

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Feb, 2021, 11:48



נתקבל

**מועצה מקומית מבשרת ציון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

04 בפברואר, 2021

לכבוד
גבי תמי נאסה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים
ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית מבשרת ציון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית מבשרת ציון (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואה חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 02/09/2019 היתה בלתי מסוייגת.

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 ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 17 לדוחות הכספיים שעניינם התחייבויות תלויות.


הילמן ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
8,934	30,485	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,155	6,806	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
390	594	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>17,479</u>	<u>37,885</u>		
34,267	26,497	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,445	2,654	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,720	18,720	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
27,209	21,486		גרעון לתחילת השנה
(5,673)	--	3 (ז)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(50)	(54)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>21,486</u>	<u>21,432</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>94,397</u>	<u>107,188</u>		
22,964	22,108	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
80,620	81,324	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	771		חובות פתוחים
<u>80,620</u>	<u>82,095</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
26,260	22,753	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
440	408	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>26,700</u>	<u>23,161</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
33,615	45,848	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
12,917	16,805	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>46,532</u>	<u>62,653</u>		
<u>2,445</u>	<u>2,654</u>	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>94,397</u>	<u>107,188</u>		

יורם שמעון
ראש המועצה המקומית
מבשרת ציון

ראש הרשות: יורם שמעון
גזבר הרשות: ששי זקליקל
תאריך אישור הדוחות: 31 בדצמבר 2019
מבשרת ציון

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
6,034	5,223	5,326		61	81,692	81,926	84,101		11 מיסים
4,822	4,868	5,162		62	944	876	951		12 אגרות
831	883	887		63					
4,695	4,640	4,691		64					19 מענקים כלליים ומיוחדים
16,382	15,614	16,066		(למעט ביוב)	10,690	9,449	9,113		
					93,326	92,251	94,165		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
14,472	14,715	15,393		71	321	273	410		21 תברואה
1,092	842	916		72	8	1	10		22 שמירה וביטחון
2,835	2,987	5,521		73	3,800	3,331	5,427		23 תכנון ובנין העיר
7,659	6,645	6,937		74	40	18	44		24 נכסים ציבוריים
423	478	539		75					
480	546	494		76	3,133	214	350		26 שרותים עירוניים שונים
863	807	1,657		78	75	126	775		28 פיקוח עירוני
27,824	27,020	31,457			7,377	3,963	7,016		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
51,589	54,466	55,397	(7)	81	28,681	31,263	33,518	(7)	31 חינוך
10,456	10,917	12,988		82	4,278	5,884	7,088		32 תרבות
91	85	95		83					
17,300	18,369	18,815	(6)	84	11,925	13,008	13,662	(6)	34 רווחה
1,139	1,138	1,138		85	23	23	24		35 דת
305	140	250		87			100		37 איכות הסביבה
80,880	85,115	88,683			44,907	50,178	54,392		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
				93	49	18	40	(8)	41 מים
769	677	745		94	93	211	55		43 נכסים
862	757	840		97	566	334			44 תחבורה
22	21	23	(8)	99	26	36	33	(8)	47 מפעל הביוב
1,653	1,455	1,608		(מלוות)	734	599	128		
21,320	24,754	22,187	(4)		1,765	7,021	4,300	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
148,059	153,958	160,001		סה"כ כללי	148,109	154,012	160,001		סה"כ כללי

148,109	154,012	160,001	סה"כ תקבולים
148,059	153,958	160,001	סה"כ תשלומים
50	54		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,413	3,757	השתתפות הממשלה
1,534	1,330	השתתפות מוסדות
11,569	13,653	מקורות עצמיים ואחרים
4,250	--	מלוות שנתקבלו
19,766	18,740	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
17,925	13,830	עבודות שבוצעו במשך השנה
--	606	תכנון
4,250	--	העברת מלוות
1,573	416	תשלומים אחרים
23,748	14,852	סה"כ תשלומים
(3,982)	3,888	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
85,708	76,995	תקבולים
68,809	64,078	תשלומים
16,899	12,917	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
76,995	77,216	תקבולים
64,078	60,411	תשלומים
12,917	16,805	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
17,145	22,998	עודפי מימון זמניים
4,228	6,193	גרעונות מימון זמניים
12,917	16,805	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
28,479	18,519	

