

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

21 Feb, 2022, 13:03



**נתקבל**

**מועצה מקומית מגדל תפן  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2020**

## מועצה מקומית מגדל תפן

### תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

### תוכן העניינים

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

# מסאלחה איאד ושות' - משרד רואי חשבון

טל': 04-6523124 פקס: 077-4448029  
רח' שרת 10 ת.ד. 2688 עפולה מיקוד 18390

מסאלחה איאד – רואה חשבון, עורך דין וכלכלן

## דוח המבקרים

תאריך 26/01/22

לכבוד

אבי אגניהו, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

### הנדון: מועצה מקומית מגדל תפן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאוזנים המצורפים של מועצה מקומית מגדל תפן (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), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

איאד מסאלחה  
רואה החשבון

איאד מסאלחה  
רו"ח (עו"ד)  
מ.ר. רו"ח 25630

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

| <u>31.12.2019</u>                                        | <u>31.12.2020</u>                                        | ביאור          | <u>נכסים</u><br><u>רכוש שוטף</u>                                                                |
|----------------------------------------------------------|----------------------------------------------------------|----------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 3,145                                                    | 3,089                                                    | 3 (א)          | נכסים נזילים - קופה ובנקים                                                                      |
| 80                                                       | 478                                                      | 3 (ב)          | הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו                                                                       |
| 63                                                       | 145                                                      | 3 (ג)          | חייבים - תשלומים לא מתוקצבים                                                                    |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>3,288</u>  | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>3,712</u>  |                |                                                                                                 |
| 19,331                                                   | 20,863                                                   | 3 (א)          | <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u><br><u>בתקציבים בלתי רגילים</u> |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>236</u>    | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>238</u>    | 3 (ו)          | <u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>                                                             |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>22,855</u> | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>24,813</u> |                |                                                                                                 |
|                                                          |                                                          |                | <u>נתונים נוספים</u>                                                                            |
|                                                          |                                                          | נספח 3 לטופס 1 |                                                                                                 |
|                                                          | 1,647                                                    | נספח 2 לטופס 1 | <u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>                                                          |
| 817                                                      |                                                          |                | חובות פתוחים                                                                                    |
| 59                                                       |                                                          |                | מכוסים בהמחאות לגביה                                                                            |
| <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>876</u>    | <hr style="border-top: 1px solid black;"/> <u>1,647</u>  |                |                                                                                                 |

## מועצה מקומית מגדל תפן

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>                       |
| 2,119             | 2,256             | 3 (ז)  | הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו                     |
| -                 | 216               | 3 (ח)  | תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש     |
| <u>2,119</u>      | <u>2,472</u>      |        | סה"כ התחייבויות שוטפות                         |
| -                 | -                 |        | <u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> |
| 3,763             | 5,043             | 5      | קרן לעבודות פיתוח ואחרות                       |
| 15,568            | 15,820            | טופס 3 | עודפים זמניים בתב"רים נטו                      |
| <u>19,331</u>     | <u>20,863</u>     |        |                                                |
| -                 | -                 |        | <u>קרנות מתוקצבות</u>                          |
| 236               | 238               | 3 (ט)  | <u>עודפים בתקציב רגיל</u>                      |
| -                 | -                 |        | עודף לתחילת השנה                               |
| 1,041             | 1,169             |        | עודף בשנת הדוח                                 |
| 128               | 71                | טופס 2 | עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה              |
| <u>1,169</u>      | <u>1,240</u>      |        |                                                |
| <u>22,855</u>     | <u>24,813</u>     |        |                                                |

סיגל שאלתיאל הלוי  
גיוהר חלבי



ראש הרשות:  
גזבר הרשות:  
תאריך אישור הדוחות: 26/01/22

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 2

### ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

| תשלומים       |               |               |       | תקבולים                    |               |               |               |       |                               |
|---------------|---------------|---------------|-------|----------------------------|---------------|---------------|---------------|-------|-------------------------------|
| ביצוע<br>2019 | ביצוע<br>2020 | תקציב<br>2020 | ביאור | מספר ושם הפרק              | ביצוע<br>2019 | ביצוע<br>2020 | תקציב<br>2020 | ביאור | מספר ושם הפרק                 |
|               |               |               |       | <b>6 הנהלה וכלליות</b>     |               |               |               |       | <b>1. מיסים ומענקים</b>       |
|               |               |               |       |                            | 11,304        | 11,069        | 11,592        |       | X11 מיסים אחרים               |
|               |               |               |       |                            |               |               |               |       | 112 הכנסות במקום ארנונה (10)  |
|               |               |               |       |                            | 11,304        | 13,980        | 11,592        |       | 11 מיסים                      |
| 2,412         | 2,548         | 2,538         |       | 61 מנהל כללי               |               |               |               |       |                               |
| 873           | 880           | 989           |       | 62 מנהל כספי               |               |               |               |       |                               |
| 139           | 157           | 41            |       | 63 הוצאות מימון            |               |               |               |       |                               |
|               |               | 149           |       | 64 פרעון מלוות             |               |               |               |       |                               |
| 3,424         | 3,585         | 3,717         |       |                            |               |               |               |       |                               |
|               |               |               |       |                            |               |               |               |       | 19 מענקים כלליים ומיוחדים     |
|               |               |               |       |                            |               | 661           | 600           |       |                               |
|               |               |               |       |                            | 11,304        | 14,641        | 12,192        |       |                               |
|               |               |               |       | <b>7 שרותים מקומיים</b>    |               |               |               |       | <b>2. שרותים מקומיים</b>      |
| 748           | 523           | 771           |       | 71 תברואה                  | 2             | 2             | 2             |       | 21 תברואה                     |
| 100           | 159           | 169           |       | 72 שמירה וביטחון           |               |               |               |       |                               |
| 730           | 687           | 718           |       | 73 תכנון ובנין העיר        | 66            | 188           | 30            |       | 23 תכנון ובנין העיר           |
| 1,033         | 825           | 1,022         |       | 74 נכסים ציבוריים          | 13            | 8             | 13            |       | 24 נכסים ציבוריים             |
| 33            | 33            | 164           |       | 75 חגיגות, מבצעים ואירועים |               |               |               |       |                               |
| 80            | 66            | 80            |       | 76 שרותים עירוניים שונים   | 211           | 117           | 107           |       | 26 שרותים עירוניים שונים      |
| 677           | 733           | 732           |       | 77 פיתוח כלכלי             | 401           | 671           | 452           |       | 27 פיתוח כלכלי                |
| 43            | 75            | 77            |       | 78 פיקוח עירוני            |               |               |               |       |                               |
| 3,444         | 3,101         | 3,733         |       |                            | 693           | 986           | 604           |       |                               |
|               |               |               |       | <b>8 שרותים ממלכתיים</b>   |               |               |               |       | -                             |
|               |               |               |       |                            |               |               |               |       |                               |
| 392           | 519           | 563           |       | 87 איכות הסביבה            |               |               |               |       |                               |
| 392           | 519           | 563           |       |                            |               |               |               |       |                               |
|               |               |               |       | <b>9 מפעלים</b>            |               |               |               |       | <b>4. מפעלים</b>              |
| 3,819         | 3,283         | 3,980         | (8)   | 91 מים                     | 3,923         | 3,289         | 3,557         | (8)   | 41 מים                        |
| 580           | 493           | 539           |       | 93 נכסים                   |               |               |               |       |                               |
| 893           | 638           | 885           | (8)   | 97 מפעל הביוב              |               |               |               |       |                               |
| 5,292         | 4,414         | 5,404         |       |                            | 3,923         | 3,289         | 3,557         |       |                               |
| 3,897         | 7,328         | 2,995         | (4)   | 99 תשלומים בלתי רגילים     | 657           | 102           | 59            | (4)   | <b>5. תקבולים בלתי רגילים</b> |
| 16,449        | 18,947        | 16,412        |       | <b>סה"כ כללי</b>           | 16,577        | 19,018        | 16,412        |       | <b>סה"כ כללי</b>              |
|               |               |               |       |                            |               |               |               |       |                               |
|               |               |               |       |                            | 16,577        | 19,018        | 16,412        |       | <b>סה"כ תקבולים</b>           |
|               |               |               |       |                            | 16,449        | 18,947        | 16,412        |       | <b>סה"כ תשלומים</b>           |
|               |               |               |       |                            | 128           | 71            |               |       | <b>עודף בשנת הדוח</b>         |

