

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Apr, 2022, 13:08



נתקבל

**מועצה מקומית הר אדר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית הר אדר

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-18	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
19-23	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
24	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
25-26	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
34	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

מועצה מקומית הר אדר

דוח המבקרים

תאריך 15.12.2021

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית הר אדר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית הר אדר (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 המתקנת 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 הנ"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.

אורנה רוזנזון
רואת חשבון
אורנה רוזנזון, רו"ח
דרך בית לחם 152
ת.ד. 53240, ירושלים

מועצה מקומית הר אדר

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
552	922	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
606	178	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
73	320	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,231	1,420		
3,731	1,724		<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,726	2,292		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
-	(46)	3 (ז)	גרעון לתחילת השנה
(434)	(878)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
2,292	1,368		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
7,254	4,512		
2,000	1,815	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
3,296	3,176	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
277	53		חובות פתוחים
3,573	3,229		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית הר אדר

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>
3,302	2,566	3 (ד)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
181	179	3 (ה)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>3,483</u>	<u>2,745</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,354	1,481	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
2,377	243	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>3,731</u>	<u>1,724</u>		
40	43	3 (ו)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u><u>7,254</u></u>	<u><u>4,512</u></u>		

חיים מנדל שקד

ירון ארנון

15.12.2021



ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה מקומית הר אדר

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
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
2,275	2,342	2,551		61 מנהל כללי	14,134	14,227	14,495		11X מיסים אחרים
1,031	1,189	1,265		62 מנהל כספי	-	11	-	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
181	179	182		63 הוצאות מימון	14,134	14,238	14,495		11 מיסים
-	214	231		64 פרעון מלוות					19 מענקים כלליים ומיוחדים
<u>3,487</u>	<u>3,924</u>	<u>4,229</u>			<u>14,634</u>	<u>14,545</u>	<u>14,773</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
1,435	1,524	1,572		71 תברואה	40	106	35		21 תברואה
2,905	3,258	3,340		72 שמירה וביטחון	2,259	2,371	2,361		22 שמירה וביטחון
754	678	677		73 תכנון ובנין העיר	126	90	145		23 תכנון ובנין העיר
1,787	1,927	1,763		74 נכסים ציבוריים	16	5	-		24 נכסים ציבוריים
83	25	85		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					26 שרותים עירוניים שונים
214	208	220		76 שרותים עירוניים שונים	131	124	178		28 פיקוח עירוני
					1	1	75		
<u>7,178</u>	<u>7,620</u>	<u>7,657</u>			<u>2,573</u>	<u>2,697</u>	<u>2,794</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
13,255	10,635	12,656	(7)	81 חינוך	8,896	6,713	8,587	(7)	31 חינוך
1,296	1,000	1,213		82 תרבות	80	153	165		32 תרבות
1,501	1,461	1,454	(6)	84 רווחה	1,082	985	985	(6)	34 רווחה
205	76	71		85 דת	235	53	57		35 דת
<u>16,257</u>	<u>13,172</u>	<u>15,394</u>			<u>10,293</u>	<u>7,904</u>	<u>9,794</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
2,304	2,472	2,388	(8)	91 מים	2,471	2,990	2,765	(8)	41 מים
					278	272	305		43 נכסים
968	965	968	(8)	97 מפעל הביוב	964	1,032	1,000	(8)	47 מפעל הביוב
<u>3,272</u>	<u>3,437</u>	<u>3,356</u>			<u>3,713</u>	<u>4,294</u>	<u>4,070</u>		
				99					5
				תשלומים בלתי רגילים					תקבולים בלתי רגילים
936	1,032	875	(4)		351	623	80	(4)	
<u>31,130</u>	<u>29,185</u>	<u>31,511</u>		סה"כ כללי	<u>31,564</u>	<u>30,063</u>	<u>31,511</u>		סה"כ כללי