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

2018	2019	התאמה	
<u>הכנסות</u>			
143,952	149,737	1	מתקציב רגיל
8,197	5,087	2	מתקציב בלתי רגיל
14,140	33,380	3	מקרון לעבודות פיתוח
166,289	188,204		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
148,059	153,958	4	תקציב רגיל
23,748	14,852	5	תקציב בלתי רגיל
3,024	3,219	6	מקרון לעבודות פיתוח
174,831	172,029		סך כל ההוצאות
(8,542)	16,175		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
50	54		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(3,982)	3,888		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
(3,932)	3,942		
(4,610)	12,233		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
(8,542)	16,175		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
148,109	154,012		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,157)	(4,275)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
143,952	149,737		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,766	18,740		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(11,569)	(13,653)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,197	5,087		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
14,140	33,380		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
14,140	33,380		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
148,059	153,958		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
148,059	153,958		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
23,748	14,852		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
23,748	14,852		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4 - המשך
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

18,750	21,147
(4,157)	(4,275)
(11,569)	(13,653)
3,024	3,219
3,024	3,219

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(4,610)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3.3.2019. עדכון התקציב אושר בתאריך 31.12.2019.
- תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 21.1.2019.
- עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 4.11.2019.

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 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 טופס 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) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית מבשרת ציון

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. 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 נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתחייחות 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) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

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

ז. 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.

מועצה מקומית מבשרת ציון

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 מבשרת ציון

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
21,843	23,900	בנקים מסחריים
21,358	33,082	מוניציפל בנק בע"מ
43,201	56,982	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
34,267	26,497	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
8,934	30,485	
34,267	26,417	(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 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 והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו</u>
619	1,245	משרד החינוך
78	--	רשות מקרקעי ישראל
30	--	המשרד לבטחון פנים
4,692	2,015	ועדה מחוזית לתכנון ובניה
141	459	משטרת ישראל
2,595	3,087	חברות כרטיסי אשראי
8,155	6,806	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים</u>
3	--	קופות קטנות
25	53	מפרעות עובדים
189	163	בתי ספר וגני ילדים
173	378	חיובים אחרים
390	594	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
2,332	2,445	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
139	186	יתרה לתחילת השנה
(12)	(110)	הפקדות במהלך השנה
(14)	133	משיכות במהלך השנה
2,445	2,654	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,445	2,654	יתרה לסוף השנה
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית מבשרת ציון

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
18,564	18,564	השקעות אחרות
143	143	פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ
12	12	מניות בחברת מקורות
1	1	מניות בחברה לאוטומציה
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
19,438	15,068	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,048	3,479	עובדים וניכויים לשלם
1,211	1,215	מוסדות וזכאים שונים
769	1,004	המחאות לפרעון
461	1,505	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
128	128	פקדון ספריה
205	354	תאגיד מים הגיחון
<u>26,260</u>	<u>22,753</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
188	152	זכאים בגין ארנונה
252	256	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
<u>440</u>	<u>408</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,332	2,445	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
139	186	יתרה לתחילת השנה
(12)	(110)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(14)	133	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>2,445</u>	<u>2,654</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
18,564	18,564	פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ
143	143	מניות בחברת מקורות
12	12	מניות בחברה לאוטומציה
1	1	מניות בחברת הגיחון בע"מ
<u>18,720</u>	<u>18,720</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>
1,423	--	סכומים להקטנת גרעון
4,250	--	מענקים להקטנת גרעון
<u>5,673</u>	<u>--</u>	מלוות להקטנת גרעון
		סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
1,423	--	--	תקבולים לא רגילים
	3,000	3,000	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
292	1,361	1,250	מלוות שנתקבלו לאיזון
50	160	50	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
--	2,500	--	הכנסות מריבית
1,765	7,021	4,300	העברה מקרן מכירת נכסי מים לתקציב הרגיל (ראה ביאור 10ה)
2018 ביצוע	2019 ביצוע	2019 תקציב	תשלומים לא רגילים
1,423	--	--	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
9,463	9,268	10,692	הנחות במיסים
10,007	13,398	10,680	תשלומי פנסיה
385	963	750	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
42	81	65	הפרשה לקרן רווחת גמלאים
--	1,044	--	עדכון הפרשה לתביעות תלויות
21,320	24,754	22,187	

מועצה מקומית מבשרת ציון

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, פרט ל חשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראה 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 נוקפת 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 מאחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	לתב"רים	העברות לעברות	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן															
סה"כ שנה קודמת	38,225	14,140					14,140			4,157			3,024	18,750	33,615
קרן הטל השבחה	16,765	32,630					32,630			1,449			3,219	18,321	31,074
קרן ממכירת נכסים	12,129									2,500				2,500	9,629
קרן ביוב	350									21				21	329
קרנות פיתוח	500									305				305	195
קרן סלילה		750					750								750
קרן פיתוח מים	3,871														3,871
סה"כ	33,615	33,380					33,380			4,275			3,219	21,147	45,848

