

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

20 Feb, 2022, 11:41



נתקבל

**מועצה מקומית פסוטה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית פסוטה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-20	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	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
35	
	ה. מידע נוסף
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

תאריך 1.2.2022

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

א.נ.

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

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית פסוטה (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 וקורן 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 (הנחלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנה את תשומת הלב ל:

נספח 2 לטופס 1 אשר נכללו בו חובות מסופקים בסך 2,988 אלפי ש"ח, המהווים כ- 47% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני האגף לגביה.


דביני ושות' רואי חשבון

מועצה מקומית פסוטה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
347	545	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
125	349	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
539	591	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>1,011</u>	<u>1,485</u>		
1	1	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,260	2,191		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(69)	(450)	2 טופס	גרעון לתחילת השנה עודף בשנת הדוח
<u>2,191</u>	<u>1,741</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,241	1,241	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
2,370	2,991	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>6,814</u>	<u>7,459</u>		
3,445	3,971	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
5,428	6,227	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
382	128		חובות פתוחים
<u>5,810</u>	<u>6,355</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית פסוטה

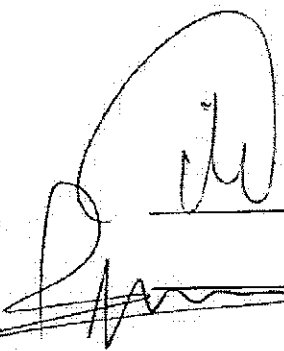
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באילפי ש"ח

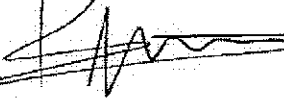
<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
1,455	758	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,802	6,049	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>6,257</u>	<u>6,807</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
100	171	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>100</u>	<u>171</u>		
456	480	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>1</u>	<u>1</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>6,814</u>	<u>7,459</u>
--------------	--------------





 ראש הרשות : אדנאר דכנור



 גזבר הרשות : גורגי מנסור

תאריך אישור הדוחות: 1.2.2021

תביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית פסוטה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					
				הנהלה ובלויות					
					4,290	4,235	4,627		1. מיסים ומענקים
						69	69		X11 מיסים אחרים
					4,290	4,304	4,696	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
1,376	1,559	1,688		61 מנהל כללי					11 מיסים
981	916	1,041		62 מנהל כספי	6	5	10		12 אגרות
174	121	124		63 הוצאות מימון					
113	120	130		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
2,644	2,716	2,983							
					8,047	9,099	8,992		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					12,343	13,408	13,698		
				7					
				שרותים מקומיים					
					44	28	19		2. שרותים מקומיים
									21 תברואה
1,545	1,864	2,001		71 תברואה	63	244	293		22 שמירה וביטחון
211	392	561		72 שמירה וביטחון	383	302	555		23 תכנון ובנין העיר
1,316	1,295	1,353		73 תכנון ובנין העיר	187	150	351		24 נכסים ציבוריים
519	652	863		74 נכסים ציבוריים					
84	71	80		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	53	315	726		26 שרותים עירוניים שונים
133	474	782		76 שרותים עירוניים שונים					
3,808	4,748	5,640			730	1,039	1,944		
				8					
				שרותים ממלכתיים					
					3,806	3,618	4,554	(7)	3. שרותים ממלכתיים
									31 חינוך
4,934	4,633	5,807	(7)	81 חינוך	569	614	721		32 תרבות
1,300	1,047	1,230		82 תרבות					
184	187	196		83 בריאות					
3,664	3,607	4,121	(6)	84 רווחה	2,784	2,775	3,166	(6)	34 רווחה
				85 דת					
21	21	120		87 איכות הסביבה	92	41	123		37 איכות הסביבה
10,103	9,495	11,475			7,251	7,048	8,564		
				9					
				מפעלים					
					3			(8)	4. מפעלים
									41 מים
	18	18		93 נכסים					
					2	1		(8)	47 מפעל הביוב
553	527	526	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					
11				98 מפעלים אחרים	5	1			
564	545	544							
3,787	4,228	4,316	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	646	686	752	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
20,906	21,732	24,958		סה"כ כללי	20,975	22,182	24,958		סה"כ כללי
					20,975	22,182	24,958		סה"כ תקבולים
					20,906	21,732	24,958		סה"כ תשלומים
					69	450			עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית פסוטה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,425	2,763	השתתפות הממשלה
149	1,269	השתתפות מוסדות
26	46	מקורות עצמיים ואחרים
-	1,000	מלוות שנתקבלו
-	1,000	העברת מלוות לתברים גרעוניים
<u>2,600</u>	<u>6,078</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
3,226	5,416	עבודות שבוצעו במשך השנה
-	1,283	תכנון
<u>3,226</u>	<u>6,699</u>	סה"כ תשלומים
<u>(626)</u>	<u>(621)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
18,689	21,289	תקבולים
20,433	23,659	תשלומים
<u>(1,744)</u>	<u>(2,370)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
21,289	19,539	תקבולים
23,659	22,530	תשלומים
<u>(2,370)</u>	<u>(2,991)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
55	91	עודפי מימון זמניים
2,425	3,082	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,370)</u>	<u>(2,991)</u>	
<u>-</u>	<u>7,828</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית פסוטה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
20,754	22,132	1	מתקציב רגיל
2,600	6,078	2	מתקציב בלתי רגיל
231	121	3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
23,585	28,331		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
20,906	21,732	4	תקציב רגיל
3,226	6,699	5	תקציב בלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
24,132	28,431		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(547)	(100)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
69	450		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(626)	(621)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(557)	(171)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
10	71		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(547)	(100)		גרעון כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית פסוטה

