

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Sep, 2020, 13:57



**נתקבל**

**מועצה מקומית אלפי מנשה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

# מועצה מקומית אלפי מנשה

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

### תוכן העניינים

עמוד	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
3	
	<b>ג. דוחות כספיים</b>
	1. מאזנים - טופס מספר 1
4-5	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
6	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
7	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
8-10	
	<b>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</b>
11-21	
	<b>ד. נספחים</b>
	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
22-26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
28-29	נספח 1 לטופס 2
	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
30	ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<b>ה. מידע נוסף</b>
37-38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019



לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אנף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית אלפי מנשה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית אלפי מנשה ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורת.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 6 באוגוסט 2019 היתה בלתי מסויגת.

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

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתיקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במסרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתי כללה גם בחינה של ישום הכללי שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

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

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לגרעון המצטבר. בתקציב הרגיל בסך 18,101 אל"ש ובתקציבים הבלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 3,616 אל"ש. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2019 מסתכם בסך 21,717 אל"ש (40% מסך תקציב המועצה המקומית לשנת 2019)

כמו כן אני מפנה תשומת לב לביאור 1 בדוחות הכספיים לגבי מינוי השב מלווה למועצה.

18.8.2020

בכבוד רב,

שלמה גרויסמן  
רואה חשבון

HAR HAZOFIM ST. 17/29, REHOVOT  
TEL: 08-9474979  
FAX: 072-2448238  
MOBILE: 054-5574858

רחובות, הר הצופים 17/29  
טלפון: 08-9474979  
פקס: 072-2448238  
נייד: 054-5574858

# מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	נכסים רכוש שוטף
27	223	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,746	1,122	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
18	85	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>1,791</u>	<u>1,430</u>		
475	401	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2,088</u>	<u>2,104</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
8,214	16,821		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
2,000	(3,000)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
6,607	4,280	טופס 2	שינויים ביתרה לתחילת השנה
<u>16,821</u>	<u>18,101</u>		גרעון בשנת הדוח
3,616	3,616		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>7,638</u>	<u>6,036</u>	טופס 3	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>32,429</u>	<u>31,688</u>		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,407	9,279	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
6,055	7,734		עומס המלוות
146	14	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>6,201</u>	<u>7,748</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

# מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 1

מאזנים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור
2,653	424	3 (ו)
22,433	26,448	3 (ז)
183	241	3 (ח)
<b>25,269</b>	<b>27,113</b>	
3,507	1,991	
1,090	79	5
<b>1,090</b>	<b>79</b>	
475	401	3 (ט)
2,088	2,104	3 (י)

## התחייבויות

### התחייבויות שוטפות

משיכות יתר בבנקים  
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

סה"כ התחייבויות שוטפות

### התחייבויות לזמן ארוך

קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתנ"רים, נטו  
קרן לעבודות פיתוח ואחרות

### קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

### קרנות מתוקצבות

<b>32,429</b>	<b>31,688</b>
---------------	---------------

ראש הרשות: שי רוזנצוויג

גובר הרשות: אילן דולב

תאריך אישור הדוחות: 18.8.20

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

# מועצה מקומית אלפי מנשה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			מספר ושם הפרק
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
				<b>מיסים ומענקים</b>			1. מיסים ומענקים
							11 מיסים
							12 אגרות
3,594	2,997	3,045	<b>6 הנחלה וכלליות</b> 61 מנהל כללי 62 מנהל כספי 63 הוצאות מימון 64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)	21,194	22,319	22,366	
906	860	985		685	567	850	
725	793	497					
1,462	1,428	1,428					
6,687	6,078	5,955					
				5,529	4,502	3,759	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				27,408	27,388	26,975	
				<b>שרותים מקומיים</b>			2. שרותים מקומיים
							21 תברואה
4,331	5,177	4,784	<b>7 שרותים מקומיים</b> 71 תברואה 72 שמירה וביטחון 73 תכנון ובנין העיר 74 נכסים ציבוריים 75 חגיגות, מבצעים ואירועים 76 שרותים עירוניים שונים	102	78	94	
3,276	3,459	3,420		2,400	2,428	2,465	22 שמירה וביטחון
1,393	1,063	1,065		1,393	29	100	23 תכנון ובנין העיר
4,305	4,072	4,285		23	12	25	24 נכסים ציבוריים
23	25	30		204	411	200	26 שרותים עירוניים שונים
425	561	520		15	14	25	28 פיקוח עירוני
				4,137	2,972	2,909	
13,753	14,357	14,104					
				<b>שרותים ממלכתיים</b>			3. שרותים ממלכתיים
							31 חינוך
24,619	24,127	23,990	<b>8 שרותים ממלכתיים</b> 81 חינוך 82 תרבות	14,329	17,208	14,899	(7)
2,602	2,389	2,122		444	411	534	32 תרבות
							34 רווחה
3,648	3,912	3,469	84 רווחה 85 דת	2,352	2,730	2,320	(6)
721	779	779		87	87	87	
							87 איכות הסביבה
39	39	40		17,125	20,349	17,753	
31,629	31,246	30,400					
				<b>מפעלים</b>			4. מפעלים
							41 מים
2,792	2,780	2,645	<b>9 מפעלים</b> 91 מים 97 מפעל הביוב	3,712	3,498	3,430	(8)
				1,819	1,609	1,700	(8)
1,138	1,570	1,080	8	5,531	5,107	5,130	
3,930	4,350	3,725					
				<b>תקבולים בלתי רגילים</b>			5. תקבולים בלתי רגילים
4,892	7,860	4,075	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b> סה"כ כללי	83	3,795	1,018	(4)
				54,284	59,611	53,785	סה"כ כללי
60,891	63,891	58,259					