31,564	30,063	31,511	סה"כ תקבולים
31,130	29,185	31,511	סה"כ תשלומים
434	878	-	עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית הר אדר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
758	296	השתתפות הממשלה
141	-	השתתפות מוסדות
304	294	מקורות עצמיים ואחרים
13	-	השתתפות התקציב הרגיל
2,000	-	מלוות שנתקבלו
3,216	590	סה"כ תקבולים
3,216	590	
		ב. תשלומים
838	2,317	עבודות שבוצעו במשך השנה
12	110	תכנון
49	297	תשלומים אחרים
899	2,724	סה"כ תשלומים
899	2,724	
2,317	(2,134)	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
2,651	5,719	תקבולים
2,591	3,342	תשלומים
60	2,377	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
5,719	5,483	תקבולים
3,342	5,240	תשלומים
2,377	243	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,520	891	עודפי מימון זמניים
143	648	גרעונות מימון זמניים
2,377	243	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
148	826	

מועצה מקומית הר אדר

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	
			הכנסות
31,564	30,063	1	מתקציב רגיל
2,899	296	2	מתקציב בלתי רגיל
376	243	3	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
34,839	30,602		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			הוצאות
30,942	29,007	4	תקציב רגיל
899	2,724	5	תקציב בלתי רגיל
-	-	6	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
31,841	31,731		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
2,998	(1,129)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			הרכב העודף (גרעון) כללי
434	878		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,317	(2,134)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,751	(1,256)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
247	127		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
2,998	(1,129)		(גרעון) עודף כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית הר אדר

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
התאמה מס':			
2019 - באלפי ש"ח	2020 - באלפי ש"ח		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
31,564	30,063		
31,564	30,063		סה"כ נטו
31,564	30,063		
		2	
			התאמה מס':
3,216	590		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(304)	(294)		העברות מקרנות פיתוח
(13)	-		העברות מהתקציב הרגיל
2,899	296		סה"כ נטו
2,899	296		
		3	
			התאמה מס':
821	551		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(270)	(130)		העברות מקרנות אחרות
(175)	(178)		העברות מהתקציב הרגיל
376	243		סה"כ נטו
376	243		
		4	
			התאמה מס':
31,130	29,185		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(13)	-		העברות לתבר"ים
(175)	(178)		העברות לקרנות פיתוח
30,942	29,007		סה"כ נטו
30,942	29,007		
		5	
			התאמה מס':
899	2,724		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
899	2,724		סה"כ נטו
899	2,724		
		6	
			התאמה מס':
574	424		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(304)	(294)		העברות לתבר"ים
(270)	(130)		העברות לקרנות אחרות
-	-		
-	-		
	247		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית הר אדר

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. ישום 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 26.04.2020. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 3.03.2020.
- ו. 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 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב, ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

מועצה מקומית הר אדר

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 אינו נזקף לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסוימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ה. פקדונות בבנקים

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

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

ז. רישום הוצאות

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית הר אדר

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019	2020	
4,283	2,646	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
4,283	2,646	בנקים מסחריים
3,731	1,724	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
552	922	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (*)
552	922	
<p>(*) 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.</p>		
238	-	ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
14	-	משרד החינוך
64	19	משרד התחבורה
111	35	המשרד לבטחון פנים
24	24	משרדים אחרים
155	100	דמי קבורה לקבל
606	178	חברות כרטיסי אשראי
606	178	
30	24	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
-	182	תשלומי יתר לספקים ועובדים
43	114	מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי בהר אדר (ביאור 11)
73	320	מוסדות ורשויות (ביאור 12)
73	320	
1,464	1,814	ד. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
1,052	696	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
70	39	עובדים וניכויים לשלם
716	17	מוסדות וזכאים שונים
3,302	2,566	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
3,302	2,566	
79	81	ה. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
62	77	פקדון ספריה
40	-	ערבויות ביצוע
-	21	הכנסות מראש - משרד הבטחון
181	179	הכנסות מראש - משרד החינוך
181	179	
35	40	ו. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
5	3	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
40	43	יתרה לתחילת השנה
40	43	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
40	43	
40	43	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית הר אדר

<u>2019</u>	<u>2020</u>
-	46
-	46
-	46

ז. שינויים ביתרות לתחילת השנה

1 סכומים להקטנת גרעון
העברות לכיסוי גרעון נצבר

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית הר אדר

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 – פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
325	555	20	תקבולים לא רגילים החזר משנים קודמות (ראה ביאור 13) תקבולים אחרים
26	68	60	
351	623	80	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
707	806	715	תשלומים לא רגילים הנחות במיסים תשלומי פנסיה תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון הוצאות בגין שנים קודמות
126	174	160	
84	-	-	
-	46	-	
19	6	-	
936	1,032	875	