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>
20,975	22,182		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(221)	(50)		
<u>20,754</u>	<u>22,132</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,600	6,078		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
<u>2,600</u>	<u>6,078</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
231	121		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>231</u>	<u>121</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
20,906	21,732		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>20,906</u>	<u>21,732</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
3,226	6,699		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>3,226</u>	<u>6,699</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
221	50		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(221)	(50)		העברות לתקציב הרגיל
<u>-</u>	<u>-</u>		
	10		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית פסוטה

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. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21 ביולי 2020. עדכון התקציב אושר בתאריך 11 ביוני 2021. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 20 במאי 2020. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 16 בדצמבר 2020.
- ו. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, 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 ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה מקומית פסוטה

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 נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.
- (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 נוקפים לזכות (לחובת) החשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב ש-2.89% ממניותיו בבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. רישום הכנסות

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

ז. רישום הוצאות

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

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1)

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נוקפה לתקציב רגיל.

(2)

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נוקפה לתקציב רגיל.

(3)

התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נוקפה 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, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 פסוטה

<u>2019</u>	<u>2020</u>	ה. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
1,241	1,241	יתרה לתחילת השנה
<u>1,241</u>	<u>1,241</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ו. בנקים משיכות יתר
398	288	בנקים מסחריים
1,057	470	הלוואת שעה
<u>1,455</u>	<u>758</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2,973	4,059	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
956	1,005	עובדים וניכויים לשלם
489	501	מוסדות וזכאים שונים
	21	המחאות לפרעון
220	327	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
164	136	תאגיד המים והביוב פלג הגליל בע"מ
<u>4,802</u>	<u>6,049</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
431	456	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
25	24	יתרה לתחילת השנה
<u>456</u>	<u>480</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ט. קרנות מתוקצבות
4,994	4,994	קרן השקעה במניות תאגיד המים והביוב פלג הגליל בע"מ(ביאור 11)
(4,993)	(4,993)	הפרש בגין הפחתת השקעה בתאגיד המים והביוב פלג הגליל בע"מ
<u>1</u>	<u>1</u>	

