

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

22 Dec, 2020, 15:07



נתקבל

**מועצה מקומית מג'ד אל-כרום
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30-31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	ה. מידע נוסף
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

**דוח המבקרים**

תאריך 6.12.2020

לכבוד

גב' תמי נסה

הממונה על ביקורת החשבונות ברשומ"ק (בפועל)

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית מגיד אל-כרום - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקורנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית מגיד אל-כרום (להלן: "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 29.8.2019 הייתה בלתי מסויגת.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעילותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת הלב לנושאים הבאים:

- 1- נספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 42,392 אלפי ש"ח, המהווים כ- 70% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.
- 2- לביאור 1(ו) בדבר מינוי חשב מלווה.
- 3- לביאור 15 שעניינו התחייבויות תלויות.

בכבוד רב,

אבומוך ושות' - רואי חשבון
ABUMOKH&CO. - C.P.A

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים רכוש שוטף
4,243	6,722	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
919	1,312	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
633	268	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>5,795</u>	<u>8,302</u>		
4,890	4,639	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,527	1,840	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
12,743	12,743	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
14,509	13,845		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(72)	(10,565)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(592)	(1,819)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות עודף בשנת הדוח
<u>13,845</u>	<u>1,461</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
389	435	19 (י)	-
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
12,363	18,031	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>51,552</u>	<u>47,451</u>		
22,817	20,113	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
57,988	59,485	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
1,212	1,390		חובות פתוחים
<u>59,200</u>	<u>60,875</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
1,528	1,215	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
30,864	27,014	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
			הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>32,392</u>	<u>28,229</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
4,890	4,639	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>4,890</u>	<u>4,639</u>		
1,527	1,840	3 (ט)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
12,743	12,743	3 (י)	קרנות מתוקצבות
<u>51,552</u>	<u>47,451</u>		

סליבי סלים, רו"ח

גאליה מנסור

6.12.2020

מנסור גאליה, MBA

גזבר מ.מ. מגיד אלכרום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מגיד אלכרום
סלים סליבי
יו"ר מועצה מקומית

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
1. מיסים ומענקים							
11 מיסים							
12 אגרות							
15 השתתפות מוסדות							
19 מענקים כלליים ומיוחדים							
2. שרותים מקומיים							
21 תברואה							
23 תכנון ובנין העיר							
24 נכסים ציבוריים							
26 שרותים עירוניים שונים							
27 פיתוח כלכלי							
3. שרותים ממלכתיים							
31 חינוך							
32 תרבות							
34 רווחה							
37 איכות הסביבה							
4. מפעלים							
41 מים							
47 מפעל הביוב							
5. תקבולים בלתי רגילים							
סה"כ כללי							
סה"כ תקבולים							
סה"כ תשלומים							
עודף בשנת הדוח							

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,454	14,737	השתתפות הממשלה
	956	השתתפות מוסדות
	967	מקורות עצמיים ואחרים
850	1,247	השתתפות התקציב הרגיל
	46	סגירת תב"רים בגרעון סופי
11,304	17,953	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,963	21,341	עבודות שבוצעו במשך השנה
843	2,214	תכנון
	38	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	28	השתתפות במימון תברים אחרים
12,806	23,621	סה"כ תשלומים
(1,502)	(5,668)	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
65,142	76,446	תקבולים
76,003	88,809	תשלומים
(10,861)	(12,363)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
76,446	53,635	תקבולים
88,809	71,666	תשלומים
(12,363)	(18,031)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,070	1,365	עודפי מימון זמניים
14,433	19,396	גרעונות מימון זמניים
(12,363)	(18,031)	
	40,764	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
93,271	109,415	1	מתקציב רגיל
10,454	15,739	2	מתקציב בלתי רגיל
684	958	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>104,409</u>	<u>126,112</u>		סך כל ההכנסות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הוצאות</u>
91,829	106,349	4	תקציב רגיל
12,806	23,583	5	תקציב בלתי רגיל
226	280	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>104,861</u>	<u>130,212</u>		סך כל ההוצאות
<u>(452)</u>	<u>(4,100)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
592	1,819		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,502)	(5,668)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(910)</u>	<u>(3,849)</u>		
458	(251)		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(452)</u>	<u>(4,100)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2018 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
93,271	109,415		
93,271	109,415		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
11,304	17,953		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(850)	(967)		העברות מקרנות פיתוח
	(1,247)		העברות מהתקציב הרגיל
10,454	15,739		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
684	996		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(38)		העברות מתב"רים
684	958		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
92,679	107,596		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(850)	(1,247)		העברות לתבר"ים
91,829	106,349		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
12,806	23,621		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(38)		העברות לקרנות פיתוח
12,806	23,583		סה"כ נטו

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

226

1,247

(967)

226

280

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

458

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- 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.

התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 05.05.2019

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 27.02.2019
עדכון התקציב אושר ע"י המועצה בתאריך 26.12.2019
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 31.12.2019.

בתאריך 1.1.2013 משרד הפנים מינה את מר משה יחיאל כחשב מלווה למועצה אשר הוחלף בתאריך 1.4.2016 ע"י מר נואף ביבר שכהן בתפקיד עד ליום 31.1.2020, ביום 1.2.2020 מונה מר דני בוסטין כחשב מלווה וגובה ממונה, תוקף המינוי עד 31.3.2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

רכוש קבוע

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

הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

- (5) משיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
- בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות 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 כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) 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.

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

- (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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
- (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
2018	2019
1	1
639	648
8,336	10,069
157	643
9,133	11,361
4,890	4,639
<u>4,243</u>	<u>6,722</u>
<u>5,540</u>	<u>5,558</u>
<u> </u>	<u> </u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
מוניציפל בנק בע"מ
בנק הדואר
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה גם ביאור 5 להלן

(3) 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.

2018	2019
503	970
50	33
41	84
139	1
186	224
<u>919</u>	<u>1,312</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>
633	268
<u>633</u>	<u>268</u>

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

חיבים אחרים
חברות כרטיסי אשראי
החברה למשק וכלכלה - החזר עמלות
הועדה לתכנון ובניה

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלום יתר לספקים ומקדמות לעובדים

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

153	160
(23)	153
<u>1,527</u>	<u>1,840</u>

הפקדות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

<u>1,527</u>	<u>1,840</u>
--------------	--------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>
12,743	12,743

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידים עירוניים

השקעה במניות תאגיד המים "מי הגליל"

<u>12,743</u>	<u>12,743</u>
---------------	---------------

<u>12,743</u>	<u>12,743</u>
---------------	---------------

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,528	1,215

ו. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים

<u>1,528</u>	<u>1,215</u>
--------------	--------------

<u>2018</u>	<u>2019</u>
-------------	-------------

15,197 13,900

9,278 9,217

242 2

110

5,782 3,895

255

<u>30,864</u>	<u>27,014</u>
---------------	---------------

ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

ספקים, קבלנים ונותני שירותים

עובדים וניכויים לשלם

מוסדות וזכאים שונים

המחאות לפרעון

הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)

זכאים במסגרת תיק איחוד (ראה ביאור 16)

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

		קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
		התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
		יתרה לתחילת השנה	
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
		רווח (הפסד) ביעודה השנה	
2018	2019		
1,397	1,527		
153	160		
(23)	153		
<u>1,527</u>	<u>1,840</u>		
<u>1,527</u>	<u>1,840</u>		
2018	2019		
12,743	12,743		
<u>12,743</u>	<u>12,743</u>		
<u>12,743</u>	<u>12,743</u>		
2018	2019		
72	3,039		
	7,526		
<u>72</u>	<u>10,565</u>		
-	-		
<u>72</u>	<u>10,565</u>		
-	-		

ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
ניכוי מהעובדים במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות
מניות מי הגליל

יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
1 סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון

העברה מתקציב רגיל לכסוי גרעון מצטבר

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
72	3,039		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
13	75	15	הכנסות משנים קודמות
74	1,417 7,526		השתתפויות והעמסות שכר הקטנת הפרשה לתביעות תלויות מחיקת יתרות הפרשות שלא מומשו משנים קודמות (ראה ביאור 20)
<u>159</u>	<u>12,057</u>	<u>15</u>	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
72	3,039		תשלומים לא רגילים
5,468	5,592	6,000	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים
3,936	4,115	4,460	תשלומי פנסיה
	138		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
2,238	592	300	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
349	2 7,526	2	הוצאות בתיק איחוד העברת מחיקת הפרשות שלא מומשו משנים קודמות לכסוי גרעון
	262		מחיקת יתרות חובה
	1,247	1,091	השתתפות תקציב רגיל בתברים
<u>12,063</u>	<u>22,513</u>	<u>11,853</u>	