(*) חיובים נטו מהועדה המרחבית לתכנון ובניה

מועצה מקומית מבשרת ציון

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

החל מ 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני. (ראה ביאור 10).
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 1,479 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,465 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,686 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,775 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,832 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,260 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 10 - תאגידי עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>	חברה	חברת הגיחון בע"מ
1	985	3.5		
תשלום				
על חשבון	הלוואות/	פרמיה		
הון מניות	שטרי הון	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		חברת הגיחון בע"מ
1	-	18,563		
הון עצמי/יתרת נכסים				
הון עצמי/יתרת נכסים	יתרה בספרי	סה"כ		
נטו	הרשות	השקעה		<u>שם הגוף</u>
במאזן	חובה (זכות)	<u>באלפי ש"ח</u>		חברת הגיחון בע"מ
(התאגיד *)	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
382,391	-354	18,564		

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

א. חברת הגיחון בע"מ (להלן התאגיד) הוקמה בחודש פברואר 1996. החברה עוסקת במתן שירותי מכירה ואספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים בתחום העיר ירושלים, אבו גוש ומבשרת ציון. החברה פועלת בהתאם לחוק תאגידי המים והביוב, התשס"א 2011 ובהתאם לרשיון הפעלה שניתן לה לצורך הקמת ופיתוח מערכות מים וביוב וכל פעולה נוספת בתחום משק המים והביוב כפי שהוגדרו בתקנון החברה.

ב. התאגיד מוחזק ע"י עיריית ירושלים 94.95%, מועצה מקומית מבשרת ציון 3.5% ומועצה מקומית אבו גוש 1.55%.

ג. באוקטובר 2010 נחתם הסכם בעניין הצטרפות המועצה לתאגיד בהסכם נקבע כי בתמורה להעברת נכסי המים והביוב של המועצה לתאגיד, תהיה המועצה זכאית לסך 30,938 אלפי ש"ח. לפי ההסכם, בתמורה ל- 60% מהסכום (18,563 אלפי ש"ח) יקצה התאגיד מניות למועצה. יתרת ה- 40% בסך 12,375 אלפי ש"ח תפרס כהלוואות בעלים על פני 3 שנים. ההלוואה נפרעה במלואה.

ד. בשנת הדוח רשמה המועצה הוצאות בסך 1,057 אלפי ש"ח תקציב הרגיל ו- 215 אלפי ש"ח בתב"רים בגין חיובים מתאגיד המים.

ה. המועצה קיבלה בשנת 2019 אישור מיוחד ממושרד הפנים ליעד סך של 2,500 אלפי ש"ח מיתרת התמורה שהתקבלה בגין הצטרפותה לתאגיד כמקור הכנסה לתקציב השוטף (ראה גם ביאור 4)

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>	<u>ביאור 11 - החזר משנים קודמות</u>
--	618	--	618	--	618	הרכב:
--	196	--	196	--	196	החזרי עמלות בנק 2011-17
--	362	--	362	--	362	אגרות בניה 2018
--	13	--	13	--	13	סגירת יתרת הפרשה לקרן סיוע לעסקים
--	172	--	172	--	172	החזרים מחברות ביטוח בגין שנים קודמות
45	--	45	--	45	--	תקבולים שונים בגין שנים קודמות
29	--	29	--	29	--	זיכוי הסעות 12/17
187	--	187	--	187	--	שכ"ד ועדת הראל ששולם באיחור
31	--	31	--	31	--	מיון בין סעיפי הכנסות והוצאות שנים קודמות
292	1,361	292	1,361	292	1,361	שונות

מועצה מקומית מבשרת ציון

<u>2018</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>2019</u> <u>באלפי</u> <u>ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
--	346	ההרכב:
--	399	השתתפות עצמית לחברות ביטוח
--	72	דרישת תשלום צהרונים 2017-18 שהתקבלה באיחור
--	122	התחשבות מועצה דתית 2015-18
--	24	חשבוניות שהתקבלו באיחור ותיקוני רישומים שנים קודמות
24	--	מס הכנסה ניכויים 2013-14
129	--	חשבונות הסעות מ 12/2016 שהוגשו באיחור רב
(176)	--	הסכמי פשרה ששולמו בתביעות בגין שנים קודמות
187	--	ביטול הוראת קבע חברת חשמל
60	--	מיון בין סעיפי הכנסות והוצאות שנים קודמות
161	--	הזמנה שיצאה בשנת 2017 ושולמה בשנת 2018
385	963	שונות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 25.10.2020:

