

פתיח

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Apr, 2023, 13:18



נתקבל

**מועצה מקומית סאג'ור
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית סאג'ור

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד

<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
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפירעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
28-29	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



וליד סלאמה ושות' - משרד רואי חשבון
Waleed Salameh & Co - Accountants Firm
 www.waleedsalameh.com

דוח המבקרים

Waleed Salameh, CPA - (Adv.) Anwar Qussini, CPA	Awwad Afifi Building P.O.Box 50222	בניין עואד עפיפי ת.ד.	וליד סלאמה, ר"ח (עו"ד) אנואר קוסיני, ר"ח
Tarek Salameh, CPA - (Adv.) Huda Shehade Awwad, CPA	Nazareth Tel. 04-6550960 04-6461277	נצרת טל.	טארק סלאמה, ר"ח (עו"ד) הודא שחאדה עוואד, ר"ח
Tawfik Khatib, CPA	Fax 04-6454105 E-mail waleed_salameh@hotmail.com	פקס דוא"ל	תאופיק ח'טיב, ר"ח

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

א.נ.,

הנדון: מועצת סאג'ור - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצת סאג'ור (להלן: "המועצה") ליום 31 בדצמבר 2021 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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 21/02/2022 הייתה בלתי מסויגת.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 58,370 אלפי ש"ח, המהווים כ-83.58% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני מחלקת הגבייה.

נצרת, 14/03/2023

וליד סלאמה ושות'
רואי החשבון

וליד סלאמה
דוחות חשבון (שח"ד)

מועצה מקומית סאג'ור

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
6,923	8,962	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
180	388	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
306	495	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,409</u>	<u>9,845</u>		
511	3,238	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,548	2,632	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
14,757	10,347		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(4,398)	(4,850)	3 (יא)	גרעון לתחילת השנה
(12)	159	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>10,347</u>	<u>5,656</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,271	2,273	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
745	3,600	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>23,831</u>	<u>27,244</u>		
9,274	11,071	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
64,628	69,811	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
	25		חובות פתוחים
<u>64,628</u>	<u>69,836</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סאג'ור

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
19,811	20,299	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
636	724	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>20,447</u>	<u>21,023</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
511	3,238	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>511</u>	<u>3,238</u>		
325	351	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2,548</u>	<u>2,632</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>23,831</u>	<u>27,244</u>		

13/3/23
אמיר חמוד
 מנהל
 מ.ת. סאג'ור

גיבר חמוד
 אמיר חמוד

גיבר חמוד
 ראש מועצת סאג'ור
 יו"ר פורום ראשי רשויות
 דרוזיות וצ'רקסיות
 וסגן יו"ר שלטון מקומי

ראש המועצה:
 גזברית המועצה:
 תאריך אישור הדוחות:

חביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סאג'ור

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					
					3,404	4,738	4,656		1. מיסים ומענקים
					60				X11 מיסים אחרים
					3,464	4,738	4,656		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
2,333	2,232	2,232		61 מנהל כללי					11 מיסים
1,359	1,555	1,555		62 מנהל כספי	19	4	4		12 אגרות
301	271	267		63 הוצאות מימון					
1,264	1,525	1,525		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>5,257</u>	<u>5,583</u>	<u>5,579</u>							
					11,458	11,635	11,635		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>14,941</u>	<u>16,377</u>	<u>16,295</u>		
				7 שרותים מקומיים					
1,736	1,479	1,609		71 תברואה	47	6	6		2. שרותים מקומיים
373	524	467		72 שמירה וביטחון	331	441	440		21 תברואה
613	780	780		73 תכנון ובנין העיר	159	94	94		22 שמירה וביטחון
1,018	800	792		74 נכסים ציבוריים	29				23 תכנון ובנין העיר
11	39	39		75 חגיגות, מבצעים ואירועים					24 נכסים ציבוריים
241	175	175		76 שרותים עירוניים שונים	52	64	64		26 שרותים עירוניים שונים
10	10	10		77 פיתוח כלכלי					
26	27	27		79 שירותים חקלאיים					
<u>4,028</u>	<u>3,834</u>	<u>3,899</u>			<u>618</u>	<u>605</u>	<u>604</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					
6,336	7,052	6,885	(7)	81 חינוך	5,345	5,405	5,314	(7)	3. שרותים ממלכתיים
1,341	1,753	1,657		82 תרבות	876	641	638		31 חינוך
5	5	5		83 בריאות	6	23	23		32 תרבות
4,426	4,771	4,754	(6)	84 רווחה	3,421	3,495	3,495	(6)	33 בריאות
30	27	27		85 דת					34 רווחה
	5	5		87 איכות הסביבה					
<u>12,138</u>	<u>13,613</u>	<u>13,333</u>			<u>9,648</u>	<u>9,564</u>	<u>9,470</u>		
				9 מפעלים					
187	10	10	(8)	91 מים	177	8	8	(8)	4. מפעלים
1,147	1,611	1,609		93 נכסים	4	4	4		41 מים
28	29	29		94 תחבורה					43 נכסים
681	664	664	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	682	673	673	(8)	47 מפעל הביוב
<u>2,043</u>	<u>2,314</u>	<u>2,312</u>			<u>863</u>	<u>685</u>	<u>685</u>		
6,448	6,160	5,577	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3,856	4,114	3,646	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>29,914</u>	<u>31,504</u>	<u>30,700</u>		סה"כ כללי	<u>29,926</u>	<u>31,345</u>	<u>30,700</u>		סה"כ כללי