מועצה מקומית הר אדר

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 לשישה חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה ממתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,107	376		270	175		821	304		270		574	1,354
קרן הטל השבחה	209		100				100	87				87	222
קרן ביוב	18	38		30			38					30	26
קרנות פיתוח	33												33
קרן שיקום מים וביוב	476		178		178		178	50				50	604
קרן משק מים	294		30				30						324
קרן מבני ציבור	324	205		100			205	157				257	272
סה"כ	1,354	243	130	130	178	130	551	294	130	130		424	1,481

מועצה מקומית הר אדר

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 שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה. ההכנסות בשנת 2020 הסתכמו ב- 228 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 181 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 552 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 583 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 457 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 409 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 141 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 102 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

ההכנסות נרשמו בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני 2021, בדבר הנחיות לרישום שיפוי מסרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

הון עצמי/ יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*)	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	שם הגוף
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
(109)	182	-	מרכז לחינוך משלים ולתרבות הפנאי הר אדר (ע"ר)

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019. נכון למועד עריכת הדוחות הכספיים, טרם התקבלו הדוחות הכספיים המבוקרים של העמותה לשנת 2020.

ליום 31 בדצמבר

2020 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח	ביאור 12 - מוסדות ורשויות
71	-	תמיר תאגיד מחזור ליצרנים בישראל בע"מ
40	40	ערבון בבית המשפט העליון - בגין ערעור
3	3	חשבונות אחרים
114	43	

מועצה מקומית הר אדר

<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13 - החזר משנים קודמות</u>
-	452	ההרכב:
-	81	ביטול יתרת הפרשה לתביעה לפי פסק דין
114	-	ביטול הפרשה למחצית דמי הבראה 2009
150	7	הפחתת קנסות שומה 2014-2016
40	-	הפחתת הוצאות הסעות לפי פסק דין
17	-	מפעל הפיס - מענק בגין שנה קודמת
4	15	זיכוי מחברת חשמל בגין שנים קודמות
325	555	שונו

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 26 לאוגוסט 2021 :
 ב-10 לדצמבר 2019 נחתם לטובת בנק הפועלים שעבוד על כל הנכסים וזכויות המגיעים ו/שיגיעו למועצה לתקופה של 99 שנה, לשם הבטחת פרעון הלוואה שהתקבלה מהבנק, בסך 2,000 אלפי ₪.

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2016. השומה האחרונה הוצאה בחודש פברואר 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2016, ולפיה המועצה שילמה סך של כ-347 אש"ח.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועצים המשפטיים למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה, נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח בסך של כ- 2.6 מיליון ש"ח, בגין מחלוקת עם ספק שכנגדה יש תביעה שכנגד ובגין תביעה בנושא שכר ועוד.
 לפי הערכת היועצים המשפטיים נרשמה בספרי המועצה הפרשה בסך של כ-17 אש"ח בלבד בגין תביעות אלו, שכן סיכוייהן של מרבית התביעות נמוכים.
 סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
91.7%	1,172	12,882	14,054	(10)	918	14,029	953	ארנונה למגורים	1.1
69.1%	188	419	607		8	430	185	ארנונה אחרת	1.2
	563		563	10		(66)	619	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
87.4%	1,922	13,301	15,223		926	14,392	1,757	סה"כ ארנונה	
2 אגרת מים וביוב									
93.6%	204	2,982	3,186	(27)		2,984	229	אגרת מים	2.1
	59		59	27		11	21	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
91.9%	263	2,982	3,245			2,995	250	סה"כ מים	
93.4%	73	1,032	1,105			1,031	74	אגרת ביוב	2.3
72.5%	678	1,784	2,462		173	1,958	677	אגרת שמירה	3
	85		85			8	77	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
86.3%	3,021	19,099	22,120		1,099	20,384	2,835	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
100.0%		272	272			272		שכר דירה	2
90.9%	2	20	22			17	5	קנסות	3
93.1%	115	1,561	1,676		1	1,006	671	עצמיות חינוך	4
60.0%	2	3	5			3	2	עצמיות תרבות	5
74.6%	16	47	63			51	12	עצמיות רווחה	6
100.0%		32	32			32		עצמיות דת	7
93.2%	15	205	220			199	21	הטלי פיתוח	9
100.0%		62	62			66	(4)	אגרות בניה	10
100.0%		38	38			40	(2)	הטל ביוב	11
100.0%		8	8			8		מדי מים	12
84.6%	38	209	247			229	18	שלטים, אישורים וכו'	14
	7		7			(8)	15	היטל צריכה עודפת	16
	13		13				13	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
92.2%	208	2,457	2,665		1	1,928	738	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
87.0%	3,229	21,556	24,785		1,100	22,312	3,573	סה"כ בשנת הדוח	
86.5%	3,573	22,959	26,532		995	23,941	3,586	שנה קודמת	
86.0%	3,586	22,087	25,673		922	23,332	3,263	שנתיים קודמות	