54,284	59,611	53,785
60,891	63,891	58,259
(6,607)	(4,280)	(4,474)

סה"כ תקבולים  
סה"כ תשלומים  
גרעון בשנת הדוח

# מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 3

## הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2018	2019	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
		השתתפות הממשלה
1,502	3,217	
		מקורות עצמיים ואחרים
548	3,203	
		מלוות שנתקבלו
2,000	1,500	
<u>4,050</u>	<u>7,920</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
		עבודות שבוצעו במשך השנה
2,531	2,720	
		תשלומים אחרים
	3,000	
		החזר מלוות לביוב
762	598	
<u>3,293</u>	<u>6,318</u>	סה"כ תשלומים
		<b>עודף בשנת הדוח</b>
<u>757</u>	<u>1,602</u>	
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
		תקבולים
(**)	46,012	תשלומים
(**)	53,650	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
<u>(8,395)</u>	<u>(7,638)</u>	
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
		תקבולים
(**)	27,518	תשלומים
(**)	33,554	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
<u>(7,638)</u>	<u>(6,036)</u>	
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
		עודפי מימון זמניים
1,557	1,553	גרעונות מימון זמניים
9,195	7,589	
<u>(7,638)</u>	<u>(6,036)</u>	
		<b>* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:</b>
	26,414	

(\*\*) מוין מחדש

## מועצה מקומית אלפי מנשה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<b>הכנסות</b>
			מתקציב רגיל
53,108	59,011	1	מתקציב בלתי רגיל
3,502	4,717	2	מקרן לעבודות פיתוח
2,566	2,801	3	
<u>59,176</u>	<u>66,529</u>		סך כל ההכנסות
			<b>הוצאות</b>
			תקציב רגיל
60,891	63,891	4	תקציב בלתי רגיל
3,293	6,318	5	מקרן לעבודות פיתוח
	9	6	
<u>64,184</u>	<u>70,218</u>		סך כל ההוצאות
<u>(5,008)</u>	<u>(3,689)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<b>הרכב הגרעון הכללי</b>
(6,607)	(4,280)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
757	1,602		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(5,850)</u>	<u>(2,678)</u>		
842	(1,011)		(קיסון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>(5,008)</u>	<u>(3,689)</u>		גרעון כללי

# מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1		
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>			<u>התאמה מס':</u>
54,284	59,611			סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(1,176)	(600)			
<u>53,108</u>	<u>59,011</u>			סה"כ נטו
		2		<u>התאמה מס':</u>
4,050	7,920			סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(548)	(3,203)			
<u>3,502</u>	<u>4,717</u>			סה"כ נטו
		3		<u>התאמה מס':</u>
2,566	2,801			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>2,566</u>	<u>2,801</u>			סה"כ נטו
		4		<u>התאמה מס':</u>
60,891	63,891			סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<u>60,891</u>	<u>63,891</u>			סה"כ נטו
		5		<u>התאמה מס':</u>
3,293	6,318			סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>3,293</u>	<u>6,318</u>			סה"כ נטו

## מועצה מקומית אלפי מנשה

התאמות לטופס 4 - המשך  
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

1,724	3,812
(1,176)	(600)
(548)	(3,203)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

9

# מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 1,2

## ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.

התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18 ביולי 2019.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 10 ביוני 2019.

בתאריך 21 בנובמבר 2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31 במרץ 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופת הדיווח.

#### ב. הלוואות שנתקבלו

(1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.

(2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).

(3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף 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 אלפי מנשה

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין חיוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.  
ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

### 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 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 נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

### ד. מלאי בלתי מוקצב

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

### ה. פקדונות בבנקים

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

### ו. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

### ז. רישום הכנסות

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

## מועצה מקומית אלפי מנשה

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

ט. 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

יא. 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.

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

יג. 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.

יד. 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 במועד עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

# מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
26	26
1	197
27	223
27	223

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(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 לפיחן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יחיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

**ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו**  
משרד החינוך

<u>2018</u>	<u>2019</u>
975	855
338	
7	
426	267
1,746	1,122

משטרת ישראל  
משרד הבטחון

חברות כרטיסי אשראי

**ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים**

חייבים אחרים  
בתי ספר

קופות גמל

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1	85
8	
9	
18	85
18	85

## מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>
464	475
19	39
(8)	(154)
<u>475</u>	<u>401</u>
<u>475</u>	<u>401</u>

**ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות**  
 התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית  
 יתרה לתחילת השנה  
 הפקדות במהלך השנה  
 משיכות במהלך השנה  
 רווח (הפסד) ביעודה השנה  
 יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

**ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות**  
 תאגידים עירוניים

הון מניות ותשלום על חשבון מניות החברה הכלכלית אלפי מנשה  
 הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה

השקעות אחרות  
 קרן מניות בחברה לאוטומציה

<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,363	1,363
723	739
<u>2,086</u>	<u>2,102</u>
2	2
<u>2</u>	<u>2</u>
<u>2,088</u>	<u>2,104</u>

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

**ו. בנקים משיכות יתר**

בנק מזרחי  
 בנק אוצר החייל  
 בנק לאומי לישראל

<u>2018</u>	<u>2019</u>
902	69
1,033	1
718	354
<u>2,653</u>	<u>424</u>

**ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
 עובדים וניכויים לשלם  
 מוסדות וזכאים שונים  
 המחאות לפרעון  
 הפרשה לחתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)  
 החברה הכלכלית אלפי מנשה  
 הוצאות לשלם

<u>2018</u>	<u>2019</u>
10,310	15,311
2,195	1,305
2,108	5,487
5,654	1,268
280	206
1,886	2,196
<u>22,433</u>	<u>26,448</u>

**ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**

זכאים בגין ארנונה

הכנסות מראש - משרד הביטחון

<u>2018</u>	<u>2019</u>
170	241
13	241
<u>183</u>	<u>241</u>

# מועצה מקומית אלפי מנשה

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2018	2019
464	475
19	39
	(154)
(8)	41
<u>475</u>	<u>401</u>

<u>475</u>	<u>401</u>

2018	2019
1,363	1,363
723	739
2	2
<u>2,088</u>	<u>2,104</u>

2018	2019
	1,500
	1,500
	<u>3,000</u>

2018	2019
2,000	
<u>2,000</u>	
<u>(2,000)</u>	<u>3,000</u>

2018	2019
1,045	
1,676	1,484
786	507
<u>3,507</u>	<u>1,991</u>

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

סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

י. קרנות מתוקצבות  
הון מניות ותשלום על חשבון מניות בחברה הכלכלית אלפי מנשה  
הלוואה לחברה הכלכלית אלפי מנשה  
קרן מניות בחברה לאוטומציה

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

2 קיזוזים מעודפים  
הוצאות בגין שנים קודמות

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

יב. התחייבויות לזמן ארוך  
המחאות לפרעון  
החברה הכלכלית אלפי מנשה  
ספקים, קבלנים ונותני שרותים  
סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

# מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
	1,500		<b>תקבולים לא רגילים</b>
	1,500		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
61		18	מלוות שנתקבלו לאיזון
19	154		החזר משנים קודמות
	600	1,000	החזר השתתפויות
			העברה מקרנות פיתוח
3	41		הכנסות חד פעמיות
			הכנסות שנים קודמות
<b>83</b>	<b>3,795</b>	<b>1,018</b>	
<b>ביצוע 2018</b>	<b>ביצוע 2019</b>	<b>תקציב 2019</b>	<b>תשלומים לא רגילים</b>
	1,500		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,018	2,258	1,505	הנחות במיסים
2,128	2,410	2,409	תשלומי פנסיה
4	1	1	מיסים בשל הוצאות עודפות
			הפרשה לתביעות משפטיות (ראה באור 16)
280	1,500		מלוות שנתקבלו לאיזון
			הוצאות מיחדות וחד פעמיות
462	191	160	
<b>4,892</b>	<b>7,860</b>	<b>4,075</b>	

## מועצה מקומית אלפי מנשה

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

- ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחזוק**
- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מחסלי 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 הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, (ראו ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקטת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם השבן	סה"כ שנה קודמת	248	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מהתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (*)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
	2,566	548	1,176						2,566						1,724	1,090
קרן ביוב	1,866	1,863	4						1,866						1,867	
קרנות פיתוח	452	564	424						452					9	988	
קרן אגרת מבני ציבור	226	45	172						226						226	
היטל כבישים	257	731							257						731	79
<b>סה"כ</b>	<b>2,801</b>	<b>3,203</b>	<b>600</b>						<b>2,801</b>					<b>9</b>	<b>3,812</b>	<b>79</b>
(*) החזר אגרות לתושבים	1,090															

## מועצה מקומית אלפי מנשה

### 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 החשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שחוצאו 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 המועצה. ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו לסך 247 אלפי"ח (בשנת 2018 סך 293 אלפי"ח).

#### ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשת חופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 641 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 535 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 533 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 499 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 885 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 649 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית אלפי מנשה

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

מניית שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>אחזקה ב-%</u>		
663	662,639	100	חברה בע"מ	החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ
תשלום	הלוואות/			
על חשבון	שטרי הון	פרמיה		
הון מניות	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
700	-	-	חברה בע"מ	החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ
הון עצמי	יתרה בספרי			
במאזן	הרשות	סה"כ		
התאגיד (*)	חובה (זכות)	השקעה		
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		<u>שם הגוף</u>
536	-3,680	1,363	חברה בע"מ	החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