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2020

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

| <u>2019</u> | <u>2020</u> |                                                         |
|-------------|-------------|---------------------------------------------------------|
|             |             | <b>1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u></b>             |
|             |             | <b>א. <u>תקבולים</u></b>                                |
| 2,035       | 109         | השתתפות הממשלה                                          |
| 1,460       | 1,309       | מקורות עצמיים ואחרים                                    |
| 3,495       | 1,418       | סה"כ תקבולים                                            |
| 3,495       | 1,418       |                                                         |
|             |             | <b>ב. <u>תשלומים</u></b>                                |
| 1,929       | 372         | עבודות שבוצעו במשך השנה                                 |
| 209         | 384         | תכנון                                                   |
| 114         | 410         | העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות                    |
| 2,252       | 1,166       | סה"כ תשלומים                                            |
| 2,252       | 1,166       |                                                         |
| 1,243       | 252         | <b>עודף בשנת הדוח</b>                                   |
|             |             | <b>2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u></b>    |
| 38,159      | 39,211      | תקבולים                                                 |
| 23,834      | 23,643      | תשלומים                                                 |
| 14,325      | 15,568      | יתרות זמניות נטו לתחילת השנה                            |
|             |             | <b>3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u></b>    |
| 39,211      | 27,817      | תקבולים                                                 |
| 23,643      | 11,997      | תשלומים                                                 |
| 15,568      | 15,820      | יתרות זמניות נטו לסוף השנה                              |
|             |             | <b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>                               |
| 15,702      | 15,866      | עודפי מימון זמניים                                      |
| 134         | 46          | גרעונות מימון זמניים                                    |
| 15,568      | 15,820      |                                                         |
|             |             | <b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b> |
| 2,443       | 12,812      |                                                         |

## מועצה מקומית מגדל תפן

טופס מס' 4

### ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

| <u>2019</u>   | <u>2020</u>   | התאמה |                                   |
|---------------|---------------|-------|-----------------------------------|
|               |               |       | <b><u>הכנסות</u></b>              |
| 16,577        | 19,018        | 1     | מתקציב רגיל                       |
| 2,470         | 109           | 2     | מתקציב בלתי רגיל                  |
| 765           | 95            | 3     | מקרון לעבודות פיתוח               |
| <u>19,812</u> | <u>19,222</u> |       | סך כל ההכנסות                     |
| -----         | -----         |       |                                   |
|               |               |       | <b><u>הוצאות</u></b>              |
| 15,349        | 16,863        | 4     | תקציב רגיל                        |
| 2,138         | 756           | 5     | תקציב בלתי רגיל                   |
| <u>17,487</u> | <u>17,619</u> |       | סך כל ההוצאות                     |
| -----         | -----         |       |                                   |
| <u>2,325</u>  | <u>1,603</u>  |       | עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב |
| =====         | =====         |       |                                   |
|               |               |       | <b><u>הרכב העודף כללי</u></b>     |
| 128           | 71            |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל       |
| 1,243         | 252           |       | עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל  |
| <u>1,371</u>  | <u>323</u>    |       |                                   |
| -----         | -----         |       |                                   |
| 954           | 1,280         |       | גידול בקרון לעבודות פיתוח         |
| -----         | -----         |       |                                   |
| <u>2,325</u>  | <u>1,603</u>  |       | עודף כללי                         |
| =====         | =====         |       |                                   |

## מועצה מקומית מגדל תפן

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

| <u>2019 - באלפי ש"ח</u>   | <u>2020 - באלפי ש"ח</u>   | 1 | <u>התאמה מס':</u>                                                    |
|---------------------------|---------------------------|---|----------------------------------------------------------------------|
| 16,577                    | 19,018                    |   | סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:                                            |
| <u>16,577</u>             | <u>19,018</u>             |   | סה"כ נטו                                                             |
|                           |                           | 2 | <u>התאמה מס':</u>                                                    |
| 3,495<br>(1,025)          | 1,418<br>(1,309)          |   | סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:<br>העברות מקרנות פיתוח               |
| <u>2,470</u>              | <u>109</u>                |   | סה"כ נטו                                                             |
|                           |                           | 3 | <u>התאמה מס':</u>                                                    |
| 1,979<br>(114)<br>(1,100) | 2,589<br>(410)<br>(2,084) |   | תקבולים מקרן לעבודות פיתוח<br>העברות מתב"רים<br>העברות מהתקציב הרגיל |
| <u>765</u>                | <u>95</u>                 |   | סה"כ נטו                                                             |
|                           |                           | 4 | <u>התאמה מס':</u>                                                    |
| 16,449<br>(1,100)         | 18,947<br>(2,084)         |   | סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:<br>העברות לקרנות פיתוח                     |
| <u>15,349</u>             | <u>16,863</u>             |   | סה"כ נטו                                                             |
|                           |                           | 5 | <u>התאמה מס':</u>                                                    |
| 2,252<br>(114)            | 1,166<br>(410)            |   | סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:<br>העברות לקרנות פיתוח                |
| <u>2,138</u>              | <u>756</u>                |   | סה"כ נטו                                                             |

## מועצה מקומית מגדל תפן

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

**התאמה מס':**

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתב"רים

1,025

1,309

(1,025)

(1,309)

---



---



---



---

954

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

# מועצה מקומית מגדל תפן

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.
- דוחות 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 1/12/2019.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 18/11/2019

- 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, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות 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.