מועצה מקומית מגיד אל-כרם

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לשני חשבונות בנק מיוחדים לפיתוח(ראה ביאור 3 א) לעיל).
- המועצה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	שנה	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגידוען מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	4,432	684					684	958	967				226	226	4,890
	3,786	958					958						280	1,247	3,497
קרן הטל השכחה															
קרן ביוב	1,042														1,042
קרן עודפי תב"רים סופיים	62	38					38								100
סה"כ	4,890	958	38				996	967					280	1,247	4,639

(הוצאות ע"ס 280 אש"ח הינן בגין עמלות, קיזוז קרן בטחון, חיובי שמאות ועלות הכנת תוכניות ע"י הועדה המקומית).

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מיום 1 בינואר 2010, הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים היו 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 1,543 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,437 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיוחדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,700 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,103 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,906 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,603 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

עיריית אלשאגור שפורקה החליטה במהלך שנת 2009 להצטרף לתאגיד המים והביוב האיזורי " מי הגליל-תאגיד המים והביוב האיזורי בע"מ " (להלן - התאגיד). החל בינואר 2010 מתן שירותי המים והביוב יבוצעו באמצעות התאגיד על פי חוק תאגיד המים והביוב, התשס"א 2001 (להלן - החוק). בהתאם להוראות החוק על הרשות המקומית להעביר לידי התאגיד את כל זכויותיה בנכסים התפעוליים ששימשו את משקי המים והביוב שלה, ערב צירופה לתאגיד.

שווי הנכסים שנקבעו ערב חתימת ההסכם נקבע במפקד נכסים שבוצע לעיריית אלשאגור. על פי דוח רשם החברות מיום 16.11.2020 בעלת המניות הרשומה הינה עיריית אלשאגור ולא המועצה המקומית מגיד אלכרום. לעיריית אלשאגור הונפקו 3,055 מניות מתוך 10,000 מניות הון מונפק.

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

מיפקד על נכסי המועצה המקומית מגיד אלכרום בנפרד טרם התקבל.
העברת הנכסים לתאגיד בוצעה כנגד הקצאת הון ופרמיה בשיעור של 60% מערך הנכסים שנקבע במפקד הנכסים והלוואות בעלים בשיעור של 40% מערך הנכסים שנקבע במפקד הנכסים.

היות ולא התקבלו מסמכים סטטוטוריים מתאימים לצורך אומדן ההשקעה, ההשקעה נרשמה ע"י המועצה בסכום השווה ל- 43% מתוך חלקה של עיריית אלשאגור. אחוז זה הינו האחוז אשר נקבע כחלקה של מגיד אלכרום בעת הפירוק. ההשקעה באיגוד הוצגה בקרן מתוקצבת. ביום 16.9.2013 נחתם הסכם הלוואה עם בנק דקסיה למחזור הלוואות הביוב הקיימות. בהתאם להסכם ההלוואה הבנק יעמיד הלוואה ע"ס 10,617 אלפי ש"ח. ההלוואה הועמדה עם ערך רטרואקטיבי של 01/07/2013.¹
תקופת ההלוואה תהיה 17 שנים כולל 3 שנים הלוואת בלון.
מבחינה מיכונית תועמד לאחר סיום תקופת הבלון ביום 1.7.2016 הלוואה חדשה לתקופה שתהא יתרת תקופת ההלוואה. ביום 1.4.2016 ההלוואה הנייל מוחזרה והועמדה הלוואה חדשה ע"ס 12,085 אש"ח. יתרת ההלוואה ליום 31.12.2019 עומדת ע"ס 9,990 אש"ח. על הסכם ההלוואה חתומים המועצה ותאגיד המים.
בשנת 2019 נפרעו ע"י התאגיד סך 1,234 אש"ח קרן וריבית. (אשתקד 1,257 אש"ח).
בשנת הדוח חייבה המועצה את התאגיד עבור שכר עבודה בסך 205 אש"ח. (אשתקד 160 אש"ח).