- החברה הכלכלית לאלפי מנשה (1987) בע"מ** (להלן "החברה"). החברה בבעלותה המלאה של הרשות. החברה נוסדה במטרה לפעול לקידום האינטרסים והשירותים של הרשות.
1. החברה הנפיקה לרשות 662,639 מניות רגילות בנות 1 ש"ח כל אחת, המהוות את כל ההון הנפרע שלה. מניית הכרעה בת 1 ש"ח ניתנה ליועץ המשפטי של הרשות. בנוסף העבירה המועצה לחברה 700 אלפי ש"ח אשר נרשמו בספרי החברה כתשלומים על חשבון מניות.
  2. הפסדי החברה לא מקבלים ביטוי בספרי המועצה.
  3. יתרת חו"ז החברה ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכמה לסך של 3,680 אלפי ש"ח בזכות (בשנת 2018 - 1,694 אלפי ש"ח בזכות).
  4. הרשות נתנה הלוואה לחברה בסך של 739 אלפי ש"ח (2018-723 אלפי ש"ח). ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 2% לשנה. לא נקבע מועד לפרעון ההלוואה.
  5. לחברה בעלות על 431 מ"ר ממבנה המועצה. הרשות שילמה לחברה דמי שכירות בגין שימוש במבנה בסך 118 אלפי ש"ח. (בשנת 2018 - 140 אלפי ש"ח) בשנת הדוח קנתה המועצה שירותים מהחברה בסך של 2,545 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - 1,889 אלפי ש"ח). החברה חוייבה במיסי ארנונה למועצה בסך 63 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - 63 אלפי ש"ח).

### ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם התמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 12 ביולי 2020: להבטחת הלוואות שקיבלה המועצה מבנקים שונים לרבות מוניציפל בנק בע"מ, שיעבדה המועצה את כל הכנסותיה העצמיות בסכומים שבין 50 אלף ש"ח ועד ללא הגבלת סכום לתקופה של 2-99 שנה. כמן כן קיים שעבוד לטובת משרד האוצר ומשרד הכלכלה של זכויות מקרקעין בישוב אלפי מנשה. שיעבוד זה מסתיים ביום 03/08/24.

### ביאור 12 - שומות ניכויים

במועצה נערכה בעבר ביקורת על ידי רשות המיסים בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד לשנת המס 2005 (כולל). בעקבות הביקורת לא נדרשה המועצה לתשלומים נוספים.

### ביאור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2019 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד בעלות 42 אלף ש"ח.

### ביאור 14 - עסקאות לסינג

הרשות שוכרת 3 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל 3 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ב 02/2021. דמי השכירות השנתיים הינם בסך 127 אלף ש"ח.

## מועצה מקומית אלפי מנשה

### באור 15 - הסכם להסדר הבראה

ביום 25/06/2019 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 10/06/2019.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום.
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גבית חובות עובדים ונבחרים בגין ארנונה ומים.
- התחייבות שלא לקלוט עובדים חדשים ולא לאשר תוספות שכר במהלך הסכם ההתייעלות ובשנתיים שלאחריו, אלא אם כן ההעסקה תאושר ע ידי אגף כח אדם במשרד הפנים. עובדים שהעסקתם תאושר יועסקו רק לפי הסכמים קיבוציים. תנאי סעיף זה לא יחולו על אישור משרות סטטוטוריות ותקנים ייעודיים.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

• העלאת תעריפי הארנונה לכלל הסיווגים בשנת 2019 בשיעור של 7.5 אחוז.

• צמצום הוצאות שכר כללי, חינו ורווחה באמצעות פיטורין וצמצום שעות נוספות ושעות כוננות.

• בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה מענקים לכיסוי גרעון בסך 9021 אלפי ₪ והרשאות להלוואות לזמן ארוך בסך 9021 אלפי ₪.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

• עמידה ביעד הגרעון השוטף - יעד סף בשנת 2019 על סך 4,474 אלפי ₪.

• עמידה ביעד הגרעון השוטף - יעד סף בשנת 2020 על סך 0 אלפי ₪.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

המועצה עמדה ביעדי הסכם הבראה לגבי שנת 2019.

### ביאור 16 - התחייבויות תלויות

על פי מכתב של היועץ המשפטי של המועצה קיימות כנגד המועצה התביעות המשפטיות הבאות:

א) תביעה בסך 281 אלפי ₪ של עובד שפוטר לתשלום זכויותיו - התביעה הסתיימה בהסכם פשרה ביום 15.1.20 על סך 120 אלפי ₪.

ב) תביעת חברת ביטוח כנגד המועצה בגין חוב כספי. התביעה הסתיימה בפסק דין בשנת 2020 על סך 43 אלפי ₪.

ג) תביעה בסך 172 אלפי ₪ של עובד המועצה לשעבר לתשלומי שכר וזכויות נלוות - קיים סיכון למועצה בשעור 25 אחוז מסכום התביעה.

ד) תביעת תושבי המועצה ללא ציון סכום לסעדים הצהרתיים בעניין חיוב רטרואקטיבי וחיובי ארנונה. התביעה הסתיימה בשנת 2020 ללא קביעת הוצאות למועצה.

בהתבסס לעיל ועל הערכת היועץ המשפטי של המועצה נכללה בדוחות הכספיים הפרשה לסכום שבסיכון בסך 206 אלפי ₪.

### ביאור 17 - אירועים לאחר תאריך המאזן משבר הקורונה

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות משבר הקורונה חלה ירידה בפעילות הרשות בחודשים מרס-אפריל 2020.