<u>29,926</u>	<u>31,345</u>	<u>30,700</u>
<u>29,914</u>	<u>31,504</u>	<u>30,700</u>
<u>12</u>	<u>(159)</u>	

יחיות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סאג'ור

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
37,636	21,616	השתתפות הממשלה
	677	השתתפות מוסדות
395	100	מקורות עצמיים ואחרים
	113	השתתפות התקציב הרגיל
1,130	3,400	מלוות שנתקבלו
	2	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>39,161</u>	<u>25,908</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
32,054	25,164	עבודות שבוצעו במשך השנה
	241	תכנון
1,130	2,400	העברת מלוות
44	958	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>33,228</u>	<u>28,763</u>	סה"כ תשלומים
<u>5,933</u>	<u>(2,855)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
38,134	71,611	תקבולים
44,812	72,356	תשלומים
<u>(6,678)</u>	<u>(745)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*
71,611	88,736	תקבולים
72,356	92,336	תשלומים
<u>(745)</u>	<u>(3,600)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2,795	1,057	עודפי מימון זמניים
3,540	4,657	גרעונות מימון זמניים
<u>(745)</u>	<u>(3,600)</u>	
<u>5,684</u>	<u>8,783</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
271	269	עודפי מימון זמניים
<u>415</u>	<u>498</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סאג'ור

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
26,658	28,890	1	מתקציב רגיל
38,626	25,695	2	מתקציב בלתי רגיל
402	1,874	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>65,686</u>	<u>56,459</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
26,646	28,941	4	תקציב רגיל
33,184	27,805	5	תקציב בלתי רגיל
<u>59,830</u>	<u>56,746</u>		סך כל ההוצאות
<u>5,856</u>	<u>(287)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
12	(159)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
5,933	(2,855)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>5,945</u>	<u>(3,014)</u>		
<u>(89)</u>	<u>2,727</u>		גידול (קטו) בקרו לעבודות פיתוח
<u>5,856</u>	<u>(287)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סאג'ור

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
29,926	31,345		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(5)		העברות מקרנות פיתוח
(3,268)	(2,450)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>26,658</u>	<u>28,890</u>		סה"כ נטו
2			
			<u>התאמה מס':</u>
39,161	25,908		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(535)	(100)		העברות מקרנות פיתוח
	(113)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>38,626</u>	<u>25,695</u>		סה"כ נטו
3			
446	2,832		<u>התאמה מס':</u>
(44)	(958)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
			העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>402</u>	<u>1,874</u>		סה"כ נטו
4			
			<u>התאמה מס':</u>
29,914	31,504		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(113)		העברות לתבר"ים
(3,268)	(2,450)		העברות מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>26,646</u>	<u>28,941</u>		סה"כ נטו
5			
			<u>התאמה מס':</u>
33,228	28,763		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(44)	(958)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>33,184</u>	<u>27,805</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית סאג'ור

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-	-	6	
535	105		
	(5)		
(535)	(100)		

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(89)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית סאג'ור

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של מועצה 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.
- ו. תקציב המועצה לשנת 2021 בסך 28,277 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 18/03/2021. עדכון התקציב לסך 30,700 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 19/04/2022. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/11/2021. עדכון התקציב אושר בתאריך 12/06/22.