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

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
א.						
1 ארנונה						
1.1	ארנונה למגורים	13,155	20	37	817	14,029
1.2	ארנונה אחרת	510	6	9	(95)	430
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	13,664	26	46	(190)	14,392
2 אגרת מים וביוב						
2.1	אגרת מים	2,987	3	(2)	(4)	2,984
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,987	3	8	(3)	2,995
2.3	אגרת ביוב	1,038	1	(1)	(7)	1,031
3	אגרת שמירה	2,021	5	32	(100)	1,958
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	19,710	35	94	545	20,384
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	145			127	272
3	קנסות	(1)			18	17
4	עצמיות חינוך	852	1		153	1,006
5	עצמיות תרבות				3	3
6	עצמיות רווחה	27			24	51
7	עצמיות דת				32	32
9	הטלי פיתוח				199	199
10	אגרות בניה				66	66
11	הטל ביוב				40	40
12	מדי מים				8	8
14	שלטים, אישורים וכו'	11			218	229
16	היטל צריכה עודפת				(8)	(8)
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,034	1		893	1,928
	סה"כ	20,744	36	94	1,438	22,312

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
	1								
	1.1	16			744		40	118	918
	1.2				6			2	8
		16			750		40	120	926
	2								
	3							173	173
		16			750		40	293	1,099
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
	4								1
									1
		16			750		41	293	1,100

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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	12,489	393	12,882
1.1	ארנונה למגורים			
1.2	ארנונה אחרת	366	53	419
	סה"כ ארנונה	12,855	446	13,301
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים	2,890	92	2,982
2.3	אגרת ביוב	1,002	30	1,032
3	אגרת שמירה	1,689	95	1,784
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	18,436	663	19,099
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	272		272
3	קנסות	19	1	20
4	עצמיות חינוך	1,430	131	1,561
5	עצמיות תרבות	3		3
6	עצמיות רווחה	33	14	47
7	עצמיות דת	29	3	32
9	הטלי פיתוח	190	15	205
10	אגרות בניה	62		62
11	הטל ביוב	38		38
12	מדי מים	8		8
14	שלטים, אישורים וכ"י	208	1	209
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,292	165	2,457
	סה"כ	20,728	828	21,556

מועצה מקומית הר אדר

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	
199	229	1,265	1,138	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה גביית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
	(27)	60	117	
3	(2)	28	(10)	
202	200	1,311	1,244	
77	92	600	446	
125	108	711	798	
<hr/>				
2,490	2,987	13,142	13,664	
	(4)	761	605	
2	3	16	26	
2,492	2,986	13,137	13,416	
<hr/>				
(2,388)	(2,890)	(12,710)	(12,855)	
(2,388)	(2,890)	(12,710)	(12,855)	
<hr/>				
104	96	427	561	
<hr/>				
229	204	1,138	1,359	
<hr/>				
38.12%	46.00%	45.77%	35.85%	
95.83%	96.78%	96.75%	95.82%	
91.50%	93.60%	92.12%	90.73%	
<hr/>				
אלפי קוב	אלפי קוב			
430	443			
401	407			
29	36			
6.74%	8.13%			

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:				
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
13,142	13,675	13,142	13,664	חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
(12,710)	(12,866)	(12,710)	(12,855)	
96.75%	95.82%	96.75%	95.82%	
<hr/>				
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
13,142	13,675	-	-	חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
12,710	12,866	-	-	
96.75%	95.82%	-	-	
<hr/>				
2019		2020		סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות
-		-		