קיימת ירידה בהכנסות ממיסי ארנונה והכנסות עצמיות בחודשים מרס-אפריל 2020 ביחס לתקופה המקבילה בשנת 2019. בנוסף, קיים חוסר ודאות הן באשר להיקף ההקצבות והתמיכות הממשלתיות שהרשות תקבל בעקבות הקורונה והיעדר הפעילות בתחומים חינוך, רווחה ותרבות.

# מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1

## הדוח הכספי לשנת 2019

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים מ / העברה ל / מ	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	חיוב בשנת החשבון (פרוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
83.0%	3,378	16,467	19,845		2,322	19,983	2,184	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
82.9%	716	3,478	4,194	39	123	3,287	992	ארנונה	1
	1,514		1,514	(39)		78	1,475	ארנונה למגורים	1.1
78.1%	5,608	19,945	25,553		2,445	23,348	4,650	ארנונה אחרת	1.2
								חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
84.4%	637	3,451	4,088			3,571	517	סה"כ ארנונה	2
	165		165			8	157	אגרת מים ומיז	2.1
81.1%	802	3,451	4,253			3,579	674	אגרת מים	2.2
86.5%	252	1,609	1,861			1,678	183	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.3
86.6%	334	2,151	2,485			2,254	231	סה"כ מים	3
	218		218			11	207	אגרת ביוב	4
79.0%	7,214	27,156	34,370		2,445	30,870	5,945	אגרת שמירה	3
								חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
								סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.

חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי		חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
2	שכר דירה	534	534
3	קנסות	14	14
4	עצמיות חינוך	628	628
5	עצמיות תרבות	13	13
6	עצמיות רוחה	33	33
9	הטלי פיתוח		
10	אגרות בניה	83	83
11	הטל ביוב	29	29
12	מדלי מים	1,866	1,866
13	השתתפות בעלים	1	1
14	שלטים, אישורים וכיו	710	710
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	464	464
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	13	13
	סה"כ בשנת הדוח	4,388	4,388
	שנה קודמת		
	שנתיים קודמות		
	חובות המסופקים וחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שנערכה הנחלת הדרושה עבור סכומי חוב ספציפים שבניתם מוטלת בספק.		
		2,445	2,445
		35,258	6,201
		32,238	5,602
		32,561	5,133
		39,014	31,266
		35,642	29,441
		35,547	29,945
		269	269
		4,644	4,110
		7,748	7,748
		6,201	6,201
		5,602	5,602
		88.5%	88.5%
		80.1%	80.1%

# מועצה מקומית אלפי מנשה

## הדוח הכספי לשנת 2019

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

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף (**)	חוב בשנת החשבון	מס.
<b>א. חשבונות על בסיס חוב שנת</b>							
1	ארנונה	17,904	48	134	1,897	19,983	1
1.1	ארנונה למגורים	3,332	17	20	(82)	3,287	1.1
1.2	ארנונה אחרת			78		78	1.2
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	21,236	65	232	1,815	23,348	1.3
2	סה"כ ארנונה						2
2.1	אגרת מים וביוב	3,580	6	17	(32)	3,571	2.1
2.2	אגרת מים			8		8	2.2
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,580	6	25	(32)	3,579	2.2
2.3	סה"כ מים	1,682	3	5	(12)	1,678	2.3
3	אגרת ביוב	2,148	6	11	89	2,254	3
4	אגרת שמירה			11		11	4
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנת	28,646	80	284	1,860	30,870	4
<b>ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי</b>							
2	שכר דירה	534				534	2
3	קנסות	14				14	3
4	עצמיות חיגוך	628				628	4
5	עצמיות תרבות	13				13	5
6	עצמיות רווחה	33				33	6
9	הטלי פיתוח						9
10	אגרות בניה	83				83	10
11	הטלי ביוב	29				29	11
12	מד"י מים	1,866				1,866	12
13	השתתפות בעלים	1				1	13
14	שלטים, אישורים וכו'	710				710	14
14		211		12	239	464	14
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	4,122	2	13	239	4,388	17
	סה"כ	32,768	82	309	2,099	35,258	

(\*\*) בחיוב נוסף נכלל מיון אגרות אדמת בניין משנה קודמת.



מועצה מקומית אלפי מנשה

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
<b>א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>				
1	ארנונה		639	16,467
1.1	ארנונה למגורים		241	3,478
1.2	ארנונה אחרת		880	19,945
2	סה"כ ארנונה		156	3,451
2.1	אגרת מים וביוב		156	3,451
2.3	אגרת ביוב		70	1,609
3	אגרת שמירה		70	2,151
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		1,176	27,156
<b>ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>				
2	שכר דירה			534
3	קנסות			14
4	עצמיות חינוד			628
5	עצמיות תרבות			13
6	עצמיות רווחה			33
9	הטלי פיתוח			83
10	אגרות בניה			29
11	הטל ביוב			1,866
12	מד"מ			1
13	השתתפות בעלים			710
14	שלטים, אישורים וכו'			189
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		10	4,110
	סה"כ		1,186	31,266
				30,080

# מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

## הדוח הכספי לשנת 2019

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה
2018	2019	2018	2019	
466	517	2,627	3,176	<b>גביית פיגורים</b> יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
54	25	(1)	(243)	
(8)		1,107	201	
19	17	208	39	
531	559	(58)	154	
156	156	3,883	(45)	
375	403	1,063	3,282	
		2,820	880	
			2,402	
3,649	3,580 (57)	20,407	21,236 1,857	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
6	6	22	65	
3,655	3,529	(2,140)	(2,400)	
		18,289	20,758	
(3,513)	(3,295)	(17,933)	(19,065)	<b>גביה שוטפת</b> סה"כ שנגבה
(3,513)	(3,295)	(17,933)	(19,065)	
142	234	356	1,693	<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
517	637	3,176	4,095	<b>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</b>
29.38%	27.91%	27.38%	26.81%	% גביה מהפיגורים
96.11%	93.37%	98.05%	91.84%	% גביה מהשוטף
87.65%	84.42%	85.68%	82.97%	% גביה מהסה"כ
				<b>נתוני פחת מ"מ</b>
אלפי קוב	אלפי קוב			כמות המ"מ שנרכשה / הופקה כמות המ"מ שנמכרה / חויבה פחת (באלפי קוב) % הפחת
778	694			
637	606			
141	88			
18.12%	12.68%			

## מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב		
.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
9,841	10,346	8,754	7,273				1,481	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
2,000		1,500	1,500					סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
11,841	10,346	10,254	8,773				1,481	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,495	1,592	1,474	1,051				423	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
10,346	8,754	8,780	7,722				1,058	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
725	653	499	337				162	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
<b>11,071</b>	<b>9,407</b>	<b>9,279</b>	<b>8,059</b>				<b>1,220</b>	

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

2017	2018	2019	
1,495	1,592	1,474	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
438	436	375	קרן
215	218	177	ריבית
<b>2,148</b>	<b>2,246</b>	<b>2,026</b>	הצמדה
			סה"כ (***)

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות

1,462	1,428		
784	598		בסעיף אחר
<b>2,246</b>	<b>2,026</b>		סה"כ

להלן תהזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,586	שנה ראשונה
1,512	שנה שניה
1,462	שנה שלישית
1,254	שנה רביעית
1,124	שנה חמישית
2,341	שנה שישית ואילך
<b>9,279</b>	

\*\*\* סך 598 אלש"ח נפרעו באמצעות תב"ר ביוב 397.

## מועצה מקומית אלפי מנשה

### ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

#### לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

#### לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

נספח 1 לטופס 2

הביצוע 2018	הסכומים נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
54,284	5,826		59,611	53,785		53,785	הכנסות
60,891	(5,632)		63,891	58,259		58,259	הוצאות
<b>(6,607)</b>	<b>194</b>		<b>(4,280)</b>	<b>(4,474)</b>		<b>(4,474)</b>	גרעון בשנת הדוח
<hr/>							
הביצוע 2018	הסכומים נטו		הביצוע	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
מסה"כ % *	מעל	מתחת					
56.64%	30,744		1,360	52.59%	31,348	32,708	הכנסה עצמית
0.15%	83	177		0.33%	195	18	גביה ישירה
2.17%	1,176	600		1.01%	600		הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
58.95%	32,003	777	1,360	53.92%	32,143	32,726	העברה מקורות פיתוח
<hr/>							
30.86%	16,752	2,666		33.49%	19,966	17,300	הכנסות מהממשלה
7.85%	4,260	22		6.31%	3,762	3,740	השתתפות משרד ממשלה
		1,500		3.00%	1,500		מענק כללי
		1,500		2.52%	1,500		מלוות למחזור ולאיוון
2.34%	1,269	721		1.24%	740	19	מענקים להקטנת גרעון מצטבר
		6,409		46.08%	27,468	21,059	מענקים מיוחדים
41.05%	22,281						
<b>100.00%</b>	<b>54,284</b>	<b>7,186</b>	<b>1,360</b>	<b>100.00%</b>	<b>59,611</b>	<b>53,785</b>	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית אלפי מנשה

גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %	מס' הוצאה
				מיל	מתחת		
1 משכורות ושכר	16,323	16,636	26.04%	313		26.75%	16,286
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	5,016	4,903	7.66%	296	113	9.14%	5,570
3 הוצאות מימון	497	793	1.24%	536		1.19%	725
4 הוצאות תפעול	23,511	24,047	37.64%	1,569		40.57%	24,701
5 השתתפויות ותמיכות	11,323	12,892	20.18%	1,531		19.18%	11,680
6 הוצאות חד פעמיות	161	1,692	2.65%	1,500		0.77%	467
7 פרעון מלות	1,428	1,428	2.24%			2.40%	1,462
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,500	2.35%				
סה"כ הוצאות	58,259	63,891	100.00%	5,745	113	100.00%	60,891



מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 בחלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2018	ערך (גרעון)	מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
35%	18,995	(591)	34%	19,875	20,466	הכנסות
4%	2,199	545	4%	2,445	1,900	ארנונה
7%	3,672	68	6%	3,498	3,430	הנחות בארנונה (*)
11%	5,818	(382)	10%	5,530	5,912	מכירת מים
24%	13,126	2,470	27%	15,902	13,432	יתר עצמיות
4%	2,235	399	5%	2,697	2,298	משרד החינוך
3%	1,391	(203)	2%	1,367	1,570	משרד הרווחה
8%	4,260	22	6%	3,762	3,740	משרדים אחרים
2%	1,269	721	1%	740	19	מענק כללי
		1,500	3%	1,500		מענקים מיוחדים
		(223)	1%	795	1,018	מלוח למחזור ולאיוון
		4,326				תקבולים אחרים
100%	54,284	1,500	100%	58,111	53,785	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	54,284	5,826		59,611	53,785	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
12%	7,404	(618)	13%	8,188	7,570	הוצאות
29%	17,527	(274)	28%	17,313	17,039	משכורות ושכר כללי
5%	2,742	(80)	4%	2,680	2,600	פעולות כלליות
13%	8,018	305	17%	7,698	8,003	רכישת מים
27%	16,601	(442)	26%	16,429	15,987	שכר חינוך
1%	864	(443)	1%	750	750	פעולות חינוך
5%	2,784	(443)	5%	3,162	2,719	שכר רווחה
2%	1,462	(296)	2%	1,428	1,428	פעולות רווחה
1%	725	(1,531)	1%	793	497	פרעון מלוח
1%	746	(753)	3%	1,692	161	מימון
3%	2,018		4%	2,258	1,505	חד פעמיות
		(4,132)	100%	62,391	58,259	הנחות בארנונה (**)
100%	60,891	(1,500)		1,500		סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	60,891	(5,632)		63,891	58,259	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	(6,607)	194		(4,280)	(4,474)	סה"כ הוצאות
						ערך (גרעון)

(\*) כולל הנחות ועדו, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.  
 (\*\*) כולל הנחות ועדו והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

## מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 4 לפומס 2 חלק א

### נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	מצבת שכר	מצבת שכר	הוצאות שכר	הוצאות שכר	מחבת	מחבת
בפועל	בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	משרות כח אדם ממוצעת	משרות כח אדם ממוצעת
לשנה למשרה אלפי ש"ח	לשנה למשרה אלפי ש"ח						
121.52	124.85	64	64	7,682	7,682	61.53	61.53
<u>121.52</u>	<u>124.85</u>	<u>64</u>	<u>64</u>	<u>7,682</u>	<u>7,682</u>	<u>61.53</u>	<u>61.53</u>
197.71	181.97	4	4	757	757	4.16	4.16
<u>197.71</u>	<u>181.97</u>	<u>4</u>	<u>4</u>	<u>757</u>	<u>757</u>	<u>4.16</u>	<u>4.16</u>
407.65	325.99	3	3	1,066	1,066	3.27	3.27
<u>407.65</u>	<u>325.99</u>	<u>3</u>	<u>3</u>	<u>1,066</u>	<u>1,066</u>	<u>3.27</u>	<u>3.27</u>
192.13	172.03	17	17	4,084	4,084	23.74	23.74
<u>192.13</u>	<u>172.03</u>	<u>17</u>	<u>17</u>	<u>4,084</u>	<u>4,084</u>	<u>23.74</u>	<u>23.74</u>
226.64	190.67	20	20	5,150	5,150	27.01	27.01
<u>226.64</u>	<u>190.67</u>	<u>20</u>	<u>20</u>	<u>5,150</u>	<u>5,150</u>	<u>27.01</u>	<u>27.01</u>
149.40	146.59	89	89	13,589	13,589	92.70	92.70
700.00	673.00	1	1	673	673	1.00	1.00
158.81	158.97	13	13	2,410	2,410	15.16	15.16
<u>155.84</u>	<u>153.15</u>	<u>103</u>	<u>103</u>	<u>16,672</u>	<u>16,672</u>	<u>108.86</u>	<u>108.86</u>
<u>155.84</u>	<u>153.15</u>	<u>103</u>	<u>103</u>	<u>16,672</u>	<u>16,672</u>	<u>108.86</u>	<u>108.86</u>

סה"כ עובדים בתקציב רגיל  
 סה"כ כללי  
 הערות:

מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנתית ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש עלויות שכר אלפי ש"ח	הפרש		ביצוע 2019		תקציב 2019		מספר משרות	מספר משרות אלפי ש"ח	מספר משרות עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
	מספר משרות	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים	מס' מועסקים					
(32)	1	673	1	641	1	641	1	641	1	6	הנהלה וכלליות
(91)	1	897	3	806	3	806	5	806	5	61	נבחרים
52		794	4	846	4	846	4	846	4	61	מנהל כללי
(71)	1	2,364	8	2,293	8	2,293	9	2,293	9	62	מנהל כספי
25	0	117	0	142	0	142	0	142	0	7	סה"כ הנהלה וכלליות שירותים מקומיים
(2)	1	649	2	647	2	647	3	647	3	71	תברואה
(46)	1	771	2	725	2	725	3	725	3	72	שמירה ובטחון
(800)	(8)	1,731	14	931	14	931	6	931	6	73	תכנון ובנין עיר
										74	נכסים ציבוריים
(823)	(7)	3,268	19	2,445	19	2,445	12	2,445	12	8	סה"כ שירותים מקומיים
29	1	751	3	780	3	780	4	780	4	811	שירותים ממלכתיים
292	3	6,931	58	7,223	58	7,223	61	7,223	61	812	מנהל הינוך
(18)	0	191	1	173	1	173	1	173	1	82	הינוך
										84	תרבות
(7)	0	757	4	750	4	750	4	750	4		רווחה
296	4	8,630	67	8,926	67	8,926	71	8,926	71	9	סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים
250				250		250		250		97	מפעלי ביוט
250				250		250		250			סה"כ מפעלים
(1)	(1)	2,410	15	2,409	15	2,409	14	2,409	14		גימלאים
(349)	(3)	16,672	109	16,323	109	16,323	106	16,323	106		סה"כ כללי