מועצה מקומית פסוטה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
-	35	92	החזר משנים קודמות
211	231	210	החזר השתתפויות
435	420	450	פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
646	686	752	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
1,177	1,224	1,500	הנחות במיסים
2,224	2,535	2,500	תשלומי פנסיה
276	113	113	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
94	172	-	הפרשה לתביעות תלויות
9	24	33	תשלומים אחרים
7	-	-	הוצאות מותנות
-	160	170	השתתפות בתביעות
3,787	4,228	4,316	

מועצה מקומית פסוטה

ביאור 5

קוד ליעבודות פיתוח

ביאור 5 - קוד ליעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקוד ליעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי בינוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות ולקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקוד עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים.
- ג. המועצה נוהגת לקודף את התשואה המתקבלת בניין הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקוד ליעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלק תנועת הקרנות בשנת הדוח (נאלצי ש"ח):

שם הקוד	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	מעברה מתב"ייים	מעברות מקרנות ואחרות	מעברות מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	מעברות לתב"ייים	מעברה לתקציב הרגיל	מעברה לגרעון מצטבר	מעברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (-)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	90	231					231		221				221	100
קוד הטל השבחה	100	121					121		50				50	171
סה"כ	100	121					121		50				50	171

חברי התקבולים בקוד היטל השבחה: 121
 היטל השבחה: 121
 חלק היטל השבחה: 121

מועצה מקומית פסוטה

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ-1 בספטמבר 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 446 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 498 אלפי ש"ח).

ב. אין התחייבות לרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות. (כנייל ליום 31.12.2019).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,316 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 2,309 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 31 אלפי ש"ח. אין ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה.

מועצה מקומית פסוטה

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	שיעור אחזקה ב- מספר מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ	2.89%	8,668
פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ	פרמיה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
	-	4,601
פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (*) באלפי ש"ח
	1	60,694

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

1. על פי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001, חויבו הרשויות המקומיות בהקמת תאגידי מים וביוב. הנושא המרכזי בו עוסק התאגיד הינו אספקת שירותי מים ואיסוף, טיפול וסילוק השפכים בתחום שיפוט הרשויות וכן בטיפול במערכות המים והביוב שבהן.
2. המועצה המקומית פסוטה החליטה בישיבתה מיום 06.08.2010 להצטרף לתאגיד - פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ להלן "התאגיד". המועצה צורפה כבעלת מניות בתאגיד בדרך של הקצאת 8,668 מניות רגילות לידיה, המהוות 2.89% מסך המניות של התאגיד. הקצאת המניות נעשתה בתמורה וכנגד העברת 60% מכלל הנכסים מועברים מהמועצה לידי התאגיד, וזאת על סמך השווי שנקבע נכון ליום 01 בספטמבר 2010 (יום ההצטרפות) בסך 7,669 אלפי ₪ לכלל הנכסים בהתאם לאישור סקר נכסים.
- יתרת תמורת הנכסים המועברים לתאגיד, דהיינו 40% משווי הנכסים ששוויים 3,068 אלפי ₪ יהיו הלוואות בעלים אותה מעמידה המועצה לתאגיד. הלוואות הבעלים תיפרע בתשלומים רבעוניים במשך 15 שנים והיא תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותישא ריבית בשיעור 5%.

3. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 רשומה יתרה של ההשקעה במניות התאגיד בסכום סמלי של 1 אלפי ₪ וכן מתנהל חו"ז של התאגיד שעומד ע"ס 136 אלפי ₪ כיתרת זכות כתוצאה מזיכוי בגין צריכת מים ע"י המועצה כנגד חיובי בגין ארנונה עבור מתקני התאגיד בשטח המועצה.

