי לסרי - רואה חשבון
שאדי שאהין - חשבונאי
עודד שטוקמן - רואה חשבון
אשר מושקוביץ - יועץ מס, כלכלן

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

בכבוד רב,

צבי ליבנה- רואה
חשבון

זיו, שיפר ושות'
רואי חשבון

טבריה

משרד 04-6725446
פקס 04-6725447
רח' יוחנן בן זכאי 6, מרכז העיר
ת.ד. 3073 | מיקוד 140000

תל-אביב

משרד 03-6390000
פקס 03-5604057
רח' חומה ומגדל 16 בית יואל קומה 1
ת.ד. 51970 | מיקוד 6777116

חיפה

משרד 073-252-0000
פקס 04-849-3378
רח' יוחנן הסנדלר 20 (צ'ק פוסט)
ת.ד. 25300 | מיקוד 3125102

מועצה מקומית ע'ג'ר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,654	3,289	3 (א)	נכסים נוילים - קופה ובנקים
160	239	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<hr/> 2,814 <hr/>	<hr/> 3,528 <hr/>		
3,540	5,676	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
645	684	3 (ג)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<hr/> 2,760 <hr/>	<hr/> 1,374 <hr/>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<hr/> 9,759 <hr/>	<hr/> 11,262 <hr/>		
<hr/> 252 <hr/>	<hr/> 155 <hr/>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
918	985	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<hr/> 918 <hr/>	<hr/> 985 <hr/>		

מועצה מקומית ע'ג'ר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

31.12.2019	31.12.2020	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,891	3,231	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
487	465	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>4,378</u>	<u>3,696</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
3,540	5,676	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>3,540</u>	<u>5,676</u>		
648	692	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,183	1,193		<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
			עודף לתחילת השנה
10	5	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,193</u>	<u>1,198</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>9,759</u>	<u>11,262</u>		

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :
 הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

אחמד פתאלי
 סעיף בדר
 סעיף בדר
 מועצה מקומית ע'ג'ר

פתאלי אחמד
 יו"ר מ.מ. ע'ג'ר

מועצה מקומית כפר ע'ג'ר
 רמת הגולן
 ח.פ. 500245014

מועצה מקומית ע'ג'ר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					2,191	2,298	2,340		X11 מיסים אחרים
						65			112 הכנסות במקום ארנונה (10)
2,947	2,442	2,389		61 מנהל כללי	2,191	2,363	2,340		11 מיסים
490	550	575		62 מנהל כספי			1		12 אגרות
52	76	40		63 הוצאות מימון					
<u>3,489</u>	<u>3,068</u>	<u>3,004</u>							
					6,886	8,617	6,077		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>9,077</u>	<u>10,980</u>	<u>8,418</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
1,994	1,690	1,840		71 תברואה	3	107	3		21 תברואה
527	763	718		72 שמירה וביטחון	24	187	80		22 שמירה וביטחון
130	237	248		73 תכנון ובנין העיר	9	42	7		23 תכנון ובנין העיר
552	962	663		74 נכסים ציבוריים	9	19	30		24 נכסים ציבוריים
				75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
				76 שרותים עירוניים שונים	90	100	80		26 שרותים עירוניים שונים
13	26	12		77 פיתוח כלכלי	70	121			27 פיתוח כלכלי
14	5	3							
38	36	57		79 שירותים חקלאיים					
<u>3,268</u>	<u>3,719</u>	<u>3,542</u>			<u>205</u>	<u>576</u>	<u>200</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
5,171	5,039	4,869	(7)	81 חינוך	3,672	3,109	3,567	(7)	31 חינוך
1,349	945	1,224		82 תרבות	606	1,011	772		32 תרבות
3	3	5		83 בריאות					
549	864	658	(6)	84 רווחה	372	723	404	(6)	34 רווחה
12	9	17		85 דת					
						23			37 איכות הסביבה
<u>7,084</u>	<u>6,860</u>	<u>6,773</u>			<u>4,650</u>	<u>4,866</u>	<u>4,743</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
468	1,311	588	(8)	91 מים	975	1,186	1,020	(8)	41 מים
					98	114	100		43 נכסים
4,885	4,661	4,321		96 חשמל	4,793	5,583	4,800		46 חשמל
202	155	229	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	158	174	154	(8)	47 מפעל הביוב
<u>5,555</u>	<u>6,127</u>	<u>5,138</u>			<u>6,024</u>	<u>7,057</u>	<u>6,074</u>		
<u>1,375</u>	<u>3,749</u>	<u>1,360</u>	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	825	49	382	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>20,771</u>	<u>23,523</u>	<u>19,817</u>		סה"כ כללי	<u>20,781</u>	<u>23,528</u>	<u>19,817</u>		סה"כ כללי