הערה: הסך הכולל מוצגים בסך 187 אלפי ₪ לא היו רכישות שירותי כוח אדם בשנת 2019. רכישת שירותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2019	עלות בולטת	מס' מועסקים	מס' מועסקים	עלות בולטת	מס' מועסקים	מס' מועסקים

## מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
51.32%	8,263	51.13%	8,525	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
5.44%	876	5.47%	912	
3.17%	510	2.95%	492	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
10.77%	1,734	11.86%	1,978	
4.91%	791	5.13%	856	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
75.61%	12,174	76.55%	12,763	סה"כ שכר ותשלומים
3.12%	503	2.90%	483	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
11.81%	1,901	11.28%	1,881	
5.99%	965	5.96%	994	
3.46%	557	3.30%	551	
24.39%	3,926	23.45%	3,909	סה"כ נלוות
100.00%	16,100	100.00%	16,672	סה"כ כללי

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

2018	2019	
16,100	16,672	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
202	(25)	עלות שכר מתנס
(16)	(16)	חוב החברה הכלכלית בעלות שכר החזר ביטוח לאומי מילואים השתתפויות בהוצאות
	(4)	
	9	
16,286	16,636	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית אלפי מנשה  
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
44.74	45.74	45.87	34.79	מבנה מגורים
103.10	105.15	104.99	68.30	משרדים שירותים ומסחר
63.49	63.69	63.95	24.90	תעשייה
26.32	26.93	27.06	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
20.67	21.12	21.65		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)  
(\*\*) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית אלפי מנשה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקציבים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	מס' התקציב	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2018		2019		הביצוע		עודף הכנסות	עודף הוצאות	עודף נטו (אירעון)	סטיה - עודמים		עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות	
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מותרות									
8	61	מנהל כללי	10,015	1,914	3,567	3,670	5,481	5,647	208	42	166												
1	64	פרעון מלוות	4,174	4,174			4,174	4,174		70	(70)												
1	71	תברואה	1,884	539	53	19	592	522	16		16												
1	72	שמירה ובטחון	445	231	(33)	145	198	214	189	107	82												
3	73	הכנון ובנון עיר	3,765	765	849	1,182	1,614	1,696	714	1,896	(1,182)												
3	74	נכסים ציבוריים	6,235	3,982	7	41	3,989	2,807															
1	76	שירותים עירוניים שונים	199	209	(10)	129	199	199															
1	77	פיתוח כלכלי	33,240																				
8	81	היעון	33,558	29,539	931	771	30,470	29,478	426	1,418	(92)												
2	82	תברות	8,799																				
1	84	לוחה	96	6	(6)	(41)				22	(22)												
1	85	זר	793	22																			
1	91	מים	790	815		78	815	815															
2	97	מפעל הביוב	2,963	11,454	960	1,926	12,414	8,380		4,034	(4,034)												
40	סה"כ		106,956	53,650	6,318	7,920	59,968	53,932	1,553	7,589	(6,036)												
20	סה"כ		2,6414	46,012	6,318	7,920	26,414	26,414	1,553	7,589	(6,036)												
20	סה"כ		80,542	53,650	6,318	7,920	33,554	27,518	1,553	7,589	(6,036)												
40	סה"כ נטו			53,650	46,012	7,920	33,554	27,518	1,553	7,589	(6,036)												

# מועצה מקומית אלפי מנשה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
46	56	תקציב הג"א ארצי
39	40	איגוד ערים לאיכות הסביבה
779	779	מועצה דתית
1,112	600	השתתפות במאגר ביוב
22	30	תקציב שלטון מקומי
289	289	השתתפות תקציב הג"א מקומי
2,258	1,505	הנחות ארנונה
<u>4,545</u>	<u>3,299</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתג"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
988	990	מתנ"ס
1,507	1,500	אגרות תלמידי חוץ
2,523	2,624	השתתפות במוסדות חינוך
<u>5,018</u>	<u>5,114</u>	סה"כ
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
79	79	תנועת הצופים
18	18	בני עקיבא
16	20	קבוצת השחייה
83	83	מכבי אלפי מנשה
<u>196</u>	<u>200</u>	סה"כ
		<u>שונות</u>
3,131	2,710	השתתפות בפעילות רווחה
2		תרומות
<u>3,133</u>	<u>2,710</u>	סה"כ

## מועצה מקומית אלפי מנשה

<u>ביצוע במועל 2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ליכוד</u>
4,545	3,299	השתתפות לפי חוקים ותקנות
-	-	
5,018	5,114	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
196	200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
3,133	2,710	שונות
<u>12,892</u>	<u>11,323</u>	סה"כ