

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

29 Mar, 2022, 12:30



נתקבל

**מועצה מקומית מבשרת ציון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

א. דין וחשבון רואי 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 |
| 8-9 | 4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4 |

10-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- | | |
|-------|--|
| 21-25 | 1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד) |
| 26 | 2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1 |
| 27-28 | 3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2 |
| 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 |

ה. מידע נוסף

- | | |
|----|---|
| 36 | השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020 |
|----|---|

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח המבקרים

27 במרץ, 2022

לכבוד
אבי אגניהו, רוי"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית מבשרת ציון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית מבשרת ציון (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 הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"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. וכך הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לביאור 16 לדוחות הכספיים שעניינו התחייבויות תלויות.


הילמן ושות'
רואי חשבון

Hilman & Co.
C.P.A.(Isr.)



הילמן ושות'
רואי חשבון

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

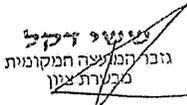
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
30,485	39,637	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,806	7,188	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
594	556	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>37,885</u>	<u>47,381</u>		
26,497	18,399	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,654	2,809	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,720	18,720	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
21,486	21,432		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(54)	(19)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>21,432</u>	<u>21,413</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>107,188</u>	<u>108,722</u>		
<u>22,108</u>	<u>17,936</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
81,324	84,492	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
771	657		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>82,095</u>	<u>85,149</u>		

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
22,753	23,826	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
408	542	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>23,161</u>	<u>24,368</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
45,848	47,926	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
16,805	14,899	3 טופס	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>62,653</u>	<u>62,825</u>		
2,654	2,809	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
18,720	18,720	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>107,188</u>	<u>108,722</u>		


 יורם שמעון
 ששי דקל
 גזבר המועצה המקומית
 מבשרת ציון

27/3/2022

ראש הרשות:
 גזבר הרשות:
 תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

יורם שמעון
 ראש המועצה המקומית
 מבשרת ציון



מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 2

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					1
				<u>הנהלה וכלליות</u>					<u>מיסים ומענקים</u>
					81,926	83,662	82,617		X11 מיסים אחרים
						3,313	3,313	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
5,223	5,661	5,612		61 מנהל כללי	81,926	86,975	85,930		11 מיסים
4,868	4,240	4,650		62 מנהל כספי	876	705	1,025		12 אגרות
883	1,030	925		63 הוצאות מימון					
4,640	4,765	5,100		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>15,614</u>	<u>15,696</u>	<u>16,287</u>							
					9,449	9,211	9,887		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>92,251</u>	<u>96,891</u>	<u>96,842</u>		
				7					2
				<u>שרותים מקומיים</u>					<u>שרותים מקומיים</u>
14,715	13,978	15,349		71 תברואה	273	21	150		21 תברואה
842	971	1,034		72 שמירה וביטחון	1	246	20		22 שמירה וביטחון
2,987	1,614	2,390		73 תכנון ובנין העיר	3,331	391	3,656		23 תכנון ובנין העיר
6,645	6,658	6,521		74 נכסים ציבוריים	18	24	44		24 נכסים ציבוריים
478	123	490		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					
546	1,686	1,135		76 שרותים עירוניים שונים	214	104	1,850		26 שרותים עירוניים שונים
807	1,024	2,205		78 פיקוח עירוני	126	1,233	1,870		28 פיקוח עירוני
<u>27,020</u>	<u>26,054</u>	<u>29,124</u>			<u>3,963</u>	<u>2,019</u>	<u>7,590</u>		
				8					3
				<u>שרותים ממלכתיים</u>					<u>שרותים ממלכתיים</u>
54,466	48,606	53,707	(7)	81 חינוך	31,263	31,231	34,041	(7)	31 חינוך
10,917	4,986	11,504		82 תרבות	5,884	2,051	5,981		32 תרבות
85	90	95		83 בריאות					
18,369	17,654	19,306	(6)	84 רווחה	13,008	12,825	13,260	(6)	34 רווחה
1,138	1,620	1,623		85 דת	23	23	23		35 דת
140	131	400		87 איכות הסביבה			100		37 איכות הסביבה
<u>85,115</u>	<u>73,087</u>	<u>86,635</u>			<u>50,178</u>	<u>46,130</u>	<u>53,405</u>		
				9					4
				<u>מפעלים</u>					<u>מפעלים</u>
					18	12	50	(8)	41 מים
677	597	645		93 נכסים	211	94	110		43 נכסים
757	120			94 תחבורה	334				44 תחבורה
21	20	23	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	36	26	19	(8)	47 מפעל הביוב
<u>1,455</u>	<u>737</u>	<u>668</u>			<u>599</u>	<u>132</u>	<u>179</u>		
<u>24,754</u>	<u>30,950</u>	<u>26,052</u>	(4)	99	<u>7,021</u>	<u>1,371</u>	<u>750</u>	(4)	5
				<u>תשלומים בלתי רגילים</u>					<u>תקבולים בלתי רגילים</u>
<u>153,958</u>	<u>146,524</u>	<u>158,766</u>		סה"כ כללי	<u>154,012</u>	<u>146,543</u>	<u>158,766</u>		סה"כ כללי