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
282	592
1956	
2,238	592

ביאור 11-הוצאות בגין שנים קודמות ההרכב:

חשבוניות בגין שנים קודמות
עדכון תביעות תלויות

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה העירייה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20/09/2020:
פרטי הנכס הממושכן

מס' רישום משכון	פרטי הנושה	
2013167810	בנק דקסיה	משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 2,600 אלפי ש"ח
2013235643	בנק דקסיה	משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 10,617 אלפי ש"ח
2015011910	בנק דקסיה	משכון 32.89% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון כמפורט בהמאת הזכות
2015011962	בנק דקסיה	משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 2,000 אלפי ש"ח
2016245906	בנק מרכנתיל	כל הזכויות לקבלת כספים המגיעים או שיגיעו בעתיד מהכנסות עצמיות של הרשות.
2018005463	בנק דקסיה	מ 18.9% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון, כמפורט בהמאת הזכות
2018005475	בנק דקסיה	משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 2,700 אלפי ש"ח
2020230380	בנק מרכנתיל	משכון בדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנת עד לסך 5,000 אלפי ש"ח

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2014. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2015 והתייחסה לשנים 2012 עד 2014, לפיה הרשות שילמה סך 100 אלפי ש"ח.

באור 14 - הסכם להסדר הבראה

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

ביום 02/01/2013 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), וביום 27 בדצמבר 2015 נעשה עדכון לתכנית אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 07/12/2015.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים.
- ביטול חריגות שכר.
- הסדר לכיסוי הגרעון המצטבר באמצעות הסדר נושים בסך 2,200 אלפי ש"ח.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר על ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- איזון שוטף בשנים 2015-2017.
- ביצוע הסדר נושים בתיק האיחוד בסך 2,200 אש"ח בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות ע"ס 11,870 אש"ח ומענקים ע"ס 11,870 אש"ח.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

- הסדר נושים לביצוע עד יום 31.12.2016.
- ביצוע יעדים נוספים כאשר המועד המאוחר ביניהם עד יום 31.12.2016.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

המועצה עמדה ביעדי הסכם הבראה

תוכנית ההבראה נועדה בעיקר להביא לסגירת תיק האיחוד וטיפול אינטנסיבי בחובות עבר.

לפי החלטת כ"ה הרשמת בהוצאה לפועל עכו מיום 30.12.2018, תיק האיחוד פוזר ותיקי הוצאה לפועל שכלולים בו נסגרו.

המועצה פנתה בבקשה למשרד הפנים ביום 16 אפריל 2020 לשחרור יתרת כספי המענקים בסך 900 אלף ₪

ויתרת הלוואות בסך 1,100 אלף ₪ לפי תכנית ההבראה.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי החיצוני המייצג את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 27,582 אלף ש"ח. נושאי התביעות הן נזקי רכוש, נזקי גוף, השבת אגרות, מקרקעין, תביעות כספיות, שכר ועוד, לרבות תביעה של חברת מקורות נגד איגוד ערים כרמיאל והרשויות המקומיות החברות בסכום של 100 מליון ₪ בתביעה זו התגבש הסכם פשרה בתווך מנהל מחוז חיפה שלפיו המועצה תשא בעלות של כ- 1.4 מליון ש"ח ובגינה בוצעה הפרשה מתאימה בספרים (חלק בהפרשה לתביעות תלויות וחלק בכרטיס האיגוד). סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעה ועד ליום המאזן. ההערכה שהתקבלה מהיועץ המשפטי וגוזר המועצה לגבי סכומי התביעות הינה 3,895 אש"ח. נרשמה הפרשה מתאימה בספרים. ראה ביאור 3(ז).

ביאור 16 - תביעות משפטיות בהליך של איחוד תיקים

כנגד המועצה התנהל במשך כמה שנים תיק איחוד בלשכת ההוצאה לפועל, לפי הודעת היועץ המשפטי שטפל בתיק האיחוד מטעם המועצה, התיק נסגר סופית ביום 30.12.2018.

ביאור 17 אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה (COVID-19)" שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף כגון הגבלות על תנועות אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה. נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

ביאור 18 הפרשות שנכללו בדוחות

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך 4,180 אלפי ₪ (שנה קודמת 13,255 אלפי ₪) כמפורט להלן:

2018	2019
באלפי ₪	באלפי ₪
5,782	3,895
642	-
701	285
623	-
2,244	-
3,263	-
<u>13,255</u>	<u>4,180</u>

הפרשה בגין התחייבויות תלויות הוצאות לשלם
הפרשה להזמנות פתוחות לסוף שנה שוטפת
הפרשה להזמנות פתוחות שנים קודמות
הפרשה לפצויים בגין הפקעה לכביש 85
הפרשות עבור התחייבויות לספקים