להלן יתרת השקעת המועצה בתאגיד ליום 31.12.2020 :

פרטים	סכום (אלפי ₪)
תשלום ע"ח מניות	4,601
הלוואות שהגיע זמן פרעון (1)	393
הפחתת השקעה (4)	-4,993
יתרה	1

(1) כולל קרן, ריבית והצמדה

מועצה מקומית פסוטה

4. ה"תאגיד" הצביע בדוחותיו הכספיים המבוקרים בשנים קודמות כי קיימים מספר גורמים המעוררים ספקות בדבר המשך פעילותו ביניהם, ל"תאגיד" יש הפסד מצטבר של כ- 98 מיליון ₪. לאור הספקות הני"ל החליטה הרשות בשנת 2016 להפחית את השקעתה בתאגיד פלג הגליל לכדי 1 אלפי ₪. בדוחות הכספיים ליום 31.12.2020 ההפסד המצטבר של התאגיד הינו 92 מיליון ₪. באותה שנה לא נכללה הערת עסק חי בדוחות הני"ל.

5. עפ"י הסכם ארצי שנערך בסוף יוני 2013 בין הרשויות המקומיות, תאגידי המים והביוב ובנק מוניציפל, באישור רשות הממונה על התאגידיים הוסכם כי מלוות הביוב של הרשויות המקומיות יוסבו לתאגידי המים והביוב כנגד הלוואת הבעלים שהעמידו הרשויות לתאגידיים. כך שחובת פירעון מלוות הביוב תלה על התאגידיים במקום פירעון הלוואת הבעלים. בשנים 2020 ו- 2019 פרע תאגיד המים והביוב פלגי הגליל בע"מ במקום המועצה סך 420 ו- 445 אלפי ₪ (כולל קרן, ריבית והצמדה) בהתאמה- ע"ח מלוות הביוב של המועצה בבנק מוניציפל.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 3/12/2021:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
20	כל ההכנסות העצמיות עד 1,020 אלפי ₪	בנק מוניציפל	03/07/2002
20	כל ההכנסות העצמיות עד 680 אלפי ₪	בנק מוניציפל	03/07/2002
20	כל ההכנסות העצמיות עד 4,980 אלפי ₪	בנק מוניציפל	16/01/2003
20	כל ההכנסות העצמיות עד 3,320 אלפי ₪	בנק מוניציפל	16/01/2003
99	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות ללא הגבלת סכום	בנק מוניציפל	25/02/2010
30	משכון ראשון בדרגה על כל ההכנסות העצמיות ובכלל זה הלוואה בסך 3,395 אלפי ₪	בנק מוניציפל	03/12/2013
99	אגרת חוב לשיעבוד מענק לשנת 2015	מפעל הפיס	05/03/2017
20	כל הזכויות המגיעות בעתיד מהכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל	23/07/2018
99	כל ההכנסות העצמיות עד 1,000 אלפי ₪.	בנק מרכנתיל	26/01/2020

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 05/2021 והתייחסה לשנים 2017 עד 2019, לפיה הרשות שילמה סך 32 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית פסוטה

באור 14 - עיקולים ע"י בימ"ש

בשנים 2010 ו-2011 ניתנו החלטות לחיוב המועצה בהתאם לסעיף 48 לחוק הוצל"פ, וזאת עקב כך שהמועצה לא נענתה לצווי עיקול שנמסרו לה כדין על משכורתו של אחד מעובדיה.

בעקבות החלטות החיוב בתיקי ההוצל"פ שעל שם העובד נפתחו כנגד המועצה תיקי הוצל"פ שבמסגרתם המועצה שילמה סכומים שמגיעים עד סך 179 אלפי ₪.

המועצה הגישה תביעה כנגד העובד להשבת הכספים ששולמו בעדו ולא נוכו משכרו.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

עפ"י הנתונים שהתקבלו מהמועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה 27 תביעות משפטיות נכון ליום 31 לדצמבר 2020.

להלן פירוט בתביעות העומדות נגד המועצה :

1. 12 תביעות בגין נזקי גוף שבגינן נרשמה הפרשה בסך 173 אלפי ₪.
2. שתי תביעות בגין נזקי מקרקעין שבגינן לא נרשמה הפרשה .
3. 8 תביעות בגין נזק רכוש ואחרות שבגינן נרשמה הפרשה בסך 125 אלפי ₪.
4. 5 תביעות יצוגיות שבגינן נרשמה הפרשה בסך 29 אלפי ₪.