20,781	23,528	19,817	סה"כ תקבולים
<u>20,771</u>	<u>23,523</u>	<u>19,817</u>	סה"כ תשלומים
<u>10</u>	<u>5</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית ע'ג'ר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,649	4,074	השתתפות הממשלה
1,213	483	מקורות עצמיים ואחרים
<u>2,862</u>	<u>4,557</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
4,451	3,171	עבודות שבוצעו במשך השנה
389		תשלומים אחרים
<u>4,840</u>	<u>3,171</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,978)</u>	<u>1,386</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
1,474	2,603	תקבולים
2,256	5,363	תשלומים
<u>(782)</u>	<u>(2,760)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
2,603	7,160	תקבולים
5,363	8,534	תשלומים
<u>(2,760)</u>	<u>(1,374)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
850	327	עודפי מימון זמניים
3,610	1,701	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,760)</u>	<u>(1,374)</u>	
<u>1,733</u>		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית ע'ג'ר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
19,892	23,456	1	מתקציב רגיל
1,649	4,074	2	מתקציב בלתי רגיל
377	451	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>21,918</u>	<u>27,981</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
20,771	21,283	4	תקציב רגיל
4,840	3,171	5	תקציב בלתי רגיל
<u>25,611</u>	<u>24,454</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,693)</u>	<u>3,527</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
10	5		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,978)	1,386		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,968)</u>	<u>1,391</u>		
<u>(1,725)</u>	<u>2,136</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(3,693)</u>	<u>3,527</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית ע'ג'ר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
20,781	23,528		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(889)	(72)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>19,892</u>	<u>23,456</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,862	4,557		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,213)	(483)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>1,649</u>	<u>4,074</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
377	2,691		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(2,240)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>377</u>	<u>451</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
20,771	23,523		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(2,240)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>20,771</u>	<u>21,283</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
4,840	3,171		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>4,840</u>	<u>3,171</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית ע'ג'ר

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

2,102	555
(889)	(72)
(1,213)	(483)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

--	--

(1,725)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית ע'ג'ר

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ו. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/5/2020, אחרי שאושר על ידי המועצה בתאריך 25/9/2019.
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס 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.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

מועצה מקומית ע'ג'ר

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 נקפים 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 נקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, 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 נקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבינד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נקפים 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.

מועצה מקומית ע'ג'ר

ח. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

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

י. 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.

יא. 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 ע'ג'ר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
49	73
2,645	4,391
3,500	4,501
6,194	8,965
3,540	5,676
2,654	3,289
3,500	4,501

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
פקדונות בבנקים לזמן קצר

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח

(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.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

<u>2019</u>	<u>2020</u>
43	6
117	233
160	239

משרד החינוך

חברות כרטיסי אשראי

ג. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2019</u>	<u>2020</u>
577	645
39	23
(31)	
60	16
645	684

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

645	684
------------	------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית ע'ג'ר

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> .ד.
3,288	2,713	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
398	408	עובדים וניכויים לשלם
164	110	מוסדות וזכאים שונים
41		המחאות לפרעון
<hr/> 3,891 <hr/>	<hr/> 3,231 <hr/>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .ה.
	108	מיסים מראש
486	357	כספי פיצוי אדמות ממשרד הביטחון
1		משרד התחבורה
<hr/> 487 <hr/>	<hr/> 465 <hr/>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .ו.
	648	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
581	29	יתרה לתחילת השנה
38		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(31)		חוזר בגין השתתפות בהוצאות
60	15	רווח (הפסד) ביעודה השנה
648	692	
<hr/> 648 <hr/>	<hr/> 692 <hr/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית ע'ג'ר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תקבולים לא רגילים</u>
2	2	2	הכנסות מימון העברה מקרן עודפי תקציב רגיל מענקים ממפעל הפיס
823	47	380	
825	49	382	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>תשלומים לא רגילים</u>
520	533	500	הנחות במיסים תשלומי פנסיה
599	902	820	
256	74	40	מיסים בשל הוצאות עודפות
	2,240		העברה מתקציב רגיל לקרן עודפי תקציב רגיל
1,375	3,749	1,360	