<u>154,012</u>	<u>146,543</u>	<u>158,766</u>	סה"כ תקבולים
<u>153,958</u>	<u>146,524</u>	<u>158,766</u>	סה"כ תשלומים
<u>54</u>	<u>19</u>		עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
3,757	6,953	השתתפות הממשלה
1,330		השתתפות מוסדות
13,653	6,317	מקורות עצמיים ואחרים
<u>18,740</u>	<u>13,270</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
13,830	14,446	עבודות שבוצעו במשך השנה
606		תכנון
416	730	תשלומים אחרים
<u>14,852</u>	<u>15,176</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,888</u>	<u>(1,906)</u>	<u>גרעון) עודף בשנת הדוח</u>
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
76,995	77,216	תקבולים
64,078	60,411	תשלומים
<u>12,917</u>	<u>16,805</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה*</u>
77,216	78,523	תקבולים
60,411	63,624	תשלומים
<u>16,805</u>	<u>14,899</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
22,998	20,870	עודפי מימון זמניים
6,193	5,971	גרעונות מימון זמניים
<u>16,805</u>	<u>14,899</u>	
<u>18,519</u>	<u>11,963</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
149,737	145,523	1	מתקציב רגיל
5,087	7,694	2	מתקציב בלתי רגיל
33,380	4,469	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>188,204</u>	<u>157,686</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
153,958	142,337	4	תקציב רגיל
14,852	15,176	5	תקציב בלתי רגיל
3,219	(18)	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>172,029</u>	<u>157,495</u>		סך כל ההוצאות
<u>16,175</u>	<u>191</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
54	19		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,888	(1,906)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>3,942</u>	<u>(1,887)</u>		
<u>12,233</u>	<u>2,078</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>16,175</u>	<u>191</u>		עודף כללי

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
154,012	146,543		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(4,275)	(1,020)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
149,737	145,523		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
18,740	13,270		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(13,653)	(5,576)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
5,087	7,694		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
33,380	8,851		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(195)		העברות מקרנות אחרות
	(4,187)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
33,380	4,469		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
153,958	146,524		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(4,187)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
153,958	142,337		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
14,852	15,176		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr/>	<hr/>		
14,852	15,176		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
21,147	6,773		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(4,275)	(1,020)		העברות לתקציב הרגיל
(13,653)	(5,576)		העברות לתב"רים
	(195)		העברות לקרנות אחרות
<hr/>	<hr/>		
3,219	(18)		סה"כ נטו

12,233

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 1,2

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12/3/2020. עדכון התקציב אושר בתאריך 2/12/2020.
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 30/12/2019. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 17/11/2020.
- ח. 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, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

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 בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

זכויות מוניטריות

- ג. (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.