סה"כ ההפרשה לתביעות משפטיות תלויות בספרים 327 אלפי ₪.

מועצה מקומית פסוטה

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א')	סה"כ פטורים, שחוזרים והחזות (פירוט ב')	סה"כ פטורים, שחוזרים והחזות (פירוט ב')	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת חזרה	יתרה לסוף השנה	יחס גביות ב - % לכלל החיובים
א.	חשבונית על בסיס חיוב שנתי								
1	ארינונה	2,004	4,172	1,175		5,001	2,330	2,330	53.4%
1.1	ארינונה למגוריים	670	476	55		1,091	757	757	30.6%
1.2	ארינונה אחרת	2,299	165			2,464	2,464	2,464	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	4,973	4,813	1,230		8,556	5,551	5,551	35.1%
2	סה"כ ארנונה	195	8			203	203	203	
2.1	אגרת מים	379	18			397	397	397	
2.2	חובות מסופקים ומיזם	574	26			600	600	600	
2.3	סה"כ מיזם	12				12	12	12	
4	אגרת ביוב	36	2			38	38	38	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	5,595	4,841	1,230		9,206	6,201	6,201	32.6%
ב.	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב שנתי חוזר					3,005			
	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי								
11	הטל בריב	17				17	16	16	5.9%
12	מדוי מיים	1				1	1	1	
14	אגרות גביות, קטנות ואחר	102	32			94	40	40	70.1%
15	היטל מיים	5				5	5	5	
16	היטל צריכה עורפת	3				3	3	3	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	87	2			89	89	89	
	סה"כ חשבונית על בסיס חיוב חד-פעמי	215	34			249	154	154	38.2%
	סה"כ בשנת הדוח	5,810	4,875	1,230		9,455	6,355	6,355	32.8%
	שנה קודמת	5,705	4,495	1,183		9,017	5,810	5,810	35.6%
	שנתיים קודמות	5,044	4,802	1,152		8,694	5,705	5,705	34.4%

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

חיסול פריכת המיזם נגבה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מחזרה הכנסה של הרשות.

מועצה מקומית פסוטה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מ"מ		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
183	195	2,595	2,674	נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
4				גבית פיגורים
10	8	96	113	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
197	203	2,811	2,787	חיוב / זיכוי נוסף
2		526	630	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
195	203	2,285	2,157	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		4,427	4,629	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		(304)	(129)	גביה בגין פיגורים
		30	35	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		(1,183)	(1,230)	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		2,970	3,305	חיוב / זיכוי נוסף
		(2,581)	(2,375)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,581)	(2,375)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		389	930	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
195	203	2,674	3,087	גביה שוטפת
				סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
				יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.02%		18.71%	22.60%	% גביה מהפיגורים
1.02%		86.90%	71.87%	% גביה מהשוטף
		53.75%	49.33%	% גביה מהסה"כ

1. החל מיום 1.9.2010 מנוהל משק המים באמצעות תאגידי פלג הגליל בע"מ.

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
4,427	4,698	4,427	4,629	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(2,581)	(2,444)	(2,581)	(2,375)		גביה שוטפת
86.90%	72.44%	86.90%	71.87%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
4,427	4,698			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
2,581	2,444				גביה שוטפת
86.90%	72.44%				% גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020		

סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית פסוטה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
4,275	3,700	3,258				3,258	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
		1,000	1,000				
4,275	3,700	4,258	1,000			3,258	
575	442	434	92			342	פתוח - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
3,700	3,258	3,824	908			2,916	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
182	187	147	(3)			150	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,882	3,445	3,971	905			3,066	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

**** כולל הלוואות בסך 2,643 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.
(1) ראה ביאור 11.

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
575	442	434	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
212	175	185	קרן
72	49	28	ריבית
859	666	647	הצמדה
			סה"כ (***)

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

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

474	שנה ראשונה
480	שנה שנייה
478	שנה שלישית
445	שנה רביעית
399	שנה חמישית
1,695	
3,971	שנה שישית ואילך