מועצה מקומית ע'ג'ר

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (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 נזקפת 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 מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות (-))	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	5,265	377					377	1,213	889				2,102	3,540
קרן הטל השבחה	35													35
קרן ביוב		72					72		72				72	
קרן עודפי תקציב רגיל	1,408						2,240	483	2,240				483	3,165
קרן צנרת מים	1,424	131					131							1,555
קרן לרשת חשמל	673	248					248							921
סה"כ	3,540	451			2,240		2,691	483	72				555	5,676

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

מועצה מקומית ע'ג'ר

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב-1,186 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 975 אלפי ש"ח). המועצה מנהלת את משק המים ולא העבירה את הניהול לתאגיד מים וביוב חיצוני. לאור מצבו המיוחד של כפר עיג'ר, ומאחר והוא מוגדר כשטח צבאי סגור, וכי מעיין המים נמצא אחרי הגבול עם לבנון, דבר שיקשה על נותני השירות חופש פעולה בכפר, העדיפה המועצה להשאיר נושא המים והחשמל באחריותה.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 798 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 798 אלפי ש"ח).

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

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 507 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 507 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 שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 19 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 19 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - מכירת נכסים

בשנת הדוח הרשות לא מכרה נכסים .

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29/10/2020 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>סכום</u>	<u>תאריך</u>
20	**	760,000	15/11/01
20	**	1,140,000	30/12/01
20	**	480,000	27/06/02
20	**	720,000	27/06/02
20	**	40,000	01/06/03
20	**	160,000	01/06/03

*השעבודים הם לטובת מוניציפל בנק בע"מ

**כל הכנסותיו העצמאיות של המועצה לרבות הכנסות ממסים, ארנונות, אגרות, דמי השתתפות, ריבית מפקדונות, דמי שכירות וכל יתר הסכמונים מכל סוג שהוא המגיעים ו/או שגיעו לחייב בעתיד (עד גבוהה השעבוד צמודים למדד המחירים לצרכן).

מועצה מקומית ע'ג'ר

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018, הוצאה בגין שומת ניכויים ע"ס 34 נרשמה בהתאם.

מועצה מקומית ע'ג'ר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת ארנונה								
1	ארנונה למגורים	400	2,261	465		2,196	1,673	523	76.2%
1.1	ארנונה אחרת	109	142	72		179	88	91	49.1%
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	314				314			
1.3	סה"כ ארנונה	823	2,403	537		2,689	1,761	928	65.5%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	13	1,191			1,204	1,186	18	98.5%
2.3	סה"כ מים	13	1,191			1,204	1,186	18	98.5%
3	אגרת ביוב	1	102			103	102	1	99.0%
3	אגרת חשמל	76	5,538			5,614	5,582	32	99.4%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	913	9,234	537		9,610	8,631	979	89.8%
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה		114			114	114		100.0%
4	עצמיות חינוך		24			24	24		100.0%
11	הטל ביוב	1	71			72	71	1	98.6%
12	מדי מים	1	130			131	130	1	99.2%
14	חיבור לרשת חשמל	3	248			251	247	4	98.4%
15	שוונות		42			42	42		100.0%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5	629			634	628	6	99.1%
	סה"כ בשנת הדוח	918	9,863	537		10,244	9,259	985	90.4%
	שנה קודמת	745	8,761	523		8,983	8,065	918	89.8%
	שנתיים קודמות	817	8,167	567		8,417	7,672	745	91.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית ע'ג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מ.ס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	2,208	27	26		2,261
1.1	ארנונה למגורים	138	4			142
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	2,346	31	26		2,403
2	אגרת מים וביוב	1,189	2			1,191
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים	1,189	2			1,191
2.3	אגרת ביוב	102				102
3	אגרת חשמל	5,528	9	1		5,538
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	9,165	42	27		9,234
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	114				114
4	עצמיות חינך	24				24
11	הטל ביוב	71				71
12	מדי מים	130				130
14	חיבור לרשת חשמל	248				248
15	שוונות	42				42
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	629				629
	סה"כ	9,794	42	27		9,863