פקדונות בבנקים

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

רישום הכנסות

- ה. (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 המתחייבות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

רישום הוצאות

- ו. (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.

רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- ז. 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 נמצא 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

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
23,900	23,313	בנקים מסחריים
33,082	34,723	מוניציפל בנק בע"מ
<hr/>	<hr/>	
56,982	58,036	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
26,497	18,399	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
<hr/>	<hr/>	
30,485	39,637	
<hr/>	<hr/>	
26,417	18,398	(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.

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,245	1,037	משרד החינוך
	4	משרד הפנים
459		משרתת ישראל
2,015	3,047	ועדה מחוזית לתכנון ובניה
3,087	3,100	חברות כרטיסי אשראי
<hr/>	<hr/>	
6,806	7,188	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
53	53	מפרעות עובדים
163	76	בתי ספר וגני ילדים
	11	קופות קטנות
378	416	חייבים אחרים
<hr/>	<hr/>	
594	556	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,445	2,654	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
186	161	יתרה לתחילת השנה
(110)		הפקדות במהלך השנה
133	(6)	משיכות במהלך השנה
<hr/>	<hr/>	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,654	2,809	יתרה לסוף השנה
<hr/>	<hr/>	
2,654	2,809	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית מבשרת ציון

2019	2020	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
18,564	18,564	תאגידים עירוניים
143	143	פרמיה על מניות חברת הגיחון בע"מ
12	12	מניות בחברת מקורות
1	1	מניות בחברה לאוטומציה
1	1	מניות בחברת הגיחון בע"מ
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
18,720	18,720	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
18,720	18,720	
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

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>
3,000			מלוות שנתקבלו לאיזון
1,361	286	600	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
160	60	150	הכנסות מריבית
2,500	1,000		העברה מקרן מכירת נכסי מים לתקציב הרגיל (ראה ביאור 11 ה)
	25		תקבולים אחרים
7,021	1,371	750	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
9,268	12,505	10,800	הנחות במיסים
13,398	11,900	10,750	תשלומי פנסיה
963	527	250	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
81	85	65	הפרשה לקרן רווחת גמלאים
1,044	1,746		עדכון הפרשה לתביעות תלויות
	4,187	4,187	רזרבה תקציבית לקרן יעודה
24,754	30,950	26,052	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נחשבים 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 לזכות לקרו תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזכות 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 ריונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות ומקורות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	השלומים אחרים והוצאות	סה"כ השלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	33,615	33,380					33,380	13,653	4,275			3,219	21,147	45,848
קרו הטל השבחה	31,074	4,469		195			4,664	5,576	1,000			(18)	5,558	30,180
קרו ממכירת נכסים	9,629								20				1,000	8,629
קרו ביוב	329										195		20	309
קרנות פיתוח	195												195	750
קרו סליכה	750													3,871
קרו פיתוח מים	3,871						4,187							4,187
קרו רזרבה תקציבית														
סה"כ	45,848	4,469		195	4,187		8,851	5,576	1,020		195	(18)	6,773	47,926

(*) זיכויים (נטו) מהועדה המרחבת לתכנון ובניה

הכב התקבולים בקרו היטל השבחה:	2,743
היטל השבחה	1,726
חלף היטל השבחה	4,469

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 25%-0% 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 1,131 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,479 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 1,182 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,686 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,849 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,832 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 ובמערכת הגביה מסתכם ב 2,849 אלפי ש"ח. אין הפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

מניות שבידי הרשות	מספר מניות שבידי הרשות	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי חברה	שם התאגיד חברת הגיחון בע"מ
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
1	985	3.5		
תשלום על חשבון הון מניות				
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
1	-	18,564		חברת הגיחון בע"מ
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)				
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם הגוף</u>
623,559	-355	18,565		חברת הגיחון בע"מ

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

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. לפי ההסכם, בתמורה ל- 60% מהסכום (18,563 אלפי ש) יקצה התאגיד מניות למועצה. יתרת ה- 40% בסך 12,375 אלפי ש תפרס כהלוואת בעלים על פני 3 שנים. ההלוואה נפרעה במלואה.