מועצה מקומית פסוטה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 נאלפי ש"ח

תבנית תביעות 2019	מעל	הסטיית נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מלא	תקבולים ותשלומים כללי
20,975		(2,776)	22,182	24,958	1,503	23,455	23,455	הכנסות
20,906		3,226	21,732	24,958	1,503	23,455	23,455	הוצאות
69		450	450					ערך בשנת הדוח

תבנית תביעות 2019	מעל	הסטיית נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מלא	תקבולים ותשלומים כללי
23.94%	5,022		584	23.24%	5,155	5,739	5,739	1 הכנסה עצמית
3.08%	646		87	2.05%	455	542	542	גביית ישיבה
1.05%	221		281	0.23%	50	331	331	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
28.08%	5,889		952	25.52%	5,660	6,612	6,612	העברת מקורות פיתוח
33.56%	7,039		1,931	33.15%	7,354	9,285	9,285	2 הכנסות מהממשלה
36.70%	7,697			34.70%	7,697	7,697	7,697	השתתפות משרדי ממשלה
1.67%	350	107		6.32%	1,402	1,295	1,295	מענקים מיוחדים ומיוחדים
71.92%	15,086	107	1,931	0.31%	69	69	69	מענקים מיוחדים ומיוחדים
				74.48%	16,522	18,346	18,346	חלק הכנסות עצמיות מאדוניה
100.00%	20,975	107	2,883	100.00%	22,182	24,958	24,958	סך"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית פסוטה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		% מסה"כ	הביצוע	מס'כ הוצאות
				מגל	מתחת			
1 משכורות ושכר	10,924	10,360	47.67%	564	9,929	47.49%	9,929	47,49%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	1,221	976	4.48%	245	948	4.54%	948	4.54%
3 הוצאות מימון	124	121	0.56%	3	174	0.83%	174	0.83%
4 הוצאות תפעול	6,317	4,618	21.25%	1,699	4,543	21.73%	4,543	21.73%
5 תשתית/פיתוח ותמיכות	5,092	4,541	20.90%	551	4,434	21.21%	4,434	21.21%
6 הוצאות חיד פעמיות	624	469	2.16%	155	212	1.01%	212	1.01%
7 פרוץ מלונות	656	647	2.98%	9	666	3.19%	666	3.19%
סה"כ הוצאות	24,958	21,732	100.00%	3,226	20,906	100.00%	20,906	100.00%

מועצה מקומית פסוטה

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 האלפי ש"ח

פרקי התקציב	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. התלה וכלליות	6	1,039	(905)	2,983	2,716	267	(2,983)	(2,716)	267
	2. שירותים מקומיים	2	7,048	(1,516)	5,640	4,748	892	(3,696)	(3,709)	(13)
	3. שירותים ממלכתיים	3	1	1	11,475	9,495	1,980	(2,911)	(2,447)	464
	4. מפעלים	4	686	(66)	544	545	(1)	(544)	(544)	22
	5. בלתי רגילים	5	8,774	(2,486)	4,316	4,228	88	(3,564)	(3,542)	740
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		11,260	8,774	(2,486)	24,958	21,732	3,226	(13,698)	(12,958)	740
ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. נבית ישראל	1	4,309	(397)				4,706	4,309	(397)
	2. מענקים כלליים	1.19	9,099	107				8,992	9,099	107
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		13,408	(290)				13,698	13,408	(290)
סה"כ כללי		24,958	22,182	(2,776)	24,958	21,732	3,226	450	450	450

אי איוון תקציבי
הסטייה נטו עורף (גרעון)

מועצה מקומית פסוטה

נתוני כח אדם (הוצאות שכר לשנה שנתייהמה ביום 31 בדצמבר 2020)