מועצה מקומית הר אדר

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	31.12.2020
-	-	2,000	2,000	-	-	-	-
-	2,000	-	-	-	-	-	-
-	2,000	2,000	2,000	-	-	-	-
-	-	186	186	-	-	-	-
-	2,000	1,814	1,814	-	-	-	-
-	-	1	1	-	-	-	-
-	2,000	1,815	1,815	-	-	-	-

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה*

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

2018	2019	2020	
-	-	186	סכום פרעון כלל המלוות
-	-	28	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
-	-	214	קרן
-	-	-	ריבית
-	-	-	סה"כ**

**התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

214

214

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

189	שנה ראשונה
192	שנה שנייה
195	שנה שלישית
198	שנה רביעית
201	שנה חמישית
840	שנה שישית ואילך
<u>1,815</u>	

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הביצוע 2019	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
31,564	-	(1,448)	30,063	31,511	-	31,511	הכנסות
31,130	-	2,326	29,185	31,511	-	31,511	הוצאות
434	-	878	878	-	-	-	עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2019	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
74.31%	23,455	-	1,970	74.26%	22,325	24,295	1 הכנסה עצמית
1.11%	351	476	-	1.85%	556	80	1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
75.42%	23,806	476	1,970	76.11%	22,881	24,375	
22.51%	7,105	-	274	21.90%	6,584	6,858	2 הכנסות מהממשלה
1.05%	330	9	-	0.93%	281	272	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
1.02%	323	300	-	1.02%	306	6	2.2 מענק כללי
		11	-	0.04%	11	-	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
		320	274				2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
24.58%	7,758	320	274	23.89%	7,182	7,136	
100.00%	31,564	796	2,244	100.00%	30,063	31,511	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	10,733	10,001	34.27%	732	-	10,858	34.88%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,742	2,377	8.14%	365	-	2,307	7.42%
3 הוצאות מימון	182	179	0.61%	3	-	181	0.58%
4 הוצאות תפעול	13,560	12,362	42.36%	1,198	-	13,212	42.44%
5 השתתפויות ותמיכות	3,873	3,781	12.96%	92	-	4,387	14.09%
6 הוצאות חד פעמיות	189	271	0.93%	-	82	185	0.59%
7 פרעון מלוות	232	214	0.73%	18	-	-	
סה"כ הוצאות	31,511	29,185	100.00%	2,408	82	31,130	100.00%

מועצה מקומית הר אדר

נספח 2 לטופס 2

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 (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
305	(3,924)	(4,229)	305	3,924	4,229				6		1. הנהלה וכלליות
(60)	(4,923)	(4,863)	37	7,620	7,657	(97)	2,697	2,794	7	2	2. שירותים מקומיים
332	(5,268)	(5,600)	2,222	13,172	15,394	(1,890)	7,904	9,794	8	3	3. שירותים ממלכתיים
143	857	714	(81)	3,437	3,356	224	4,294	4,070	9	4	4. מפעלים
386	(409)	(795)	(157)	1,032	875	543	623	80	99	5	5. בלתי רגילים
1,106	(13,667)	(14,773)	2,326	29,185	31,511	(1,220)	15,518	16,738			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(257)	14,238	14,495				(257)	14,238	14,495		1	1. גביה ישירה
29	307	278				29	307	278		1.19	2. מענקים כלליים
(228)	14,545	14,773				(228)	14,545	14,773			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
878	878	-	2,326	29,185	31,511	(1,448)	30,063	31,511			סה"כ כללי
878											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית הר אדר