ד. בשנת הדוח רשמה המועצה הוצאות חיובי מים בגין מוסדות המועצה בסך 985 אלפי ש בתקציב הרגיל ה. המועצה קיבלה בשנת 2019 אישור מיוחד ממושרד הפנים ליעד סך של עד 3,900 אלפי ש בשנת 2019 וסך של עד 2,600 אלפי ש בשנת 2020 מיתרת התמורה שהתקבלה בגין הצטרפותה לתאגיד כמקור הכנסה לתקציב השוטף. המועצה ייעדה סך של 2,500 אלפי ש בשנת 2019 ו- 1,000 אלפי ש בשנת 2020 על סמך האישור הנ"ל, כמקור הכנסה לתקציב השוטף (ראה גם ביאור 4).

מועצה מקומית מבשרת ציון

2020 באלפי ש"ח 2019 באלפי ש"ח

618	
196	
362	
13	
172	261
	25
1,361	286

ביאור 12-החזר משנים קודמות

ההרכב:
 החזרי עמלות בנק 2011-17
 אגרות בניה 2018
 סגירת יתרת הפרשה לקרן סיוע לעסקים
 החזרים מחברות ביטוח בגין שנים קודמות
 תקבולים שונים בגין שנים קודמות
 ביטול שקים משנים קודמות

2020 באלפי ש"ח 2019 באלפי ש"ח

346	328
399	
72	
122	199
24	
963	527

ביאור 13-הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
 השתתפות עצמית לחברות ביטוח והסכמי פשרה
 דרישת תשלום צהרונים 2017-18 שהתקבלה באיחור
 התחשבות מועצה דתית 2015-18
 חשבוניות שהתקבלו באיחור ותיקוני רישומים שנים קודמות
 מס הכנסה ניכויים 2013-14

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 17/01/2022:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	רכב כפסים מויזה	בנק לאומי	5.10.1995
25	רכב איסוזו	בנק דיסקונט	9.7.1998
99	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	5.7.1999
99	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	5.7.1999
99	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	5.7.1999
99	זכויות לקבלת כספים	בנק מזרחי	16.1.2000
25	כל הכספים והזכויות הכספיות עד ל-1,800 אלפי ₪ המגיעים למועצה מתושבים	בנק דיסקונט	13.2.2001
20	הכנסות עצמיות עד לסך 200 אלפי ₪	מוניציפל בנק	15.10.2002
20	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק דיסקונט	17.9.2003
20	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק דיסקונט	9.12.2004
20	הכנסות עצמיות עד לסך 400 אלפי ₪	מוניציפל בנק	16.1.2007
20	הכנסות עצמיות עד לסך 3,100 אלפי ₪	מוניציפל בנק	6.2.2007
21	הכנסות עצמיות עד לסך 11,250 אלפי ₪	מוניציפל בנק	6.2.2007
15	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	21.6.2007
16	הכנסות עצמיות עד לסך 5,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק	24.6.2007
15	כל הכנסות הרשות מכל מין וסוג למעט כספים שמקורם בתקציב המדינה	בנק הפועלים	11.9.2007
16	הכנסות עצמיות עד לסך 2,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	8.10.2007
16	הכנסות עצמיות עד לסך 1,300 אלפי ₪	מוניציפל בנק	11.12.2007
16	הכנסות עצמיות עד לסך 2,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	23.3.2008
16	הכנסות עצמיות עד לסך 2,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק	20.5.2008
16	הכנסות עצמיות עד לסך 1,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	26.8.2008
16	הכנסות עצמיות עד לסך 1,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק	10.8.2009
17	כל הכנסות הרשות	מוניציפל בנק	28.12.2009
99	כל הכנסות הרשות	בנק לאומי	19.9.2010
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	מוניציפל בנק	16.10.2013
99	כל הכנסות הרשות עד לסך 2,370 אלפי ₪	בנק לאומי	15.12.2014
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	מוניציפל בנק	6.6.2018
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק מרכנתיל דיסקונט	24.3.2020