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר קודמת	שכר ממוצע	שכר קודמת
במועל	הוצאות שכר	במועל	הוצאות שכר
לשנה למשורה	במועל אלפי	לשנה למשורה	במועל אלפי
אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)	אלפי ש"ח	ש"ח (דוח 66)
122.37	2,183	128.77	2,184
122.37	88	128.77	153
122.37	2,271	128.77	2,337
153.85	1,180	173.00	1,384
153.85	46	173.00	12
153.85	1,226	173.00	1,396
367.27	606	341.00	682
367.27	606	341.00	682
367.27	606	341.00	682
148.88	2,470	151.12	2,430
148.88	81	151.12	33
148.88	2,551	151.12	2,463
168.07	3,157	171.87	3,145
168.07	19	171.87	18.30
168.07	3,157	171.87	18.30
146.85	6,654	154.51	6,878
882.00	682	834.00	834
174.16	2,224	190.60	2,535
	354		113
171.19	10,114	176.14	10,360
171.19	59	176.14	58.82
171.19	10,114	176.14	58.82

סוג משורה

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

תקן

מועצה מקומית פסוטה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרט	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
הנהלה וכליות				
6	2	834	1	836
61	38	38	0	76
61	121	741	3	862
62	161	1,613	4	1,774
7	58	662	4	720
71	15	161	1	176
72	42	892	5	934
73	(2)	62	0	60
76				
סך"כ שירותים מקומיים	113	1,777	11	1,890
8	233	2,337	18	2,570
82	56	459	4	515
83	(2)	130	1	128
84	38	1,396	8	1,434
סך"כ שירותים ממלכתיים	325	4,322	31	4,647
9				
סך"כ כללי				
	(35)	2,648	13	2,613
	564	10,360	59	10,924
הפרט עלויות				
6				
הפרט עלויות				
6				

הערות: 1. הסך הכולל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 113 אלפי ש"ח
 2. רכישת שירותי כוח אדם שירותי שמירה

מועצה מקומית פסוטה

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	
47.98%	4,853	46.17%	4,783	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.39%	242	3.73%	386	שעות נוספות - רשומות
3.50%	354	1.09%	113	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.54%	358	3.41%	353	אחזקת רכב
19.04%	1,926	20.63%	2,137	תשלומי פנסיה
6.25%	632	7.24%	750	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.71%	8,365	82.26%	8,522	סה"כ שכר ותשלומים
2.75%	278	2.81%	291	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
8.63%	873	8.84%	916	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.91%	598	6.09%	631	מס שכר ומס מעסיקים
17.29%	1,749	17.74%	1,838	סה"כ נלוות
100.00%	10,114	100.00%	10,360	סה"כ כללי

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

2019	2020	
10,114 (185)	10,360	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - ביטול הפרשות שנרשמו בשנת 2018
9,929	10,360	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית פסוטה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.86	35.96	36.89	35.68	מבנה מגורים
69.33	69.05	70.74	70.06	משרדים שירותים ומסחר
25.70	25.81	26.42	25.54	תעשייה
40.25	40.33	41.33	39.43	בתי מלון
47.19	47.46	48.81	47.29	מלאכה
10.30	10.40	10.61	0.01	קרקע תפוסה
14.34	14.40	14.76	0.10	מבנה חקלאי
58.13				נכסים אחרים

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

מועצה מקומית פסוטה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2020	תקציב 2020	
21	21	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
17	17	השתתפות בהג"א כלל ארצי
8	8	השתתפות במד"א
9	13	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי פנסית וטרינר
387	404	ועדה מקומית לתכנון ובניה
32	36	אשכול גליל מערבי
33	33	רשות הניקוז
11	11	היחידה לאיכות הסביבה
		(***)
518	543	סה"כ
-	15	השתתפויות לפי הסכם
		ועד ארצי לראשי רשויות ערביות
	15	סה"כ
1,226	1,315	השתתפויות אחרות
1,573	1,719	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
2,799	3,034	סה"כ
1,224	1,500	הנחות בארנונה
4,541	5,092	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
518	543	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
-	15	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,799	3,034	השתתפויות לפי הסכם
1,224	1,500	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
4,541	5,092	סה"כ