<u>שנים</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>	<u>נכס</u>
99	בנק לאומי	5.10.1995	קבלת כספים מויזה
25	בנק דיסקונט	9.7.1998	רכב איסוזו
99	בנק אוצר החייל	5.7.1999	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי
99	בנק אוצר החייל	5.7.1999	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי
99	בנק אוצר החייל	5.7.1999	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי
99	בנק מזרחי	16.1.2000	זכויות לקבלת כספים
25	בנק דיסקונט	13.2.2001	כל הכספים והזכויות הכספיות עד לסך 1,800 אלפי ₪ המגיעים למועצה מתושבים
20	מוניציפל בנק	15.10.2002	הכנסות עצמיות עד לסך 200 אלפי ₪
20	בנק דיסקונט	17.9.2003	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות
20	בנק דיסקונט	9.12.2004	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות
15	בנק פועלים	10.8.2006	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
20	מוניציפל בנק	16.1.2007	הכנסות עצמיות עד לסך 400 אלפי ₪
20	מוניציפל בנק	6.2.2007	הכנסות עצמיות עד לסך 3,100 אלפי ₪
21	מוניציפל בנק	6.2.2007	הכנסות עצמיות עד לסך 11,250 אלפי ₪
15	בנק פועלים	21.6.2007	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
16	מוניציפל בנק	24.6.2007	הכנסות עצמיות עד לסך 5,000 אלפי ₪
16	מוניציפל בנק	8.10.2007	הכנסות עצמיות עד לסך 2,500 אלפי ₪
16	מוניציפל בנק	11.12.2007	הכנסות עצמיות עד לסך 1,300 אלפי ₪
16	מוניציפל בנק	23.3.2008	הכנסות עצמיות עד לסך 2,500 אלפי ₪
16	מוניציפל בנק	20.5.2008	הכנסות עצמיות עד לסך 2,000 אלפי ₪
16	מוניציפל בנק	26.8.2008	הכנסות עצמיות עד לסך 1,500 אלפי ₪
99	בנק פועלים	6.1.2009	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה
16	מוניציפל בנק	10.8.2009	הכנסות עצמיות עד לסך 1,000 אלפי ₪
17	מוניציפל בנק	28.12.2009	כל הכנסות הרשות
99	בנק לאומי	19.9.2010	הכנסות עצמיות
17	מוניציפל בנק	16.10.2013	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון
99	בנק לאומי	15.12.2014	כל הכנסות הרשות עד לסך 2,370 אלפי ₪
17	מוניציפל בנק	6.6.2018	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005.
במהלך הביקורת האחרונה חויבה המועצה בסכומים לא מהותיים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 15 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רהוט וציוד בעלות של 256 אלפי ש"ח, ומחשבים בעלות של 73 אלפי ש"ח

ביאור 16 - עסקאות ליסינג

הרשות שוכרת 11 כלי רכב בחכירה תפעולית בהתאם להסכמים אשר המאוחר שבהם מסתיים בפברואר 2023. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 520 אלפי ש"ח.

ביאור 17 - 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 2019, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 30,984 אלפי ש"ח. נושאי התביעות הן שכר, תמורה בגין שירותים שניתנו, נזקים מהבטחות שלטוניות ועוד. בהתאם להערכת היועץ המשפטי למועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 1,505 אלפי ש"ח בגין התביעות הנ"ל.

על פי נתוני היועץ המשפטי לועדה המקומית לתכנון ובניה הראל תלויות ועומדות כנגד הועדה והמועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, תביעות לפיצויי הפקעה בסך כ- 12,435 אלפי ש"ח. המועצה לא רשמה בספריה הפרשה בגין תביעות אלה.