ביאור 15 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 12,031 אלפי ש"ח, מהן תביעה אחת לתשלום פיצויים בסך 8 מיליון ש"ח, בעקבות הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. שאר נושאי התביעות הן שכר, תמורה בגין שירותים שניתנו, נזקים מהבטחות שלטוניות ועוד, לרבות תביעה ייצוגית שעניינה אי פרסום אמצעי נגישות בגנים ציבוריים. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

בהתאם להערכת היועץ המשפטי למועצה, נכללה בדוחות הכספיים הפרשה בסך 2,951 אלפי ₪ בגין התביעות הנ"ל.

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לסופס 1

הדוח המספיק לשנת 2020 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
		(פירוט א)				(פירוט ב)	(פירוט א)			
78.7%	15,740	58,217	73,957	8,136			68,078	14,015	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
43.0%	16,737	12,633	29,370	4,808			18,320	15,858	ארנונה למגורים	1.1
	35,760		35,760				82	35,678	ארנונה אחרת	1.2
50.9%	68,238	70,850	139,088	12,944			86,481	65,551	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
2.7%	437	12	449	16			(159)	624	סה"כ ארנונה	2
	2,588		2,588					2,588	אגרת מים	2.1
0.4%	3,025	12	3,037	16			(159)	3,212	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
4.8%	120	6	126				(69)	195	סה"כ מים	2.3
91.7%	100	1,100	1,200				1,200	688	אגרת ביוב	3
	688		688					688	אגרת שמירה	3
49.9%	72,171	71,968	144,139	12,960			87,453	69,646	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
									סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	4
									חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
10.2%	438	50	488				189	299	קנסות	3
4.6%	10,143	489	10,632				842	9,790	עצמיות חינוך	4
	37		37				2	35	הטל ביוב	11
28.0%	1,847	718	2,565				750	1,815	שלטים, אישורים וכו'	14
	342		342					342	היטל מים	15
1.2%	171	2	173				5	168	היטל צריכה עודפת	16
8.8%	12,978	1,259	14,237				1,788	12,449	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
46.2%	85,149	73,227	158,376	12,960			89,241	82,095	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	

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

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באפ"ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על היטוי	חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנת						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	66,137	120	2,361	(540)	68,078
1.2	ארנונה אחרת	18,844	94	308	(926)	18,320
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			292	(210)	82
2	סה"כ ארנונה	84,982	214	2,961	(1,676)	86,481
2.1	אגרת מים וביוב			147	(306)	(159)
2.3	סה"כ מים			147	(306)	(159)
3	אגרת ביוב			40	(109)	(69)
	אגרת שמירה	1,204	3		(7)	1,200
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	86,186	217	3,148	(2,098)	87,453
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות			8		189
4	עצמיות חינוך		6	182	165	842
11	הטל ביוב			2		2
14	שלטים, אישורים וכי		29	70	539	750
16	היטל צריכה עודפת			8	(3)	5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		35	270	701	1,788
	סה"כ	86,968	252	3,418	(1,397)	89,241

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט ב

הדוח המסכי לשנת 2020

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

סה"כ פטורים שחרורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי ועדה	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי דין	חובות/חובות אבודים	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שטפת	שם החשבון	מס.
8,136	380	160			7,596					<u>חשבונות על בסיס חיוב שנת</u>	א.
4,808	59			2,849				119	1,781	ארנונה	1
										ארנונה למגורים	1.1
										ארנונה אחרת	1.2
12,944	439	160		2,849	7,596			119	1,781	סה"כ ארנונה	2
16									16	אגרת מים וביוב	2
										אגרת מים	2.1
16									16	סה"כ מים	
12,960	439	160		2,849	7,596			119	1,797	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת	
12,960	439	160		2,849	7,596			119	1,797	סה"כ	