## מועצה מקומית מגדל תפן

### ג. זכויות מוניטריות

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

### ד. פקדונות בבנקים

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

### ה. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי, למעט מניות מוניציפל בנק בע"מ, אשר הפכו למניות בחירות בשנת 2017 והעירייה המשיכה להציג את השקעתה בהן לפי עלות.

### ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (5) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (6) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (7) 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 שמפקדה 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.

## מועצה מקומית מגדל תפן

### 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.

התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(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 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.

### 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 מגדל תפן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח  
2019                      2020

**א. נכסים הזילים - קופה ובנקים**

|  |              |              |                                                       |
|--|--------------|--------------|-------------------------------------------------------|
|  | 7,349        | 13,987       |                                                       |
|  | 5,022        |              | בנקים מסחריים                                         |
|  | 12,371       | 13,987       |                                                       |
|  | 9,226        | 10,898       | סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)                   |
|  | <b>3,145</b> | <b>3,089</b> | בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2) |
|  | 5,022        | 5,640        | (1) כולל פקדונות לזמן קצר                             |

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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>   |                                                                                          |
|---------------|---------------|------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | 3             | <b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>                                                       |
| 80            | 153           | משרד התחבורה                                                                             |
|               | 260           | המשרד לפיתוח הפריפריה הנגב והגליל                                                        |
|               | 37            | משרד הכלכלה                                                                              |
|               | 25            | משרד האוצר                                                                               |
|               | 478           | חברות כרטיסי אשראי                                                                       |
| <b>80</b>     | <b>478</b>    |                                                                                          |
|               |               | <b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקציבים</b>                                                   |
| 8             | 9             | עמותת הורים                                                                              |
| 10            | 22            | תמיר תאגיד למחזור                                                                        |
| 7             | 20            | וועדה לתכנון ובניה                                                                       |
| 35            | 94            | פקדון הטמנת אשפה                                                                         |
| 3             | 145           | שונות                                                                                    |
| <b>63</b>     | <b>145</b>    |                                                                                          |
|               |               | <b>ד. ניירות ערך סחירים</b>                                                              |
| 10,105        | 9,965         | השקעה באג"ח ממשלתי וקונצרני                                                              |
| 10,105        | 9,965         | סך הכל ניירות ערך סחירים                                                                 |
| 10,105        | 9,965         | בניכוי - סכומים מיועדים לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים  |
|               |               | <b>ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</b> |
| 9,226         | 10,898        | פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)                                                            |
| 10,105        | 9,965         | השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור 3ח)                                                  |
| <b>19,331</b> | <b>20,863</b> |                                                                                          |

## מועצה מקומית מגדל תפן

|  | <u>2019</u>  | <u>2020</u>  |                                                       |
|--|--------------|--------------|-------------------------------------------------------|
|  |              |              | <b>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b> .ו.               |
|  |              |              | <b>השקעות אחרות</b>                                   |
|  | 236          | 236          | יתרת פתיחה                                            |
|  |              | 2            | רווחים                                                |
|  | <u>236</u>   | <u>238</u>   |                                                       |
|  | <u>236</u>   | <u>238</u>   | <b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>              |
|  |              |              |                                                       |
|  |              |              | <b>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</b> .ז.                 |
|  | 1,292        | 1,401        | ספקים, קבלנים ונותני שרותים                           |
|  | 348          | 406          | עובדים וניכויים לשלם                                  |
|  | 479          | 449          | רשויות מקומיות בגין חלוקת הכנסות                      |
|  | <u>2,119</u> | <u>2,256</u> |                                                       |
|  |              |              |                                                       |
|  |              |              | <b>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</b> .ח. |
|  |              | 216          | מיסים מראש                                            |
|  |              | <u>216</u>   |                                                       |
|  |              |              |                                                       |
|  |              |              | <b>קרנות מתוקצבות</b> .ט.                             |
|  | 236          | 236          | יתרה לתחילת השנה                                      |
|  |              | 2            | רווח השנה                                             |
|  | <u>236</u>   | <u>238</u>   |                                                       |

## מועצה מקומית מגדל תפן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

### פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

| ביצוע<br>2019 | ביצוע<br>2020 | תקציב<br>2020 |                                                                                                                                                                                                              |
|---------------|---------------|---------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|               | 42            |               | <b>תקבולים לא רגילים</b><br>החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)<br>מרבית על פקדונות שקליים<br>השתתפות בתשלומי פנסיה<br>שיפוי מעמותת הורים                                                                       |
| 56            | 2             |               |                                                                                                                                                                                                              |
| 601           | 58            | 59            |                                                                                                                                                                                                              |
| <b>657</b>    | <b>102</b>    | <b>59</b>     |                                                                                                                                                                                                              |
|               |               |               |                                                                                                                                                                                                              |
| ביצוע 2019    | ביצוע 2020    | תקציב 2020    |                                                                                                                                                                                                              |
| 584           | 3,118         | 751           | <b>תשלומים לא רגילים</b><br>הנחות במיסים<br>תשלומי פנסיה<br>תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד<br>הוצאות בגין שנים קודמות<br>העברת עודפים לקרנות<br>תשלומים אחרים<br>חלוקת הכנסות לרשויות שכנות (ראה באור 14) |
| 938           | 927           | 887           |                                                                                                                                                                                                              |
|               | 87            |               |                                                                                                                                                                                                              |
| 1             | 14            |               |                                                                                                                                                                                                              |
| 1,100         | 1,900         |               |                                                                                                                                                                                                              |
| 9             | 35            | 25            |                                                                                                                                                                                                              |
| 1,265         | 1,247         | 1,332         |                                                                                                                                                                                                              |
| <b>3,897</b>  | <b>7,328</b>  | <b>2,995</b>  |                                                                                                                                                                                                              |