ביאור 19 גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

2018	2019
באלפי ₪	באלפי ₪
389	389
-	46
<u>389</u>	<u>435</u>

יתרה לתחילת שנה
גרעונות סופיים בתב"רים במהלך השנה *

מועצת העיר אשרה העברת הגרעון בתב"רים הנ"ל לגרעון סופי בתב"רים *

ביאור 20 מחיקת יתרות הפרשות שלא מומשו משנים קודמות

הרשות החליטה השנה למחוק הפרשות ישנות שאין סיכוי לממש אותם, חלקם אף הופרש בתקופת העיר המאוחדת אלשאגור להלן הרכב היתרות שנמחקו:

3,263
299
2,244
1,369
110
241
<u>7,526</u>

הפרשות לספקים ישנים (עיריית שאגור)
הפרשות עבור הסדרים עם ספקים
הפרשה לפיצויים בגין כביש 85
הפרשה בגין הזמנות שנים 2015 עד 2018
המחאות שלא נפרעו (עיריית שאגור)
משרד רווחה

בספרי המועצה קיימת יתרת התחייבות למוסד לביטוח לאומי על סך 8.9 מליון ₪ (נכללה ביתרות ניכויים לשלם - ביאור 3) שנובעת מחובות ישנים מתקופת עיריית אלשאגור, החוב במוסד לאומי מופיע על שם מ.מ. מגד אלכרום וצובר ריבית וקנסות אך המוסד לביטוח לאומי אינו אוכף את החוב, סכום המחיקות בסך 7,526 אלף ₪ הועבר לכיסוי גרעון מצטבר בתקציב הרגיל (ראה ביאור 4).

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

[illegible]

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי					
	1 ארנונה	15,845	114	516	(1,734)	14,741
	1.1 ארנונה למגורים			271	567	5,803
	1.2 ארנונה אחרת	4,915	50	63	623	686
	1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה			850	(544)	21,230
	סה"כ ארנונה	20,760	164			
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			202		202
	סה"כ מים			202		202
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	20,760	164	1,052	(544)	21,432
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי					
	17 חובות מסופקים וחובות למחיקה					
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי					
	סה"כ	20,760	164	1,171	(526)	21,569

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

הדיוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החיובים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגביה (אלפי ש"ח)

25

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

5,688	96	5,592			
-------	----	-------	--	--	--

סה"כ

הדיוח הכספי לשנת 2019

[illegible]

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מיס		ארנונה כללית		נתוני גביה מיס וארנונה
2018	2019	2018	2019	
		16,774	17,823	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		94	(1,039)	
		(1,337)		
		886	787	
		16,417	17,398	
		1,501	2,263	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		14,916	15,135	
		20,760	20,760	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
		(1,043)	45	
		177	164	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(5,582)	(5,688)	
		14,312	15,281	
		(11,405)	(11,933)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה
		(11,405)	(11,933)	
		2,907	3,348	יתרת פיגורים לתקופה
		17,823	18,483	
		9.14%	13.01%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
		79.69%	78.09%	
		42.00%	43.44%	

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מ"ס וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	סה"כ		
31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
10,333		12,003	22,336	25,173	21,195	6,668
10,333		12,003	22,336	25,173	27,863	2,690
700		1,978	2,678	2,837	25,173	377
9,633		10,025	19,658	22,336	25,173	377
357		98	455	481	25,550	22,817
9,990		10,123	20,113	22,817	25,550	22,817

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

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *

סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

**** כולל הלוואות בסך 9,990 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות	2019	2018	2017
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2,678	2,837	2,690
קרן	980	1,102	1,122
ריבית	69	90	113
הצמדה	3,727	4,029	3,925
סה"כ (***)			

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

2,493	2,772
1,234	1,257
3,727	4,029

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	2,700
שנה שנייה	2,312
שנה שלישית	2,556
שנה רביעית	2,260
שנה חמישית	2,075
שנה שישית ואילך	8,210
	20,113