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
58,217	3,769	54,448	חשבונות על בסיס חיוב שנת	א.
12,633	363	12,270	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
70,850	4,132	66,718	סה"כ ארנונה	2
	12		אגרת מים וביוב	
			אגרת מים	2.1
	12		אגרת ביוב	2.3
	6		אגרת שמירה	3
1,100		1,100		
71,968	4,150	67,818	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
50	50		קנסות	3
489	2	487	עצמיות חינוך	4
718	324	394	שלטים, אישורים וכיו	14
2	2		היטל צריכה עודפת	16
1,259	378	881	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
73,227	4,528	68,699	סה"כ	

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
1,646	624	36,106	29,873	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(14)	(306)	(207)	(1,437)	חיוב / זיכוי נוסף
(1,016)		(7,332)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
36	147	1,505	2,669	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(10)	(16)	(686)	(119)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
642	449	29,386	30,986	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
18	12	4,322	4,132	גביה בגין פיגורים
624	437	25,064	26,854	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		82,506	84,982	חיוב / זיכוי נוסף
		(318)	(29)	
		178	214	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(9,672)	(12,825)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		72,694	72,342	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(67,885)	(66,718)	סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
		4,809	5,624	
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
624	437	29,873	32,478	
2.80%	2.67%	14.71%	13.34%	% גביה מהפיגורים
		93.38%	92.23%	% גביה מהשוטף
2.80%	2.67%	70.74%	68.57%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
82,506	88,295	82,506	84,982	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(67,885)	(70,031)	(67,885)	(66,718)		גביה שוטפת
93.38%	92.57%	93.38%	92.23%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
82,506	88,295			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
67,885	70,031			גביה שוטפת	
93.38%	92.57%			% גביה מהשוטף	
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה מקומית מבשרת ציון

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	
19,933	20,867	20,488	20,410			78	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
4,250	3,000						סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
24,183	23,867	20,488	20,410			78	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
3,316	3,379	3,659	3,646			13	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
20,867	20,488	16,829	16,764			65	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,097	1,620	1,107	1,094			13	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
22,964	22,108	17,936	17,858			78	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

2018	2019	2020	
3,316	3,379	3,659	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
848	733	617	קרן
553	549	509	ריבית
4,717	4,661	4,785	הצמדה
			סה"כ (**)

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות : 4,640 4,765
בסעיף מפעלי הביוב : 21 20

4,661 **4,785** סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

3,972	שנה ראשונה
3,342	שנה שניה
2,372	שנה שלישית
1,873	שנה רביעית
1,372	שנה חמישית
5,005	שנה שישית ואילך
17,936	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באפרי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגות נטו		מסה"כ	הביצוע	מסה"כ %
				מעל	מתחת			
1 משכורות ושכר	52,624	49,848	34.02%		2,776	54,577	35.45%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	9,802	9,958	6.80%	156		9,632	6.26%	
3 הוצאות מימון	925	1,030	0.70%	105		883	0.57%	
4 הוצאות תפעול	52,665	41,061	28.02%		11,604	51,102	33.19%	
5 השתתפויות ותמיכות	32,506	32,971	22.50%	465		30,509	19.82%	
6 הוצאות חד פעמיות	5,121	6,871	4.69%	1,750		2,594	1.68%	
7 פרעון מלוות	5,123	4,785	3.27%	338		4,661	3.03%	
סה"כ הוצאות	158,766	146,524	100.00%	2,476	14,718	153,958	100.00%	