## מועצה מקומית מגדל תפן

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 ב-5 חשבונות בנק נפרדים.
- 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):

| יתרה לסוף השנה | סה"כ תשלומים | תשלומים אחרים (והוצאות *) | העברות לקרנות אחרות | העברה לגרעון מצטבר | העברה לתקציב הרגיל | העברות לתב"רים | סה"כ תקבולים | הכנסות מהשקעות | העברה מתקציב רגיל | העברות מקרנות ואחרות | העברה מתב"רים | תקבולים בשנת הדוח | יתרה לתחילת שנה |                         |
|----------------|--------------|---------------------------|---------------------|--------------------|--------------------|----------------|--------------|----------------|-------------------|----------------------|---------------|-------------------|-----------------|-------------------------|
| 3,763          | 1,025        |                           |                     |                    |                    | 1,025          | 1,979        |                | 1,100             |                      | 114           | 765               | 2,809           | <b>שם הקרן</b>          |
| 849            | 192          |                           |                     |                    |                    | 192            | 453          |                |                   |                      | 410           | 43                | 588             | סה"כ שנה קודמת          |
|                |              |                           |                     |                    |                    |                |              |                |                   |                      |               |                   |                 | קרן הטל השבחה           |
| 184            |              |                           |                     |                    |                    |                | 184          |                | 184               |                      |               |                   |                 | קרן ביוב                |
|                |              |                           |                     |                    |                    |                |              |                |                   |                      |               |                   |                 |                         |
| 321            |              |                           |                     |                    |                    |                |              |                |                   |                      |               |                   | 321             | קרן עודפי תב"רים סופיים |
| 3,123          | 1,117        |                           |                     |                    |                    | 1,117          | 1,900        |                | 1,900             |                      |               |                   | 2,340           | קרנות פיתוח             |
| 526            |              |                           |                     |                    |                    |                | 52           | 52             |                   |                      |               |                   | 474             | קרנות אחרות             |
| 40             |              |                           |                     |                    |                    |                |              |                |                   |                      |               |                   | 40              | קרן לחידוש ציוד         |
| 5,043          | 1,309        |                           |                     |                    |                    | 1,309          | 2,589        | 52             | 2,084             |                      | 410           | 43                | 3,763           | סה"כ                    |

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

|    |
|----|
| 43 |
|    |
| 43 |

היטל השבחה  
חלף היטל השבחה

## מועצה מקומית מגדל תפן

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ניהול משק המים והביוב נעשה ע"י המועצה ולא באמצעות תאגיד מים וביוב. ב-4 בפברואר 2018 ניתן אישור שר הפנים למועצה להפעיל את משק המים והביוב שבתחומה באופן עצמאי ולא ע"י חברה מאחר ואין יתרון בהפעלת משק המים והביוב ע"י חברה ומשום שמדובר במועצה תעשייתית ללא אזורי מגורים.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 226 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 229 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 22 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 191 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 5 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית מגדל תפן

### 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 שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 2,678 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 2,839 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 161 אלפי ש"ח.

| <u>2019</u>  | <u>2020</u>  |
|--------------|--------------|
| <u>באלפי</u> | <u>באלפי</u> |
| <u>ש"ח</u>   | <u>ש"ח</u>   |
|              | 42           |
|              | 42           |

### ביאור 11 - החזר משנים קודמות

ההרכב:

תקבול עבור הפעלת האב 2019

### ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2015.

### ביאור 13 - העברה לקרנות פיתוח למימון פרויקט הביוב

בהתאם להחלטת הנהלת המועצה המקומית, לצורך השתתפות במימון עתידי של פרויקט קו הביוב שהמועצה החלה בביצועו (סך העלויות המתוכננות יעמדו על 37 מליון ₪), המועצה העבירה מיתרת העודפים לקרנות הפיתוח עד לשנת 2020 סך של 9,277 אש"ח, בשנת 2021 אישרה המועצה העברת עודף שנתי בסך 1,900 אש"ח לקרנות הפיתוח.

### ביאור 14 - חלוקת הכנסות מארנונה לישובים סמוכים

א. בתאריך 2015.2.23 מינה מנכ"ל משרד הפנים ועדת חקירה בדבר חלוקת הכנסות מהמועצה המקומית תעשייתית מגדל תפן לרשויות הסמוכות.

ב. באוגוסט 2016 קיבל שר הפנים את המלצות הוועדה.

ג. המלצות הוועדה היו-

1. חלוקת 12% מסך הכנסות הארנונה, עד לסך של 10 מלש"ח.

2. חלוקת 17% מכל שקל נוסף בין 10 מש"ח ל-15 מש"ח.

3. חלוקת 23% מכל שקל נוסף בין 15 מש"ח ל-20 מש"ח.

4. חלוקת 30% מכל שקל נוסף מעל 20 מש"ח.

5. חלוקת ההכנסות תיעשה עפ"י השיעורין הבאים- 31% למעלות תרשיחא, 15% לכפר ורדים, 20% ליאנוח גית, 23% לכסרא סמיעו-11% למעלה יוסף.

6. חלוקת ההכנסות תבוצע החל משנת 2017.

7. בשנת 2019 העבירה המועצה עפ"י ההסכם סך של 1,265 אש"ח (בשנת 2018 1,237 אש"ח).

8. בשנת 2020 העבירה המועצה לישובים סמוכים סך של 1,247 אש"ח.