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
42%	13,310	(352)	44%	13,301	13,653	ארנונה
3%	824	84	3%	926	842	הנחות בארנונה (*)
8%	2,465	222	10%	2,982	2,760	מכירת מים
22%	6,856	(1,984)	17%	5,116	7,100	יתר עצמיות
17%	5,256	(135)	16%	4,960	5,095	משרד החינוך
3%	1,024	13	3%	938	925	משרד הרווחה
3%	825	(152)	2%	686	838	משרדים אחרים
1%	330	9	1%	281	272	מענק כללי
1%	323	300	1%	306	6	מענקים מיוחדים ומיועדים
	-	11	0%	11	-	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1%	351	536	2%	556	20	תקבולים אחרים
100%	31,564	(1,448)	100%	30,063	31,511	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>31,564</u>	<u>(1,448)</u>		<u>30,063</u>	<u>31,511</u>	סה"כ הכנסות
19%	5,840	235	20%	5,807	6,042	הוצאות
25%	7,744	296	27%	7,918	8,214	משכורות ושכר כללי
6%	1,883	(97)	7%	2,113	2,016	פעולות כלליות
15%	4,639	519	13%	3,772	4,291	רכישת מים
28%	8,616	1,502	24%	6,863	8,365	שכר חינוך
1%	379	(22)	1%	422	400	פעולות חינוך
4%	1,122	15	4%	1,039	1,054	שכר רווחה
		18	1%	214	232	פעולות רווחה
1%	181	3	1%	179	182	פרעון מלוות
0%	19	(52)	0%	52	-	מימון
2%	707	(91)	3%	806	715	חד פעמיות
100%	31,130	2,326	100%	29,185	31,511	הנחות בארנונה (**)
	<u>31,130</u>	<u>2,326</u>		<u>29,185</u>	<u>31,511</u>	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<u>434</u>	<u>878</u>		<u>878</u>	<u>-</u>	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 הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
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	
174.32	3,931	23	178.89	3,610	20.18	25.95	חינוך עם תקן חינוך ללא תקן
174.32	415	2	178.89	162	0.91	25.95	
174.32	4,346	25	178.89	3,772	21.09	25.95	סה"כ חינוך
215.43	377	2	281.33	422	1.50	1.75	רווחה עם תקן
215.43	377	2	281.33	422	1.50	1.75	סה"כ רווחה
340.30	1,123	3	340.77	1,285	3.77	3.75	יתר המשרות בכירים עם תקן
340.30	1,123	3	340.77	1,285	3.77	3.75	סה"כ יתר המשרות בכירים
194.10	2,370	12	142.30	3,415	24.00	25.35	יתר המשרות אחרים עם תקן
194.10	62	0	142.30	50	0.35	25.35	יתר המשרות אחרים ללא תקן
194.10	2,432	13	142.30	3,465	24.35	25.35	סה"כ יתר המשרות אחרים
224.58	3,555	16	168.92	4,750	28.12	29.10	סה"כ יתר המשרות
194.73	8,278	43	176.39	8,944	50.71	56.80	סה"כ
832.00	832	1	822.00	822	1.00	56.80	נבחרים
628.07	358	1	412.33	428	1.04	56.80	פנסיונרים
	56			202		56.80	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
216.06	9,524	44	197.10	10,396	52.74	56.80	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
216.06	9,524	44	197.10	10,396	52.74	56.80	סה"כ כללי

הערות:

תקן כח אדם מאושר על ידי מועצת העירייה ומשרד הפנים.

מועצה מקומית הר אדר

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(37)		822	1	785	1	הנהלה וכלליות 6
83	1	827	3	910	4	נבחרים 61
53	0	842	4	895	4	מנהל כללי 61
99	1	2,491	8	2,590	9	מנהל כספי 62
76	(0)	172	1	248	1	סה"כ הנהלה וכלליות 9
(40)	(0)	586	3	546	3	שירותים מקומיים 7
(57)	(0)	523	2	466	2	תברואה 71
9	0	1,234	11	1,243	11	שמירה ובטחון 72
(12)	(0)	2,515	17	2,503	17	תכנון ובנין עיר 73
(20)		316	1	296	1	נכסים ציבוריים 74
494	5	3,501	20	3,995	25	סה"כ שירותים מקומיים 8
109	0	321	2	430	2	שירותים ממלכתיים 8
(22)	0	422	2	400	2	מנהל החינוך 811
(87)	(0)	133	0	46	0	חינוך 812
474	5	4,693	25	5,167	30	תרבות 82
36	0	144	1	180	1	רווחה 84
8	0	125	1	133	1	דת 85
44	0	269	2	313	2	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
(268)	(0)	428	1	160	1	מפעלים 9
337	6 *	10,396	53	10,733	58	מים 91
						מפעלי ביוב 97
						סה"כ מפעלים 9
						גימלאים
						סה"כ כללי 58

*הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 202 אלפי ש"ח

הפרש עלויות	ביצוע 2020		תקציב 2020		רכישת שרותי כוח אדם
	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	
(137)		2,037		1,900	אבטחת ישובים

מועצה מקומית הר אדר

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	
47.95%	4,567	50.49%	5,249	שכר משולב כולל הפרשי שכר
9.19%	875	9.02%	938	שעות נוספות - רשומות
0.59%	56	1.94%	202	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
8.19%	780	6.41%	666	אחזקת רכב
3.49%	332	3.76%	391	תשלומי פנסיה
0.98%	93	1.25%	130	אש"ל
6.92%	659	5.32%	553	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
77.30%	7,362	78.19%	8,129	סה"כ שכר ותשלומים
3.98%	379	3.47%	361	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.84%	1,223	12.53%	1,303	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	560	5.80%	603	מס שכר ומס מעסיקים
22.70%	2,162	21.81%	2,267	סה"כ נלוות
100.00%	9,524	100.00%	10,396	סה"כ כללי

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

2019	2020	
9,524	10,396	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר עובדי איו"ש
1,536	-	משרד האוצר גמלאות-החזר קצבה
(231)	(254)	שכר שירות לאומי ושונות
11	-	עלויות פרישה של ראש המועצה הקודם
(66)	-	עלויות פרישה של רב המועצה
84	(84)	תגמולי מילואים
-	(57)	
10,858	10,001	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית הר אדר

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020 ארנונה כללית ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
50.56	50.73	52.47	35.68	מבנה מגורים
	146.82	155.49	70.06	משרדים שירותים ומסחר
104.89	105.22	107.94	25.54	תעשייה
83.98	84.25	90.04	39.43	בתי מלון
126.49			47.29	מלאכה
2.10	3.28	3.56	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
15.80	15.87	16.23		אדמת בניין
165.60				נכסים אחרים

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

מועצה מקומית הר אדר

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2020		הביצוע עד 31.12.2019		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות	סגורים
	29	29					231	231			231	231	260	71	תברואה	1		1	
	94	64	(30)	36	6	58	88	38	68	20	20	152	72	שמירה ובטחון	4	1	3		
	200	176	(24)	24			24		24			200	73	תכנון ובנין עיר	2		2		
	861	1,215	354	50	404	1,663	1,309	304	297	1,359	1,012	2,524	74	נכסים ציבוריים	17	2	15		
						110	110	110		110	110	110	75	חגיגות, מבצעים וארועים	1	1			
	12	17	5		5	59	54	20	29	39	25	71	77	פיתוח כלכלי	1		1		
		297	297		297	2,000	1,703		1,703	2,000		2,000	78	פיקוח עירוני	1		1		
	485	309	(176)	244	68	1,098	1,274	67	279	1,031	995	1,583	81	חינוך	11	2	9		
	725	431	(294)	294			294		294			725	82	תרבות	4		4		
						50	50	1	1	49	49	50	85	דת	1	1			
		61	61		61	990	929		29	990	900	990	91	מים	2		2		
	30	80	50		50	50		50				80	97	מפעל הביוב	1		1		
	2,436	2,679	243	648	891	6,309	6,066	590	2,724	5,719	3,342	8,745		סה"כ	46	7	39		
						826	826					826		תב"רים שנשתיימו	7	7			
	2,436	2,679	243	648	891	5,483	5,240	590	2,724	5,719	3,342	7,919		סה"כ נטו	39		39		

מועצה מקומית הר אדר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020
23	26
42	42
<u>65</u>	<u>68</u>
-----	-----
1,543	1,811
959	950
408	329
<u>2,910</u>	<u>3,090</u>
-----	-----
806	715
-----	-----
<u>3,781</u>	<u>3,873</u>
-----	-----
65	68
2,910	3,090
806	715
<u>3,781</u>	<u>3,873</u>
-----	-----

השתתפויות לפי חוקים ותקנות

השתתפות בהג"א כלל ארצי
השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
סה"כ

השתתפויות אחרות

השתתפויות חינוך
השתתפויות רווחה
השתתפויות בתאגידים עירוניים
סה"כ

הנחות בארנונה

סה"כ תמיכות והשתתפויות

ריכוז

השתתפויות לפי חוקים ותקנות
השתתפויות אחרות
הנחות בארנונה

סה"כ