ביאור 18 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה, שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

יחס גביה ב - % לכלל החיובים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט ג)			(פירוט ב)	(פירוט א)			
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
80.2%	14,015	56,785	70,800	(2,102)	9,167	64,676	17,393	ארנונה למגורים	1.1
49.3%	15,858	15,422	31,280	(5,230)	1,191	18,988	18,713	ארנונה אחרת	1.2
	35,678		35,678	7,332	3,586	2,496	29,436	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
52.4%	65,551	72,207	137,758		13,944	86,160	65,542	סה"כ ארנונה	
2 אגרת מים וביוב									
2.1 אגרת מים									
2.8%	624	18	642	(1,016)	10	22	1,646	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
	2,588		2,588	1,016	105	174	1,503	סה"כ מים	2.3
0.6%	3,212	18	3,230		115	196	3,149	אגרת ביוב	
7.1%	195	15	210	(242)	51	(22)	525	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
	688		688	242		24	422	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
50.9%	69,646	72,240	141,886		14,110	86,358	69,638		
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
3 קנסות									
27.8%	299	115	414			220	194	עצמיות חינוך	4
19.0%	9,790	2,293	12,083		76	3,967	8,192	עצמיות רווחה	6
						(1)	1	הטלי פיתוח	9
						2	(2)	הטל ביוב	11
	35		35			3	32	שלטים, אישורים וכו'	14
33.4%	1,815	909	2,724		33	687	2,070	הטל מים	15
	342		342			17	325	היטל צריכה עודפת	16
2.3%	168	4	172		4	6	170	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
21.1%	12,449	3,321	15,770		113	4,901	10,982	סה"כ בשנת הדוח	
47.9%	82,095	75,561	157,656		14,223	91,259	80,620	שנה קודמת	
48.2%	80,620	75,144	155,764		9,841	89,081	76,524	שנתיים קודמות	
48.1%	76,524	70,996	147,520		9,456	85,288	71,688	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות 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					
1.1	ארנונה למגורים	64,241	111	730	(406)	64,676
1.2	ארנונה אחרת	18,265	67	775	(119)	18,988
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	82,506	178	3,584	(108)	86,160
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			36	(14)	22
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			148	26	174
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			184	12	196
				11	(33)	(22)
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	82,506	178	3,820	(146)	86,358
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות	263		93	(136)	220
4	עצמיות חינוך	2,082		194	1,691	3,967
6	עצמיות רווחה				(1)	(1)
9	הטלי פיתוח				2	2
11	הטל ביוב			2	1	3
14	שלטים, אישורים וכו'	345		105	237	687
15	הטל מים			19	(2)	17
16	היטל צריכה עודפת			10	(4)	6
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,690		423	1,788	4,901
	סה"כ	85,196	178	4,243	1,642	91,259

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מועצה מקומית מבשרת ציון
הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מ.ס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1 ארנונה								
	ארנונה למגורים	458	4	701	7,438	222	344	9,167
1.1	ארנונה אחרת	1,146		(26)			71	1,191
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			3,586				3,586
1.3	סה"כ ארנונה	1,604	4	4,261	7,438	222	415	13,944
2 אגרת מים וביוב								
2.1 אגרת מים								
2.1	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			10				10
2.2	סה"כ מים			105				105
2.3 אגרת ביוב								
2.3	סה"כ ביוב			115				115
				51				51
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,604	4	4,427	7,438	222	415	14,110
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
4 עצמיות חינוך								
4	שלטים, אישורים וכו'			76				76
14	היטל צריכה עודפת			9	24			33
16	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			4				4
				13	100			113
	סה"כ	1,604	4	4,440	7,538	222	415	14,223

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה	53,464	3,321	56,785
1.1	ארנונה למגורים	14,421	1,001	15,422
1.2	ארנונה אחרת			
	סה"כ ארנונה	67,885	4,322	72,207
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		18	18
2.3	אגרת ביוב		18	18
			15	15
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	67,885	4,355	72,240
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות	115		115
4	עצמיות חינוך	2,293		2,293
14	שלטים, אישורים וכו'	909		909
16	היטל צריכה עודפת		4	4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,317	4	3,321
	סה"כ	71,202	4,359	75,561

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מיים		ארנונה כללית		נתוני גביה מיים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
1,487	1,646	32,863	36,106	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
2	(14)	(432)	(207)	חיוב / זיכוי נוסף
	(1,016)	167	(7,332)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
206	36	3,462	1,505	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
	(10)	(57)	(686)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,695	642	36,003	29,386	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
49	18	5,388	4,322	גביה בגין פיגורים
1,646	624	30,615	25,064	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		81,842	82,506	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(565)	(318)	חיוב / זיכוי נוסף
		229	178	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,784)	(9,672)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		71,722	72,694	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(66,231)	(67,885)	גביה שוטפת
		(66,231)	(67,885)	סה"כ שנגבה
		5,491	4,809	יתרת פיגורים לתקופה
1,646	624	36,106	29,873	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
2.89%	2.80%	14.97%	14.71%	% גביה מהפיגורים
		92.34%	93.38%	% גביה מהשוטף
2.89%	2.80%	66.48%	70.74%	% גביה מהסה"כ