מועצה מקומית מבשרת ציון

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מזל (מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות מעל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	מקרי התקציב
591	(15,696)	(16,287)	591	15,696	16,287				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(2,501)	(24,035)	(21,534)	3,070	26,054	29,124	(5,571)	2,019	7,590	7	2	1. הנחלה וכלליות
6,273	(26,957)	(33,230)	13,548	73,087	86,635	(7,275)	46,130	53,405	8	3	2. שירותים מקומיים
(116)	(605)	(489)	(69)	737	668	(47)	132	179	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(4,277)	(29,579)	(25,302)	(4,898)	30,950	26,052	621	1,371	750	99	5	4. מפעלים
(30)	(96,872)	(96,842)	12,242	146,524	158,766	(12,272)	49,652	61,924			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
725	87,680	86,955				725	87,680	86,955		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
(676)	9,211	9,887				(676)	9,211	9,887		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
49	96,891	96,842				49	96,891	96,842			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
19	19		12,242	146,524	158,766	(12,223)	146,543	158,766			סה"כ כללי
19											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית מבשרת ציון

רוח ביצוע התקציב הרגיל - ממיון לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
47%	72,243	(634)	48%	70,718	71,352	הכנסות
6%	9,683	1,679	9%	12,944	11,265	ארנונה
0%	18	(38)	0%	12	50	הנחות בארנונה (*)
12%	18,531	(12,011)	5%	7,397	19,408	מכירת מים
16%	24,935	438	19%	27,759	27,321	יתר עצמיות
8%	12,269	(182)	8%	12,353	12,535	משרד החינוך
2%	2,559	(1,665)	1%	1,220	2,885	משרד הרווחה
6%	9,414	965	6%	9,060	8,095	משרדים אחרים
0%	35	(1,396)	0%	396	1,792	מענק כללי
2%	3,000					מענקים מיוחדים ומיוחדים
1%	1,325	621	2%	3,313	3,313	מלוח למחזור ולאיוון
100%	154,012	(12,223)	100%	146,543	158,766	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
	154,012	(12,223)		146,543	158,766	תקבולים אחרים
20%	30,590	1,913	18%	26,284	28,197	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
22%	33,633	7,091	20%	29,115	36,206	סה"כ הכנסות
13%	20,544	141	14%	20,686	20,827	הוצאות
22%	33,922	4,960	19%	27,920	32,880	משכורות ושכר כללי
2%	3,443	722	2%	2,878	3,600	פעולות כלליות
10%	14,926	930	10%	14,776	15,706	שכר חינוך
3%	4,661	338	3%	4,785	5,123	פעולות חינוך
1%	883	(105)	1%	1,030	925	שכר רווחה
1%	2,088	(2,043)	4%	6,545	4,502	פעולות רווחה
6%	9,268	(1,705)	9%	12,505	10,800	פרעון מלוות
100%	153,958	12,242	100%	146,524	158,766	מימון
	153,958	12,242		146,524	158,766	חד פעמיות
	153,958	12,242		146,524	158,766	הנחות בארנונה (**)
	54	19		19	19	סה"כ הוצאות
						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 ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות				
(53)	2	803	1	750	1	1	750	1	750
128	4	1,942	9	2,070	12	12	2,070	12	2,070
363	6	1,537	7	1,900	11	11	1,900	11	1,900
438	6	4,282	17	4,720	23	23	4,720	23	4,720
962	6	3,120	21	4,082	26	26	4,082	26	4,082
(15)	(1)	527	3	512	2	2	512	2	512
308	2	1,092	4	1,400	6	6	1,400	6	1,400
(171)	(1)	2,381	12	2,210	11	11	2,210	11	2,210
(48)	0	288	2	240	2	2	240	2	240
1,036	5	684	5	1,720	10	10	1,720	10	1,720
2,072	11	8,092	46	10,164	57	57	10,164	57	10,164
41	0	2,066	11	2,107	11	11	2,107	11	2,107
(188)	(13)	18,908	145	18,720	133	133	18,720	133	18,720
869	7	1,694	11	2,563	18	18	2,563	18	2,563
722	4	2,878	14	3,600	18	18	3,600	18	3,600
1,444	(1)	25,546	181	26,990	180	180	26,990	180	26,990
(1,563)	0	12,313	81	10,750	81	81	10,750	81	10,750
2,391	16 *	50,233	325	52,624	341	341	52,624	341	52,624