מועצה מקומית ע'ג'ר

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה	1,576	97	1,673
1.1	ארנונה למגורים	81	7	88
1.2	ארנונה אחרת			
		1,657	104	1,761
2	סה"כ ארנונה	1,174	12	1,186
2.1	אגרת מים	1,174	12	1,186
2.3	אגרת ביוב	101	1	102
3	אגרת חשמל	5,506	76	5,582
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	8,438	193	8,631
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
2	שכר דירה	114		114
4	עצמיות חינוך	24		24
11	הטל ביוב	70	1	71
12	מדי מים	129	1	130
14	חיבור לרשת חשמל	245	2	247
15	שוונות	42		42
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	624	4	628
	סה"כ	9,062	197	9,259

מועצה מקומית ע'ג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2019	2020	2019	2020	
10	13	381	509	
		24	26	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
10	13	405	535	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
10	12	79	104	גביה בגין פיגורים
	1	326	431	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
975	1,189	2,265	2,346	
3	2	30	31	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(523)	(537)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
978	1,191	1,772	1,840	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(965)	(1,174)	(1,589)	(1,657)	גביה שוטפת
(965)	(1,174)	(1,589)	(1,657)	סה"כ שנגבה
13	17	183	183	יתרת פיגורים לתקופה
13	18	509	614	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	92.31%	19.51%	19.14%	% גביה מהפיגורים
98.67%	98.57%	89.67%	90.06%	% גביה מהשוטף
98.68%	98.50%	76.62%	74.15%	% גביה מהסה"כ

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
2,265	2,365	2,265	2,346	
(1,589)	(1,722)	(1,589)	(1,657)	
89.67%	92.64%	89.67%	90.06%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
2,265	2,365			
1,589	(1,722)			
89.67%	92.64%			
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית ע'ג'ר

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
354	273	197				197
354	273	197				197
81	76	74				74
273	197	123				123
76	55	32				32
349	252	155				155

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת 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 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
81	76	74	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
16	12	9	קרן
28	26	23	ריבית
125	114	106	הצמדה
			**סה"כ
			(***)

*** התאמה לטופס 2 :

114	106	בסעיף מפעלי הביוב
114	106	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

94	שנה ראשונה
46	שנה שניה
11	שנה שלישית
3	שנה רביעית
1	שנה חמישית
155	

מועצה מקומית ע'ג'ר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2019
					מתחת	מעל	
הכנסות	19,817		19,817	23,528			20,781
הוצאות	19,817		19,817	23,523			20,771
ערך בשנת הדוח				5			10

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2019
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	8,667	9,448	40.16%	781			8,434
1.2 הכנסות מריבית, שוונת ובלתי רגילות	382	49	0.21%	333			2
1.3 העברה מקרנות פיתוח	72	72	0.31%				889
	9,049	9,569	40.67%	853	333		9,325
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתמות משרדי ממשלה	4,691	5,277	22.43%	586			4,570
2.2 מענק כללי	5,837	5,971	25.38%	134			5,837
	240	2,646	11.25%	2,406			1,049
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים		65	0.28%	65			
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה	10,768	13,959	59.33%	3,191			11,456
	19,817	23,528	100.00%	333	4,044		20,781

מועצה מקומית ע'ג'ר

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2019	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	8,256	8,056	34.25%	200		8,201	39.48%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,484	5,724	24.33%		240	5,960	28.70%
3 הוצאות מימון	40	76	0.32%		36	52	0.25%
4 הוצאות תפעול	3,913	4,154	17.66%		241	4,516	21.74%
5 השתתפויות ותמיכות	1,377	1,754	7.46%		377	1,348	6.49%
6 הוצאות חד פעמיות	193	2,466	10.48%		2,273	252	1.21%
7 פרעון מלוות	107	106	0.45%	1		114	0.55%
	447	1,187	5.05%		740	328	1.6%
סה"כ הוצאות	19,817	23,523	100.00%	201	3,907	20,771	100.00%