החל משנת 2010 משק המיים והביוב מנוהל באמצעות תאגיד המיים הגיחון בע"מ.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019
23,841	19,933	20,867	20,776			91
	4,250	3,000	3,000			
23,841	24,183	23,867	23,776			91
3,908	3,316	3,379	3,366			13
19,933	20,867	20,488	20,410			78
2,299	2,097	1,620	1,604			16
22,232	22,964	22,108	22,014			94

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 - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	
3,908	3,316	3,379	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
992	848	733	קרן
722	553	549	ריבית
5,622	4,717	4,661	הצמדה
			**סה"כ
			(***)
	4,695	4,640	*** התאמה לטופס 2:
	22	21	בסעיף פרעון מלוות
			בסעיף מפעלי הביוב
	4,717	4,661	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

4,168	שנה ראשונה
3,972	שנה שניה
3,342	שנה שלישית
2,372	שנה רביעית
1,873	שנה חמישית
6,381	שנה שישית ואילך
22,108	

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
148,109	(5,989)		154,012	160,001	3,695	156,306	הכנסות
148,059	6,043		153,958	160,001	3,695	156,306	הוצאות
50	54	54	54				עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2018	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
64.24%	95,146		5,678	60.71%	93,504	99,182	1.1 גביה ישירה
0.23%	342	2,721		2.61%	4,021	1,300	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
2.81%	4,157		510	2.78%	4,275	4,785	1.3 העברה מקרנות פיתוח
67.28%	99,645	2,721	6,188	66.10%	101,800	105,267	
							2 הכנסות מהממשלה
24.54%	36,351		2,858	25.82%	39,763	42,621	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
7.15%	10,594	451		6.11%	9,414	8,963	2.2 מענק כללי
				2.00%	3,000	3,000	2.3 מלוות למחזור ולאיוון
0.96%	1,423						2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
0.06%	96		115	0.02%	35	150	2.5 מענקים מיוחדים
32.72%	48,464	451	2,973	33.90%	52,212	54,734	
100.00%	148,109	3,172	9,161	100.00%	154,012	160,001	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2018	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	55,865	54,577	35.45%	1,288		53,141	35.89%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,619	9,632	6.26%		13	9,888	6.67%
3 הוצאות מימון	887	883	0.57%	4		831	0.56%
4 הוצאות תפעול	55,365	51,102	33.19%	4,263		47,865	32.33%
5 השתתפויות ותמיכות	32,109	30,509	19.82%	1,600		29,281	19.78%
6 הוצאות חד פעמיות	1,442	2,594	1.68%		1,152	913	0.62%
7 פרעון מלוות	4,714	4,661	3.03%	53		4,717	3.19%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר						1,423	0.96%
סה"כ הוצאות	160,001	153,958	100.00%	7,208	1,165	148,059	100.00%

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
452	(15,614)	(16,066)	452	15,614	16,066					6	1. הנהלה וכלליות
1,384	(23,057)	(24,441)	4,437	27,020	31,457	(3,053)	3,963	7,016		7 2	2. שירותים מקומיים
(646)	(34,937)	(34,291)	3,568	85,115	88,683	(4,214)	50,178	54,392		8 3	3. שירותים ממלכתיים
624	(856)	(1,480)	153	1,455	1,608	471	599	128		9 4	4. מפעלים
154	(17,733)	(17,887)	(2,567)	24,754	22,187	2,721	7,021	4,300		99 5	5. בלתי רגילים
1,968	(92,197)	(94,165)	6,043	153,958	160,001	(4,075)	61,761	65,836			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(2,250)	82,802	85,052				(2,250)	82,802	85,052		1	1. גביה ישירה
336	9,449	9,113				336	9,449	9,113		1.19	2. מענקים כלליים
(1,914)	92,251	94,165				(1,914)	92,251	94,165			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
54	54		6,043	153,958	160,001	(5,989)	154,012	160,001			סה"כ כללי
54											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
49%	71,851	(739)	47%	72,243	72,982	ארנונה
7%	9,841	(1,436)	6%	9,683	11,119	הנחות בארנונה (*)
0%	49	(22)	0%	18	40	מכירת מים
12%	17,563	(1,295)	12%	18,531	19,826	יתר עצמיות
16%	22,906	(1,793)	16%	24,935	26,728	משרד החינוך
8%	11,293	(699)	8%	12,269	12,968	משרד הרווחה
1%	2,152	(366)	2%	2,559	2,925	משרדים אחרים
7%	10,594	451	6%	9,414	8,963	מענק כללי
0%	96	(115)	0%	35	150	מענקים מיוחדים
			2%	3,000	3,000	מלוות למחזור ולאיוון
0%	341	25	1%	1,325	1,300	תקבולים אחרים
100%	146,686	(5,989)	100%	154,012	160,001	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,423					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	148,109	(5,989)		154,012	160,001	סה"כ הכנסות
20%	29,267	1,110	20%	30,590	31,700	הוצאות
23%	33,042	3,348	22%	33,633	36,981	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
14%	20,249	21	13%	20,544	20,565	שכר חינוך
21%	31,340	910	22%	33,922	34,832	פעולות חינוך
2%	3,625	157	2%	3,443	3,600	שכר רווחה
9%	13,675	289	10%	14,926	15,215	פעולות רווחה
3%	4,717	53	3%	4,661	4,714	פרעון מלוות
1%	831	4	1%	883	887	מימון
0%	427	(1,273)	1%	2,088	815	חד פעמיות
6%	9,463	1,424	6%	9,268	10,692	הנחות בארנונה (**)
100%	146,636	6,043	100%	153,958	160,001	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	1,423					מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	148,059	6,043		153,958	160,001	סה"כ הוצאות
	50	54		54		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 מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