הפרש עלויות	עלות כוללת	עלות כוללת
מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה	מס' שעות העסקה
עלות כוללת	עלות כוללת	עלות כוללת
ביצוע 2020	תקציב 2020	תקציב 2020

רכישת שרותי כוח אדם

סה"כ כללי

גמלאים

מפעלים

סה"כ שרותים מומלכתיים

רווחה

תרבות

חינוך

מנהל החינוך

שרותים מומלכתיים

סה"כ שרותים מקומיים

פיקוח עירוני

שרותים עירוניים שונים

נכסים ציבוריים

תכנון ובנין עיר

שמירה ובטחון

הברואה

שרותים מקומיים

סה"כ הנהלה וכלליות

מנהל כספי

מנהל כללי

נבחרים

הנהלה וכלליות

6

61

61

62

7

71

72

73

74

76

78

8

811

812

82

84

9

81

81

82

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

84

מועצה מקומית מבשרת ציון

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	
47.99%	26,749	45.73%	22,972	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.94%	2,196	3.59%	1,804	שעות נוספות - רשומות
5.37%	2,994	4.74%	2,381	אחזקת רכב
20.02%	11,157	23.24%	11,672	תשלומי פנסיה
5.48%	3,056	5.08%	2,552	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.80%</u>	<u>46,152</u>	<u>82.38%</u>	<u>41,381</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.79%	1,554	2.79%	1,402	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.03%	4,476	8.30%	4,168	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.00%	3,346	6.12%	3,076	מס שכר ומס מעסיקים
0.38%	214	0.41%	206	עלויות מעביד אחרות
<u>17.20%</u>	<u>9,590</u>	<u>17.62%</u>	<u>8,852</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>55,742</u>	<u>100.00%</u>	<u>50,233</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
55,742	50,233	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(1,253)	(1,231)	החזר בגין פנסיה
(30)	(27)	החזר מביטוח לאומי וגופים אחרים
178	181	שכר עובדי שטחים
	692	הפרשה לפיצויי פרישה
(60)		השתתפות משרד החינוך
<u>54,577</u>	<u>49,848</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020			הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
62.63	62.75	64.42	35.68		מבנה מגורים
253.95	245.32	251.77	70.06		משרדים שירותים ומסחר
1,307.15	1,312.00	1,345.54	476.42		בנקים וחברות ביטוח
172.27	172.84	177.29	25.54		תעשייה
330.81	331.87	340.42	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
29.94	30.03	30.79	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
310.90					נכסים אחרים

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

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
113	120	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
	130	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
<u>113</u>	<u>250</u>	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
171	155	השתתפות בהג"א כלל ארצי
37	34	השתתפות במד"א
1,620	1,623	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
64	70	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
200	195	השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
180	50	השתתפות בועדה מקומית לתכנון ובניה
125	130	השתתפות ברשות ניקוז
36	40	השתתפות בועד עובדים
131	145	השתתפות באגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>2,564</u>	<u>2,442</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
61	65	השתתפות ברווחת העובד
<u>61</u>	<u>65</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
3,945	4,529	השתתפויות חינוך
13,783	14,420	השתתפויות רווחה
<u>17,728</u>	<u>18,949</u>	סה"כ
		הנחות בארנונה
<u>12,505</u>	<u>10,800</u>	
<u>32,971</u>	<u>32,506</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
113	250	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,564	2,442	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
61	65	השתתפויות לפי הסכם
17,728	18,949	השתתפויות אחרות
12,505	10,800	הנחות בארנונה
<u>32,971</u>	<u>32,506</u>	סה"כ