מועצה מקומית מגיד אל-כרם

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2018	* מסה"כ %
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	46,237	45,818	42.58%	419		43,363	46.79%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,410	5,518	5.14%		108	5,537	5.97%
3 הוצאות מימון	400	468	0.43%		68	484	0.52%
4 הוצאות תפעול	17,930	20,234	18.81%		2,304	15,679	16.92%
5 השתתפויות ותמיכות	19,530	18,529	17.22%	1,001		19,658	21.21%
6 הוצאות חד פעמיות	1,927	10,263	9.54%		8,336	3,857	4.16%
7 פרעון מלוות	4,078	3,727	3.46%	351		4,029	4.35%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		3,039	2.82%		3,039	72	0.08%
סה"כ הוצאות	95,512	107,596	100.00%	1,771	13,855	92,679	100.00%

מועצה מקומית מגיד אל-כרם

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 בא"פ ש"ח

הסטייה נטו ערך (גרעון)	למי ביצוע	למי תקציב	למח מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
266	(8,472)	(8,738)	266	266	8,472	8,738					6	1. הנחלה וכליות
(323)	(8,467)	(8,144)	(190)	(190)	9,118	8,928	(133)	651	784		7	2. שירותים מקומיים
(444)	(12,987)	(12,543)	(1,501)	(1,501)	66,040	64,539	1,057	53,053	51,996		8	3. שירותים ממלכתיים
5	(219)	(224)	1	1	1,453	1,454	4	1,234	1,230		9	4. מפעלים
1,382	(10,456)	(11,838)	(10,660)	(10,660)	22,513	11,853	12,042	12,057	15		99	5. בלתי רגילים
886	(40,601)	(41,487)	(12,084)	(12,084)	107,596	95,512	12,970	66,995	54,025			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
212	19,937	19,725					212	19,937	19,725		1	1. גביה ישירה
617	22,053	21,436					617	22,053	21,436		1.19	2. מענקים כלליים
104	430	326					104	430	326			3. מענקים מיוחדים
933	42,420	41,487					933	42,420	41,487			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,819	1,819		(12,084)	(12,084)	107,596	95,512	13,903	109,415	95,512			סה"כ כללי
1,819												אי איזון תקציבי
												הסטיה נטו ערך (גרעון)

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מס' כ"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מס' כ"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
14%	12,906	526	13%	14,196	13,670	הכנסות
6%	5,582	(312)	5%	5,688	6,000	ארנונה
2%	2,096	(60)	3%	2,755	2,815	הנחות בארנונה (*)
43%	40,008	3,316	40%	42,424	39,108	יתר עצמיות
11%	10,085	(1,224)	8%	8,807	10,031	משרד החינוך
1%	1,299	(868)	1%	1,340	2,208	משרד הרווחה
22%	20,332	617	19%	20,194	20,194	משרדים אחרים
1%	804		2%	1,859	1,242	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
0%	87	(135)	0%	94	229	מענקים מיוחדים
		9,004	8%	9,019	15	תקבולים אחרים
100%	93,199	10,864	100%	106,376	95,512	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	72	3,039		3,039		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	93,271	13,903		109,415	95,512	סה"כ הכנסות
11%	10,014	368	10%	10,437	10,805	הוצאות
12%	10,954	(245)	12%	12,870	12,625	משכורות ושכר כללי
32%	29,581	2	30%	31,224	31,226	פעולות כלליות
16%	15,241	(2,506)	16%	16,994	14,488	שכר חינוך
4%	3,768	49	4%	4,157	4,206	פעולות חינוך
11%	10,481	832	9%	9,459	10,291	שכר רווחה
4%	4,029	351	4%	3,727	4,078	פעולות רווחה
1%	484	(68)	0%	468	400	פעולות מלוות
3%	2,587	(8,236)	9%	9,629	1,393	מימון
6%	5,468	408	5%	5,592	6,000	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	92,607	(9,045)	100%	104,557	95,512	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	72	(3,039)		3,039		מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	92,679	(12,084)		107,596	95,512	סה"כ הוצאות
	592	1,819		1,819		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון וכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיים ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר בפועל	שכר בפועל למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מחבת כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	תקן כח אדם ייעודי	סוג משרה	
165.98	28,426	171	177.91	188.30		חינוך עם תקן	
165.98	1,155	7	8.27			חינוך ללא תקן	
165.98	29,581	178	186.18	188.30		סה"כ חינוך	
153.28	3,622	24	25.20	27.10		רווחה עם תקן	
153.28	146	1	1.14			רווחה ללא תקן	
153.28	3,768	25	26.34	27.10		סה"כ רווחה	
471.14	1,649	4	3.50	3.50		יתר המשרות בכירים עם תקן	
471.14	1,649	4	3.50			סה"כ יתר המשרות בכירים	
155.68	3,246	21	20.81	27.40		יתר המשרות אחרים עם תקן	
155.68	388	2	1.81			יתר המשרות אחרים ללא תקן	
155.68	3,634	23	22.62	27.40		סה"כ יתר המשרות אחרים	
196.82	5,283	27	26.12	30.90		סה"כ יתר המשרות	
168.23	38,632	230	238.64			סה"כ נבחנים	
795.00	795	1	1.00	246.30		פנסיונרים	
161.64	3,936	24	26.76			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים	
			842			סה"כ עובדים בתקציב רגיל	
170.06	43,363	255	266.40	246.30		סה"כ כללי	
170.06	43,363	255	266.40	246.30		הערות:	