מועצה מקומית ע'ג'ר

נספח 2 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מקרי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות											
1. הנהלה וכלליות	6			3,068	3,004	(64)			(3,004)	(3,068)	(64)
2. שירותים מקומיים	7	200	576	3,719	3,542	(177)			(3,342)	(3,143)	199
3. שירותים ממלכתיים	8	3	4,866	6,773	123	(87)			(2,030)	(1,994)	36
4. מופעלים	9	4	7,057	5,138	983	(989)			936	930	(6)
5. בלתי רגילים	99	5	49	1,360	(333)	(2,389)			(978)	(3,700)	(2,722)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות			11,399	12,548	1,149	(3,706)			(8,418)	(10,975)	(2,557)
ב. הכנסות בלתי מיעודות											
1. גביה ישירה	1		2,341	2,363	22				2,341	2,363	22
2. מענקים כלליים	1.19		6,077	8,617	2,540				6,077	8,617	2,540
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות			8,418	10,980	2,562				8,418	10,980	2,562
סה"כ כללי			19,817	23,528	3,711	(3,706)					5
אי איזון תקציבי											5
הסטייה נטו עורך (גרעון)											5

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית ע'ג'ר

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

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	1,840	1,761	7%	(79)	1,668	8%
הנחות בארנונה (*)	500	537	2%	37	523	3%
מכירת מים	1,020	1,186	5%	166	975	5%
יתר עצמיות	5,307	6,036	26%	729	5,334	26%
משרד החינוך	4,067	3,883	17%	(184)	3,826	18%
משרד הרווחה	404	569	2%	165	372	2%
משרדים אחרים	220	825	4%	605	372	2%
מענק כללי	5,837	5,971	25%	134	5,837	28%
מענקים מיוחדים ומיעדים	240	2,646	11%	2,406	1,049	5%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	65	65	0%	65	825	4%
תקבולים אחרים	382	49	0%	(333)		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	19,817	23,528	100%	3,711	20,781	100%
סה"כ הכנסות	19,817	23,528		3,711	20,781	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	5,581	5,057	21%	524	5,685	27%
פעולות כלליות	7,722	8,533	36%	(811)	8,256	40%
רכישת מים	300	1,001	4%	(701)	168	1%
שכר חינוך	2,299	2,617	11%	(318)	2,151	10%
פעולות חינוך	2,570	2,422	10%	148	3,020	15%
שכר רווחה	376	382	2%	(6)	365	2%
פעולות רווחה	282	482	2%	(200)	184	1%
פרעון מלוות	107	106	0%	1	114	1%
מימון	40	76	0%	(36)	52	0%
חד פעמיות	40	2,314	10%	(2,274)	256	1%
הנחות בארנונה (**)	500	533	2%	(33)	520	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	19,817	23,523	100%	(3,706)	20,771	100%
סה"כ הוצאות	19,817	23,523		(3,706)	20,771	
עודף (גרעון)		5		5	10	

(*) 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 ע'ג'ר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
142.46	2,144	15	153.20	2,586	16.88	16.00	סוג משרה
142.46	7	0	153.20	31	0.20		חינוך עם תקן
142.46	2,151	15	153.20	2,617	17.08	16.00	חינוך ללא תקן
243.33	365	2	254.67	382	1.50	2.00	סה"כ חינוך
							רווחה עם תקן
243.33	365	2	254.67	382	1.50	2.00	סה"כ רווחה
697.81	1,277	2	266.00	532	2.00	2.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
							סה"כ יתר המשרות בכירים
697.81	1,277	2	266.00	532	2.00	2.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
192.70	3,037	16	190.71	2,792	14.64	19.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
192.70	4	0					סה"כ יתר המשרות אחרים
192.70	3,041	16	190.71	2,792	14.64	19.00	סה"כ יתר המשרות
245.19	4,318	18	199.76	3,324	16.64	21.00	
199.77	6,834	34	179.52	6,323	35.22	39.00	סה"כ
768.00	768	1	831.00	831	1.00		נבחרים
254.89	599	2	258.45	902	3.49		פנסיונרים
218.34	8,201	38	202.86	8,056	39.71	39.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
218.34	8,201	38	202.86	8,056	39.71	39.00	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית ע'ג'ר