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 רשומי	תקן כח אדם ייעודי	
131.89	19,980	151	135.85	20,532	151.14	149.50		חינוך עם תקן
131.89	268	2	135.85	100	0.74			חינוך ללא תקן
131.89	20,248	154	135.85	20,632	151.88	149.50		סה"כ חינוך
192.98	3,574	19	203.67	3,440	16.89	18.45		רווחה עם תקן
192.98	16	0	203.67	3	0.01			רווחה ללא תקן
192.98	3,590	19	203.67	3,443	16.90	18.45		סה"כ רווחה
556.08	3,292	6	489.50	1,958	4.00			יתר המשרות בכירים עם תקן
556.08	3,292	6	489.50	1,958	4.00			סה"כ יתר המשרות בכירים
155.69	14,781	95	166.61	14,090	84.57	114.24		יתר המשרות אחרים עם תקן
155.69	186	1	166.61	245	1.47			יתר המשרות אחרים ללא תקן
155.69	14,967	96	166.61	14,335	86.04	114.24		סה"כ יתר המשרות אחרים
178.91	18,259	102	180.95	16,293	90.04	114.24		סה"כ יתר המשרות
153.54	42,097	274	155.97	40,368	258.82	282.19		סה"כ
860.00	860	1	723.00	723	1.00			נבחרים
158.63	11,236	71	189.90	14,651	77.15			פנסיונרים
156.62	54,193	346	165.42	55,742	336.97	282.19		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
156.62	54,193	346	165.42	55,742	336.97	282.19		סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
		723	1	723	1
57	3	1,968	10	2,025	14
360	3	2,387	9	2,747	12
417	6	5,078	21	5,495	27
992	5	4,284	28	5,276	32
5	(0)	499	2	504	2
2,012	6	1,064	4	3,076	10
(174)	0	2,568	13	2,394	13
7	1	242	1	249	2
677	5	578	3	1,255	8
3,519	16	9,235	52	12,754	68
1,863	9	680	3	2,543	11
(1,930)	(11)	19,952	149	18,022	138
68	2	2,703	19	2,771	21
157	2	3,443	17	3,600	18
158	1	26,778	187	26,936	189
(3,971)	(3)	14,651	77	10,680	74
123	20 *	55,742	337	55,865	357

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
שרותים עירוניים שונים	76
פיקוח עירוני	78
סה"כ שרותים מקומיים	
שרותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
סה"כ שרותים ממלכתיים	
מפעלים	9
גימלאים	
סה"כ כללי	

הפרש עלויות	ביצוע 2019		תקציב 2019		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים

רכישת שרותי כוח אדם

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
46.08%	24,970	47.99%	26,749	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.97%	2,152	3.94%	2,196	שעות נוספות - רשומות
6.33%	3,428	5.37%	2,994	אחזקת רכב
20.20%	10,945	20.02%	11,157	תשלומי פנסיה
5.85%	3,173	5.48%	3,056	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.42%</u>	<u>44,668</u>	<u>82.80%</u>	<u>46,152</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.01%	1,630	2.79%	1,554	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.51%	4,611	8.03%	4,476	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.02%	3,261	6.00%	3,346	מס שכר ומס מעסיקים
0.04%	23	0.38%	214	עלויות מעביד אחרות
<u>17.58%</u>	<u>9,525</u>	<u>17.20%</u>	<u>9,590</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>54,193</u>	<u>100.00%</u>	<u>55,742</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
54,193	55,742	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,229)	(1,253)	החזר בגין פנסיה
(6)	(30)	החזר מביטוח לאומי וגופים אחרים
182	178	שכר עובדי שטחים
1	--	השתתפות ועד עובדים
--	(60)	השתתפות משרד החינוך
<u>53,141</u>	<u>54,577</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית מבשרת ציון
 ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
61.24	62.63	62.75	34.79	מבנה מגורים
249.98	253.95	244.72	68.30	משרדים שירותים ומסחר
1,495.48	1,307.15	1,312.00	464.44	בנקים וחברות ביטוח
168.60	172.27	172.84	24.90	תעשייה
323.76	330.81	331.87	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
29.23	29.94	30.03	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
304.27	310.90	311.90		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע		הביצוע בשנת 2019		הביצוע עד 31.12.2018		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים	
		35		35		35	1,289	1,254	(28)		1,317	1,254	1,289	71	תברואה	3	2	1	
		30	357	327	30	357	836	509	150	273	686	236	866	72	שמירה ובטחון	4	1	3	
		11,729	20,283	8,554		8,554	12,712	4,157	6,756	2,831	5,956	1,326	24,440	73	תכנון ובנין עיר	26	4	22	
		5,290	8,806	3,516	2,001	5,517	25,696	22,182	1,457	5,492	24,239	16,690	30,987	74	נכסים ציבוריים	61	11	50	
		35	569	534	35	569	900	366	400	146	500	220	935	76	שירותים עירוניים שונים	2		2	
		9,091	11,794	2,703	3,846	6,549	39,862	37,158	9,216	4,765	30,646	32,393	48,953	81	חינוך	50	15	35	
		1,835	3,121	1,286	23	1,309	2,824	1,538	(2)	613	2,826	925	4,659	82	תרבות	12	2	10	
		117	225	108		108	860	752	217	157	643	595	977	84	רווחה	3		3	
							483	483	483	483			483	85	דת	1	1		
		605	385	(220)	220		32	252		53	32	199	637	87	איכות הסביבה	3		3	
		100	62	(38)	38		591	629	91	39	500	590	691	93	נכסים	3	2	1	
		300	300										300	94	תחבורה	1		1	
							9,650	9,650			9,650	9,650	9,650	99	לא רגילים	1		1	
		29,132	45,937	16,805	6,193	22,998	95,735	78,930	18,740	14,852	76,995	64,078	124,867		סה"כ	170	38	132	
							18,519	18,519					18519		תב"רים שנתיימו	38		38	
		29,132	45,937	16,805	6,193	22,998	77,216	60,411	18,740	14,852	76,995	64,078	106,348		סה"כ נטו	132		132	

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u> באלפי ש"ח	<u>התקציב</u> באלפי ש"ח	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
142	155	השתתפות לפי חוקים ותקנות
113	50	הג"א ארצי
125	125	ועדה לתכנון ובניה "הראל"
65	70	רשות ניקוז שורק
1,138	1,138	מרכז השלטון המקומי
140	150	מועצה דתית
36	34	איגוד ערים להגנת הסביבה
<u>1,759</u>	<u>1,722</u>	מגן דוד אדום
		סה"כ
<u>186</u>	<u>190</u>	השתתפות לפי הסכם
<u>186</u>	<u>190</u>	עמותה לקידום מקצועי
		סה"כ
1,204	1,306	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
1,126	1,126	קרן קרב
2,407	2,450	תיכון הראל
<u>4,737</u>	<u>4,882</u>	עלויות גנות
		סה"כ
<u>118</u>	<u>135</u>	השתתפות בוועדי עובדים
<u>14,321</u>	<u>14,343</u>	השתתפות בפעילות רווחה
120	145	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>120</u>	<u>145</u>	תנועות נוער
		סה"כ
<u>9,268</u>	<u>10,692</u>	הנחות בארנונה
1,759	1,722	ריכוז
186	190	השתתפות לפי חוקים ותקנות
4,737	4,882	השתתפות לפי הסכם
118	135	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
14,321	14,343	השתתפות בוועדי עובדים
120	145	השתתפות בפעילות רווחה
9,268	10,692	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>30,509</u>	<u>32,109</u>	הנחות בארנונה
		סה"כ