שכר פנסיונרים בשנת 2019 כולל תשלומים בגין עלויות פרישת עובדים.

מועצה מקומית מגיד אל-כרום

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	מספר משרות	ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משרות
		עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
139 (131)	1	795	1	934	2	6
34	1	967	4	836	6	61
42	4	1,747	7	1,781	9	61
		3,509	12	3,551	16	62
(8)		550	4	542	4	7
6		69	1	75	1	71
34	0	716	3	750	3	72
1	1	157	1	158	2	73
20	1			20	1	74
53	2	1,492	9	1,545	11	78
9	1	91	0	100	1	8
(7)	1	31,133	186	31,126	187	811
72	(0)	834	5	906	4	812
		130	1	130	1	82
49	1	4,157	26	4,206	27	83
						84
123	3	36,345	218	36,468	221	
(6)		219	1	213	1	9
						91
(6)		219	1	213	1	
(497)	(2)	4,957	27	4,460	25	
(285)	6 *	46,522	266	46,237	273	

*הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך 842 אלפי ש"ח

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
25,404	58.58%	26,810	57.63%	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1,922	4.43%	1,303	2.80%	שעות נוספות - רשומות
		842	1.81%	פיצויי פיטורין
883	2.04%	862	1.85%	אחזקת רכב
3,484	8.03%	3,576	7.69%	תשלומי פנסיה
2,422	5.59%	3,307	7.11%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
34,115	78.67%	36,700	78.89%	סה"כ שכר ותשלומים
1,612	3.72%	1,701	3.66%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
5,050	11.65%	5,410	11.63%	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
2,586	5.96%	2,711	5.83%	מס שכר ומס מעסיקים
9,248	21.33%	9,822	21.11%	סה"כ נלוות
43,363	100.00%	46,522	100.00%	סה"כ כללי

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

2018	2019	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העברה לתב"ר פיתוח ארגוני וחיוק ההון האנושי
43,363	46,522 (704)	
43,363	45,818	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)
33.94	34.80	34.51	34.79
78.95	80.08	67.92	68.30
510.55	516.67	518.75	464.44
33.12	34.15	33.16	24.90
45.08	46.13	46.11	46.10
6.10	5.11		0.01 למ"ר
8.04	8.30	8.40	0.01 למ"ר
		13.01	1.43
		5.28	0.10 למ"ר
25.88	28.36	100.33	

מבנה מגורים

משרדים שירותים ומסחר
בנקים וחברות ביטוח
תעשייהמלאכה
אדמה חקלאית
קרקע תפוסהחניונים
מבנה חקלאי

נכסים אחרים

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

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

מועצה מקומית מג'ד אל-כרום

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
הג"א מקומי	7	7
הג"א ארצי	91	84
שירות ויטרינרי	25	103
ועדה מקומית לתכנון ובניה	613	617
רשות הניקוז גליל מערבי	110	109
השתתפות חינוך	1,888	1,993
השתתפות רווחה	9,416	8,759
הנחות ארנונה	6,000	5,592
סה"כ	18,150	17,264
השתתפויות לפי הסכם		
סה"כ	-	-
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים		
השתתפות במתנ"ס	700	585
סה"כ	700	585
השתתפויות בוועדי עובדים		
השצתתפות בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	-	-
סה"כ	-	-
ריכוז		
השתתפויות לפי חוקים ותקנות	18,150	17,264
השתתפויות לפי הסכם	-	-
השתתפויות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים	700	585
השתתפויות בוועדי עובדים	-	-
השצתתפות בפעילות ספורט	680	680
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	-	-
סה"כ	19,530	18,529