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(48)		831	1	783	1	הנהלה וכלליות 6
270	2	725	4	995	5	נבחרים 61
1	1	439	2	440	3	מנהל כללי 61
223	3	1,995	7	2,218	9	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות 9
173	1	777	5	950	6	שירותים מקומיים 7
(48)	(0)	543	1	495	1	תברואה 71
120	1			120	1	שמירה ובטחון 72
(30)		162	1	132	1	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
215	1	1,482	7	1,697	9	סה"כ שירותים מקומיים 8
(121)	0	221	1	100	1	שירותים ממלכתיים 8
(197)	(1)	2,396	16	2,199	15	מנהל החינוך 811
163	1	308	2	471	2	חינוך 812
(6)		382	2	376	2	תרבות 82
(161)	(1)	3,307	20	3,146	20	רווחה 84
16		124	1	140	1	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
(11)		246	1	235	1	מפעלים 91
5		370	2	375	2	מים 91
(82)	(0)	902	3	820	3	נכסים 93
200	3 *	8,056	40	8,256	42	סה"כ מפעלים 2
						גימלאים 3
						סה"כ כללי 42

מועצה מקומית ע'ג'ר

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
59.90%	4,912	55.33%	4,457	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
8.01%	657	6.95%	560	
3.26%	267	3.82%	308	אחזקת רכב
6.78%	556	11.20%	902	
0.95%	78	0.96%	77	תשלומי פנסיה אש"ל
3.02%	248	2.76%	222	
<u>81.92%</u>	<u>6,718</u>	<u>81.01%</u>	<u>6,526</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.50%	287	3.38%	272	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.05%	742	9.77%	787	
5.54%	454	5.85%	471	
<u>18.08%</u>	<u>1,483</u>	<u>18.99%</u>	<u>1,530</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>8,201</u>	<u>100.00%</u>	<u>8,056</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
8,201	8,056	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>8,201</u>	<u>8,056</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ע'ג'ר

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.68	34.61	35.65	35.68	מבנה מגורים
68.08	65.16	68.39	70.06	משרדים שירותים ומסחר
	69.47	71.26	25.54	תעשייה
16.43	46.14	47.35	47.29	מלאכה
2.22	2.23	2.29	0.01	אדמה חקלאית
	11.17	11.53	0.01	קרקע תפוסה
	3.12	3.20	0.10	מבנה חקלאי
	15.70	15.89		נכסים אחרים

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

מועצה מקומית ע'ג'ר

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	תב"רים	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2019		הביצוע בשנת 2020		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת
3	שמירה ובטחון	3	72	1,028	930	755	64	994	755	239	(239)	47	272	14		
1	תכנון ובנין עיר	1	73	200	179	200		179	200	21	21	21				
7	נכסים ציבוריים	7	74	3,679	1,368	1,164	1,652	3,020	2,549	134	(470)	660	1,130			
1	פיקוח עירוני	1	78	349								349	349			
1	חינוך	1	81	1,875			11	11		11	(11)	1,875	1,864			
1	תרבות	1	82	9,371	114		340	454		454	(454)	8,917	9,371			
2	איכות הסביבה	2	87	1,818	1,140	167	549	1,439	1,606	84	(84)	150	212	22		
1	מים	1	91	800	382	317	246	483	800	172	172	172				
2	חשמל	2	96	2,050	1,250		309	1,250	1,250	309	(309)	492	801			
19	סה"כ	19		21,170	5,363	2,603	3,171	4,557	7,160	327	(1,374)	12,672	14,010	36		
19	סה"כ נטו	19		21,170	5,363	2,603	3,171	4,557	7,160	327	(1,374)	12,672	14,010	36		

מועצה מקומית ע'ג'ר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
14	15	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3		השתתפות בהג"א כלל ארצי
12	22	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
237	128	אשכול גליל מזרחי
36	36	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
302	201	רשות ניקוז כנרת
		סה"כ
56	56	השתתפויות לפי הסכם
56	56	רופא וטרינרי
		סה"כ
447	250	השתתפויות אחרות
272	250	השתתפויות רווחה
92	120	השתתפות בבתי ספר
52		השתתפות בגנים
863	620	מלגות סטודנטים
		סה"כ
533	500	הנחות בארנונה
1,754	1,377	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
302	201	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
56	56	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
863	620	השתתפויות לפי הסכם
533	500	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
1,754	1,377	סה"כ
1,754	1,377	סה"כ