## מועצה מקומית מגדל תפן

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 החיובים | 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 |                                          |            |
|-----------------------------|----------------|--------------------------------|-----------------|---------------------------|---------------------------------------|----------------------------|------------------|------------------------------------------|------------|
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  | <b>שם החשבון</b>                         | <b>מס.</b> |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  | <b>חשבוניות על בסיס חיוב שנתי ארנונה</b> | <b>א.</b>  |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          | <b>1</b>   |
| 89.5%                       | 939            | 8,038                          | 8,977           |                           | 3,408                                 | 12,041                     | 344              | ארנונה אחרת                              | 1.2        |
|                             | 480            |                                | 480             |                           |                                       |                            | 480              | חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה       | 1.3        |
| 85.0%                       | 1,419          | 8,038                          | 9,457           |                           | 3,408                                 | 12,041                     | 824              | סה"כ ארנונה                              |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  | <b>אגרת מים וביוב</b>                    | <b>2</b>   |
| 94.2%                       | 204            | 3,284                          | 3,488           |                           |                                       | 3,439                      | 49               | אגרת מים                                 | 2.1        |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
| 94.2%                       | 204            | 3,284                          | 3,488           |                           |                                       | 3,439                      | 49               | סה"כ מים                                 |            |
|                             | 2              |                                | 2               |                           |                                       | 2                          |                  | אגרת ביוב                                | 2.3        |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
| 87.4%                       | 1,625          | 11,322                         | 12,947          |                           | 3,408                                 | 15,482                     | 873              | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר     |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  | <b>חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי</b>     | <b>ב.</b>  |
| 100.0%                      |                | 19                             | 19              |                           |                                       | 20                         | (1)              | חניה וקנסות חניה                         | 1          |
| 94.4%                       | 19             | 321                            | 340             |                           |                                       | 340                        |                  | שכר דירה                                 | 2          |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
| 100.0%                      |                | 2                              | 2               |                           |                                       |                            | 2                | השתפות בעלים                             | 13         |
| 98.1%                       | 3              | 151                            | 154             |                           |                                       | 152                        | 2                | שלטים, אישורים וכו'                      | 14         |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
| 95.7%                       | 22             | 493                            | 515             |                           |                                       | 512                        | 3                | סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי       |            |
|                             |                |                                |                 |                           |                                       |                            |                  |                                          |            |
| <b>87.8%</b>                | <b>1,647</b>   | <b>11,815</b>                  | <b>13,462</b>   |                           | <b>3,408</b>                          | <b>15,994</b>              | <b>876</b>       | סה"כ בשנת הדוח                           |            |
| 94.4%                       | 876            | 14,863                         | 15,739          |                           | 700                                   | 15,543                     | 896              | שנה קודמת                                |            |
| 94.0%                       | 896            | 14,106                         | 15,002          |                           | 555                                   | 14,383                     | 1,174            | שנתיים קודמות                            |            |

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

## מועצה מקומית מגדל תפן

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                         | חייב ראשוני | חייבי ריבית והצמדה על השוטף | חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים | חייב (ביטול) נוסף | חייב בשנת החשבון |
|----------------------------------------|-----------------------------------|-------------|-----------------------------|--------------------------------------|-------------------|------------------|
| <b>א. חשבונות על בסיס חייב שנתי</b>    |                                   |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1                                      | ארנונה                            |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1.2                                    | ארנונה אחרת                       | 11,952      | 30                          | 59                                   | 12,041            |                  |
| 2                                      | סה"כ ארנונה                       | 11,952      | 30                          | 59                                   | 12,041            |                  |
| <b>אגרת מים וביוב</b>                  |                                   |             |                             |                                      |                   |                  |
| 2.1                                    | אגרת מים                          | 3,431       | 2                           | 6                                    | 3,439             |                  |
| 2.3                                    | סה"כ מים                          | 3,431       | 2                           | 6                                    | 3,439             |                  |
|                                        | אגרת ביוב                         |             |                             | 2                                    | 2                 |                  |
|                                        | סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי    | 15,383      | 32                          | 67                                   | 15,482            |                  |
| <b>ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b> |                                   |             |                             |                                      |                   |                  |
| 1                                      | חניה וקנסות חניה                  | 20          |                             |                                      | 20                |                  |
| 2                                      | שכר דירה                          | 313         | 1                           | 26                                   | 340               |                  |
| 14                                     | שלטים, אישורים וכו'               | 150         |                             | 2                                    | 152               |                  |
|                                        | סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי | 483         | 1                           | 28                                   | 512               |                  |
|                                        | סה"כ                              | 15,866      | 1                           | 32                                   | 15,994            |                  |





## מועצה מקומית מגדל תפן

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    |                                            |
| 139     | 49      | 275          | 344     | נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה |
|         | 6       | 71           | 5       | גבית פיגורים                               |
|         | 2       | 38           | 30      | יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה            |
| 1       | 2       |              |         | חיוב / זיכוי נוסף                          |
| 140     | 57      | 384          | 379     | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה      |
| 120     | 30      | 223          | 189     | סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)         |
| 20      | 27      | 161          | 190     | גביה בגין פיגורים                          |
|         |         |              |         | יתרת פיגורים בגין שנים קודמות              |
| 3,686   | 3,431   | 10,996       | 11,952  | <b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>              |
| 1       |         | 213          | 54      | חיוב / זיכוי נוסף                          |
| 130     |         | 55           |         | חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה      |
|         |         | (700)        | (3,408) | הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות        |
| 3,817   | 3,431   | 10,564       | 8,598   | סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)          |
| (3,788) | (3,254) | (10,381)     | (7,849) | גביה שוטפת                                 |
| (3,788) | (3,254) | (10,381)     | (7,849) | סה"כ שנגבה                                 |
| 29      | 177     | 183          | 749     | יתרת פיגורים לתקופה                        |
| 49      | 204     | 344          | 939     | יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה           |
| 85.71%  | 52.63%  | 58.07%       | 49.87%  | % גביה מהפיגורים                           |
| 99.24%  | 94.84%  | 98.27%       | 91.28%  | % גביה מהשוטף                              |
| 98.76%  | 94.15%  | 96.86%       | 89.54%  | % גביה מהסה"כ                              |

(\*\*\*)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

| ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות                       |          | ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות) |             |                                          |
|------------------------------------------------------------|----------|---------------------------------------------|-------------|------------------------------------------|
| 2019                                                       | 2020     | 2019                                        | 2020        |                                          |
| 10,996                                                     | 14,863   | 10,996                                      | 11,952      | חיוב תקופתי שוטף מצטבר                   |
| (10,381)                                                   | (10,760) | (10,381)                                    | (7,849)     | גביה שוטפת                               |
| 98.27%                                                     | 93.49%   | 98.27%                                      | 91.28%      | % גביה מהשוטף                            |
| סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות) |          | ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות       |             |                                          |
| 2019                                                       | 2020     | 2019                                        | 2020        |                                          |
| 9,731                                                      | 13,616   | (1,265)                                     | (1,247)     | חיוב תקופתי שוטף מצטבר                   |
| 9,116                                                      | 9,513    | (1,265)                                     | (1,247)     | גביה שוטפת                               |
| 98.03%                                                     | 92.7%    | 100.00%-                                    | 100.00%-    | % גביה מהשוטף                            |
|                                                            |          | <b>2019</b>                                 | <b>2020</b> | סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות |



## מועצה מקומית מגדל תפן

נספח 1 לטופס 2

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

| הביצוע<br>2019 | הסטיות נטו |      | הביצוע    | התקציב | שינויים | תקציב מקורי | חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי |
|----------------|------------|------|-----------|--------|---------|-------------|--------------------------------|
|                | מעל        | מתחת |           |        |         |             |                                |
| 16,577         | 2,606      |      | 19,018    | 16,412 |         | 16,412      | הכנסות                         |
| 16,449         | (2,535)    |      | 18,947    | 16,412 |         | 16,412      | הוצאות                         |
| <b>128</b>     | <b>71</b>  |      | <b>71</b> |        |         |             | עודף בשנת הדוח                 |

| % מסה"כ *      | הביצוע<br>2019 | הסטיות נטו   |            | % מסה"כ        | הביצוע        | התקציב        | חלק ב' - הכנסות לפי מקורות            |
|----------------|----------------|--------------|------------|----------------|---------------|---------------|---------------------------------------|
|                |                | מעל          | מתחת       |                |               |               |                                       |
| 90.92%         | 15,072         |              | 390        | 79.14%         | 15,050        | 15,440        | <b>1 הכנסה עצמית</b>                  |
| 3.96%          | 657            | 43           |            | 0.54%          | 102           | 59            | 1.1 גביה ישירה                        |
|                |                |              |            |                |               |               | 1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות |
| <b>94.88%</b>  | <b>15,729</b>  | <b>43</b>    | <b>390</b> | <b>79.67%</b>  | <b>15,152</b> | <b>15,499</b> |                                       |
| 5.12%          | 848            |              | 19         | 1.55%          | 294           | 313           | <b>2 הכנסות מהממשלה</b>               |
|                |                |              |            |                |               |               | 2.1 השתתפות משרדי ממשלה               |
|                |                | 61           |            | 3.48%          | 661           | 600           | 2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים           |
|                |                | 2,911        |            | 15.31%         | 2,911         |               | 2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה         |
| 5.12%          | 848            | 2,972        | 19         | 20.33%         | 3,866         | 913           |                                       |
| <b>100.00%</b> | <b>16,577</b>  | <b>3,015</b> | <b>409</b> | <b>100.00%</b> | <b>19,018</b> | <b>16,412</b> | סה"כ הכנסות לפי מקורות                |

## מועצה מקומית מגדל תפן

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   |              | % מסה"כ *      | הביצוע 2019   |
|-----------------------------------|---------------|---------------|----------------|--------------|--------------|----------------|---------------|
|                                   |               |               |                | מתחת         | מעל          |                |               |
| 1 משכורות ושכר                    | 4,216         | 4,367         | 23.05%         |              | 151          | 23.72%         | 3,902         |
| 2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון) | 2,572         | 2,148         | 11.34%         | 424          |              | 14.75%         | 2,426         |
| 3 הוצאות מימון                    | 41            | 157           | 0.83%          |              | 116          | 0.85%          | 139           |
| 4 הוצאות תפעול                    | 6,965         | 5,658         | 29.86%         | 1,307        |              | 40.59%         | 6,677         |
| 5 השתפויות ותמיכות                | 1,057         | 3,394         | 17.91%         |              | 2,337        | 5.26%          | 866           |
| 6 הוצאות חד פעמיות                | 1,412         | 3,223         | 17.01%         |              | 1,811        | 14.83%         | 2,439         |
| 7 פרעון מלוות                     | 149           |               |                | 149          |              |                |               |
| סה"כ הוצאות                       | <u>16,412</u> | <u>18,947</u> | <u>100.00%</u> | <u>1,880</u> | <u>4,415</u> | <u>100.00%</u> | <u>16,449</u> |

## מועצה מקומית מגדל תפן

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<br>(עודף (גרעון))     | לפי<br>ביצוע | לפי<br>תקציב | סטיות<br>(מעל) מתחת | ביצוע         | תקציב         | סטיות<br>(מתחת) | ביצוע         | תקציב         | הוצאות | הכנסות | פרקי התקציב                                        |
|----------------------------------|--------------|--------------|---------------------|---------------|---------------|-----------------|---------------|---------------|--------|--------|----------------------------------------------------|
| <b>א. הכנסות והוצאות מיועדות</b> |              |              |                     |               |               |                 |               |               |        |        |                                                    |
| 132                              | (3,585)      | (3,717)      | 132                 | 3,585         | 3,717         |                 |               |               |        |        | 1. הנהלה וכלליות                                   |
| 1,014                            | (2,115)      | (3,129)      | 632                 | 3,101         | 3,733         | 382             | 986           | 604           | 6      | 2      | 2. שירותים מקומיים                                 |
| 44                               | (519)        | (563)        | 44                  | 519           | 563           |                 |               |               | 8      | 3      | 3. שירותים ממלכתיים                                |
| 722                              | (1,125)      | (1,847)      | 990                 | 4,414         | 5,404         | (268)           | 3,289         | 3,557         | 9      | 4      | 4. מפעלים                                          |
| (4,290)                          | (7,226)      | (2,936)      | (4,333)             | 7,328         | 2,995         | 43              | 102           | 59            | 99     | 5      | 5. בלתי רגילים                                     |
| (2,378)                          | (14,570)     | (12,192)     | (2,535)             | 18,947        | 16,412        | 157             | 4,377         | 4,220         |        |        | סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות                        |
| <b>ב. הכנסות בלתי מיועדות</b>    |              |              |                     |               |               |                 |               |               |        |        |                                                    |
| 2,388                            | 13,980       | 11,592       |                     |               |               | 2,388           | 13,980        | 11,592        |        | 1      | 1. גביה ישירה                                      |
| 61                               | 661          | 600          |                     |               |               | 61              | 661           | 600           |        | 1.19   | 2. מענקים כלליים                                   |
|                                  |              |              |                     |               |               |                 |               |               |        |        |                                                    |
| 2,449                            | 14,641       | 12,192       |                     |               |               | 2,449           | 14,641        | 12,192        |        |        | סה"כ הכנסות בלתי מיועדות                           |
| <b>71</b>                        | <b>71</b>    |              | <b>(2,535)</b>      | <b>18,947</b> | <b>16,412</b> | <b>2,606</b>    | <b>19,018</b> | <b>16,412</b> |        |        | סה"כ כללי                                          |
| <b>71</b>                        |              |              |                     |               |               |                 |               |               |        |        | <b>אי איזון תקציבי<br/>הסטייה נטו עודף (גרעון)</b> |

## מועצה מקומית מגדל תפן

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

נספח 3 לטופס 2

| הסעיף<br>הכנסות            | תקציב  | ביצוע  | % מסה"כ | עודף (גרעון) | ביצוע 2019 | % מסה"כ |
|----------------------------|--------|--------|---------|--------------|------------|---------|
| ארנונה                     | 10,841 | 7,822  | 41%     | (3,019)      | 10,604     | 64%     |
| הנחות בארנונה (*)          | 751    | 3,247  | 17%     | 2,496        | 700        | 4%      |
| מכירת מים                  | 3,535  | 3,284  | 17%     | (251)        | 3,908      | 24%     |
| יתר עצמיות                 | 313    | 697    | 4%      | 384          | 461        | 3%      |
| משרדים אחרים               | 313    | 294    | 2%      | (19)         | 848        | 5%      |
| מענקים מיוחדים ומיועדים    | 600    | 661    | 3%      | 61           |            |         |
| חלף הכנסות עצמיות מארנונה  |        | 2,911  | 15%     | 2,911        |            |         |
| תקבולים אחרים              | 59     | 102    | 1%      | 43           | 56         | 0%      |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 16,412 | 19,018 | 100%    | 2,606        | 16,577     | 100%    |
| סה"כ הכנסות                | 16,412 | 19,018 |         | 2,606        | 16,577     |         |
| <b>הוצאות</b>              |        |        |         |              |            |         |
| משכורות ושכר כללי          | 4,216  | 4,367  | 23%     | (151)        | 3,902      | 24%     |
| פעולות כלליות              | 6,018  | 5,069  | 27%     | 949          | 5,677      | 35%     |
| רכישת מים                  | 3,880  | 3,040  | 16%     | 840          | 3,772      | 23%     |
| פרעון מלוות                | 149    |        |         | 149          |            |         |
| מימון                      | 41     | 157    | 1%      | (116)        | 139        | 1%      |
| חד פעמיות                  | 1,357  | 3,196  | 17%     | (1,839)      | 2,375      | 14%     |
| הנחות בארנונה (**)         | 751    | 3,118  | 16%     | (2,367)      | 584        | 4%      |
| סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר | 16,412 | 18,947 | 100%    | (2,535)      | 16,449     | 100%    |
| סה"כ הוצאות                | 16,412 | 18,947 |         | (2,535)      | 16,449     |         |
| <b>עודף (גרעון)</b>        |        |        |         |              |            |         |
|                            |        | 71     |         | 71           | 128        |         |

(\*) 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 מגדל תפן

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 רשותי |                                         |
| 309.56                              | 1,393                              | 5                        | 346.00                              | 1,557                              | 4.50                     |                  | יתר המשרות בכירים עם תקן                |
| <b>309.56</b>                       | <b>1,393</b>                       | <b>5</b>                 | <b>346.00</b>                       | <b>1,557</b>                       | <b>4.50</b>              |                  | <b>סה"כ יתר המשרות בכירים</b>           |
| 167.71                              | 857                                | 5                        | 174.44                              | 1,017                              | 5.83                     |                  | יתר המשרות אחרים עם תקן                 |
| <b>167.71</b>                       | <b>857</b>                         | <b>5</b>                 | <b>174.44</b>                       | <b>1,017</b>                       | <b>5.83</b>              |                  | <b>סה"כ יתר המשרות אחרים</b>            |
| <b>234.13</b>                       | <b>2,250</b>                       | <b>10</b>                | <b>249.18</b>                       | <b>2,574</b>                       | <b>10.33</b>             |                  | <b>סה"כ יתר המשרות</b>                  |
| <b>234.13</b>                       | <b>2,250</b>                       | <b>10</b>                | <b>249.18</b>                       | <b>2,574</b>                       | <b>10.33</b>             |                  | <b>סה"כ</b>                             |
| 720.00                              | 720                                | 1                        | 779.00                              | 779                                | 1.00                     |                  | נבחרים                                  |
| 308.55                              | 938                                | 3                        | 304.93                              | 927                                | 3.04                     |                  | פנסיונרים                               |
|                                     |                                    |                          |                                     | 87                                 |                          |                  | הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים |
| <b>286.30</b>                       | <b>3,908</b>                       | <b>14</b>                | <b>303.90</b>                       | <b>4,367</b>                       | <b>14.37</b>             |                  | <b>סה"כ עובדים בתקציב רגיל</b>          |
| <b>286.30</b>                       | <b>3,908</b>                       | <b>14</b>                | <b>303.90</b>                       | <b>4,367</b>                       | <b>14.37</b>             |                  | <b>סה"כ כללי הערות:</b>                 |

## מועצה מקומית מגדל תפן

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 |  |                          |
| (45)                |            | 779                   | 1          | 734                 | 1          |  | הנהלה וכלליות 6          |
| (192)               | (1)        | 1,086                 | 5          | 894                 | 4          |  | נבחרים 61                |
| 142                 | 1          | 606                   | 3          | 748                 | 3          |  | מנהל כללי 61             |
| (95)                | (1)        | 2,471                 | 8          | 2,376               | 8          |  | מנהל כספי 62             |
|                     |            |                       |            |                     |            |  | סה"כ הנהלה וכלליות 7     |
| 3                   |            | 110                   | 1          | 113                 | 1          |  | שירותים מקומיים 7        |
| (92)                | 0          | 494                   | 1          | 402                 | 1          |  | תברואה 71                |
| 96                  | 2          | 79                    | 1          | 175                 | 3          |  | שמירה ובטחון 72          |
| (3)                 |            | 55                    | 1          | 52                  | 1          |  | תכנון ובנין עיר 73       |
|                     |            |                       |            |                     |            |  | שרותים עירוניים שונים 76 |
| 4                   | 2          | 738                   | 2          | 742                 | 5          |  | פיקוח עירוני 78          |
|                     |            |                       |            |                     |            |  | סה"כ שירותים מקומיים 8   |
|                     |            |                       |            |                     |            |  | שרותים ממלכתיים 8        |
| (20)                |            | 231                   | 1          | 211                 | 1          |  |                          |
| (20)                |            | 231                   | 1          | 211                 | 1          |  | איכות סביבה 87           |
|                     |            |                       |            |                     |            |  | סה"כ שירותים ממלכתיים 9  |
|                     |            |                       |            |                     |            |  | מפעלים 9                 |
| (40)                |            | 927                   | 3          | 887                 | 3          |  | גימלאים                  |
| (151)               | 2 *        | 4,367                 | 14         | 4,216               | 16         |  | סה"כ כללי                |

\* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 87 אלפי ש"ח

## מועצה מקומית מגדל תפן

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 |                                                       |
| 47.67%  | 1,863          | 48.11%  | 2,101          | שכר משולב כולל הפרשי שכר                              |
| 0.10%   | 4              | 0.09%   | 4              | שעות נוספות - רשומות                                  |
|         |                | 1.99%   | 87             | הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד                          |
| 3.35%   | 131            | 4.47%   | 195            | אחזקת רכב                                             |
| 22.34%  | 873            | 19.60%  | 856            | תשלומי פנסיה                                          |
| 5.17%   | 202            | 5.45%   | 238            | תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד |
| 78.63%  | 3,073          | 79.71%  | 3,481          | סה"כ שכר ותשלומים                                     |
| 3.81%   | 149            | 3.71%   | 162            | תשלומי ביטוח לאומי מעביד                              |
| 11.05%  | 432            | 10.56%  | 461            | קופת גמל מעביד, קרן השתלמות                           |
| 6.50%   | 254            | 6.02%   | 263            | מס שכר ומס מעסיקים                                    |
| 21.37%  | 835            | 20.29%  | 886            | סה"כ נלוות                                            |
| 100.00% | 3,908          | 100.00% | 4,367          | סה"כ כללי                                             |

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

| 2019         | 2020  |                                                               |
|--------------|-------|---------------------------------------------------------------|
| 3,908<br>(6) | 4,367 | סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזרים מביטוח לאומי |
| 3,902        | 4,367 | הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2                                 |

מועצה מקומית מגדל תפן

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

| 2018  | 2019  | 2020         |                   | הסקטור               |
|-------|-------|--------------|-------------------|----------------------|
|       |       | תעריף משוקלל | תעריף מינימום (*) |                      |
| 68.94 | 69.18 | 70.94        | 70.06             | משרדים שירותים ומסחר |
| 31.08 | 29.93 | 31.98        | 25.54             | תעשייה               |
| 48.65 | 48.79 | 50.22        | 47.29             | מלאכה                |
| 47.98 | 48.15 |              |                   | נכסים אחרים          |

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

## מועצה מקומית מגדל תפן

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 |        | הביצוע בשנת 2020 |        | 31.12.2019 הביצוע עד |        | 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 |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 | 92             | 92               |                   | 92                | 164    | 72     | 109              | 45     | 55                   | 27     | 164           | 71      | תברואה               | 2           |             | 2      |        |
|                |                 |                 | 70             | 21               | 3                 | 24                | 30     | 9      | 30               | 9      |                      |        | 100           | 72      | שמירה ובטחון         | 3           |             | 3      |        |
|                |                 |                 | 3,796          | 1,798            |                   | 1,798             | 3,975  | 2,177  | 1,100            | 235    | 2,875                | 1,942  | 7,771         | 73      | תכנון ובנין עיר      | 4           |             | 4      |        |
|                |                 |                 | 99             | 192              | 43                | 235               | 1,411  | 1,219  | 150              | 730    | 1,261                | 489    | 1,510         | 74      | נכסים ציבוריים       | 3           | 1           | 2      |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 | 1              | 66               |                   | 66                | 12,211 | 12,145 | 29               | 24     | 12,182               | 12,121 | 12,212        | 77      | פיתוח כלכלי          | 3           | 1           | 2      |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 | 566            | 485              |                   | 485               | 1,051  | 566    |                  | 5      | 1,051                | 561    | 1,617         | 91      | מים                  | 2           |             | 2      |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 | 14,423         | 13,166           |                   | 13,166            | 21,787 | 8,621  |                  | 118    | 21,787               | 8,503  | 36,210        | 97      | מפעל הביוב           | 1           |             | 1      |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   |        |        |                  |        |                      |        |               |         |                      |             |             |        |        |
|                |                 |                 | 18,955         | 15,820           | 46                | 15,866            | 40,629 | 24,809 | 1,418            | 1,166  | 39,211               | 23,643 | 59,584        |         | סה"כ תב"רים שנסתיימו | 18          | 2           | 16     |        |
|                |                 |                 |                |                  |                   |                   | 12,812 | 12,812 |                  |        |                      |        | 12812         |         |                      | 2           |             | 2      |        |
|                |                 |                 | 18,955         | 15,820           | 46                | 15,866            | 27,817 | 11,997 | 1,418            | 1,166  | 39,211               | 23,643 | 46,772        |         | סה"כ נטו             | 16          |             | 16     |        |

# מועצה מקומית מגדל תפן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020  
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

| ביצוע<br>2020 | תקציב<br>2020 |                                    |
|---------------|---------------|------------------------------------|
|               |               | <b>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</b>   |
|               |               | תמיכה במוסדות בתחום החינוך         |
|               |               | תמיכה במוסדות בתחום הנוער          |
|               |               | תמיכה במוסדות בתחום הספורט         |
|               |               | תמיכה במוסדות בתחום התרבות         |
|               |               | תמיכה במוסדות בתחום הבריאות        |
|               |               | תמיכה במוסדות בתחום הרווחה         |
|               |               | תמיכה במוסדות בתחום הדת            |
|               |               | <b>סה"כ</b>                        |
|               |               | <b>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</b>  |
|               |               | השתתפות בהג"א כלל ארצי             |
|               |               | השתתפות במד"א                      |
|               |               | השתתפות בתקציב המועצה הדתית        |
|               |               | השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש       |
|               |               | השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי |
|               |               | איגוד ערים איכות סביבה             |
|               |               | איגוד ערים לניקוז                  |
|               |               | השתתפות בוועדה לתכנון ובניה        |
|               |               | השתתפות באיגודים מקצועיים          |
|               |               | <b>סה"כ</b>                        |
|               |               | <b>השתתפויות לפי הסכם</b>          |
|               |               | <b>סה"כ</b>                        |
|               |               | <b>השתתפויות אחרות</b>             |
|               |               | השתתפויות חינוך                    |
|               |               | השתתפויות רווחה                    |
|               |               | השתתפות בבתי ספר                   |
|               |               | השתתפויות בתאגידים עירוניים        |
|               |               | <b>סה"כ</b>                        |
|               |               | <b>הנחות בארנונה</b>               |
|               |               | <b>סה"כ תמיכות והשתתפויות</b>      |
|               |               | <b>ריכוז</b>                       |
|               |               | תמיכות במסגרת ועדת תמיכות          |
|               |               | השתתפויות לפי חוקים ותקנות         |
|               |               | השתתפויות לפי הסכם                 |
|               |               | השתתפויות אחרות                    |
|               |               | הנחות בארנונה                      |
|               |               | <b>סה"כ</b>                        |