- ז. למועצה חשב מלווה משנת 2004. ביום 1.1.2018 נתמנה חשב מלווה עד לתאריך 31.1.2019. המינוי חודש לתקופה של שנה, עד 31.1.2022.
- ח. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) 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 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

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 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, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

מועצה מקומית סאג'ור

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה 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 שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים 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.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נקפות 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 המועצה הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה המועצה בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

מועצה מקומית סאג'ור

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 המועצה 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 לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) המועצה 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 משרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של המועצה המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת המועצה, 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 סאג'ור

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2020</u>	<u>2021</u>
624	70
6,810	12,130
7,434	12,200
511	3,238
6,923	8,962

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

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

(1) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי מועצה 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 המועצה המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר למועצה 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>2020</u>	<u>2021</u>
109	124
71	104
180	388

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

	משרד החינוך
	מת"ש קבע
	משטרת ישראל
	חברות כרטיסי אשראי

<u>2020</u>	<u>2021</u>
300	449
6	29
306	495

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

	חייבים אחרים
	מפרעות לעובדים
	רשויות מקומיות

-

<u>2020</u>	<u>2021</u>
511	3,238
511	3,238

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

חשבונות עו"ש בבנק

-

מועצה מקומית סאג'ור

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		השקעות אחרות
6,928	6,928	פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ
(4,380)	(4,296)	הפרשה לירידת ערך ההשקעה בתאגיד
2,548	2,632	
2,548	2,632	
2,548	2,632	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2,548	2,632	
2020	2021	ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
2,271	2,271	יתרה לתחילת השנה
	2	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
2,271	2,273	יתרה לסוף השנה
2,271	2,273	
2020	2021	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
11,018	12,168	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,513	1,467	עובדים וניכויים לשלם
234	238	מוסדות וזכאים שונים
244	302	המחאות לפרעון
2,790	1,742	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
2,963	3,021	תיקי איחוד והוצאה לפועל (ראה ביאור 17)
717	941	פלג הגליל חברה למים וביוב בע"מ
332	420	ועד מרחבית לתכנון ובניה
19,811	20,299	
19,811	20,299	
2020	2021	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
636	724	מיסים מראש
636	724	
636	724	
2020	2021	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
300	325	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
25	26	יתרה לתחילת השנה
325	351	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
325	351	
325	351	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
325	351	

מועצה מקומית סאג'ור

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
6,928	6,928		
(4,380)	(4,296)		
2,548	2,632		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>שינויים ביתרות לתחילת השנה</u>	יא.
3,268	2,450	סכומים להקטנת גרעון	1
1,130	2,400	מענקים להקטנת גרעון	
		מלוות להקטנת גרעון	
4,398	4,850		
-	-		
4,398	4,850	<u>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</u>	
-	-		

מועצה מקומית סאג'ור

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
3,268	2,450	2,450	תקבולים לא רגילים
430	1,419	951	מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
158	174	174	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
			החזר שכר פנסיה
	71	71	
3,856	4,114	3,646	תקבולים אחרים
2020 ביצוע	2021 ביצוע	2021 תקציב	תשלומים לא רגילים
3,268	2,450	2,450	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,643	1,886	1,947	הנחות במיסים
1,382	1,103	1,103	תשלומי פנסיה
	25	25	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
126	580	14	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
	28	28	השתת' בשכר מ.אזורית בוסתן אלמרג
29	88	10	תשלומים אחרים
6,448	6,160	5,577	

מועצה מקומית סאג'ור

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה 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 המועצה ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת 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 (הוצאות *)	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	
						535	446				44	402	600	שם הקרן
511	535													סה"כ שנה קודמת
537	105				5	100	249					249	393	קרן הטל השבחה
1,002							958				958		44	קרן עודפי תב"רים סופיים
74													74	קרנות פיתוח
1,625							1,625					1,625		קרן מענק דרוזים
3,238	105				5	100	2,832				958	1,874	511	סה"כ

מועצה מקומית סאג'ור

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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 400 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 407 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ-1 במרץ 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ. חייבים עבור מים וביוב המוצגים בנספח 2 לטופס 1 מתייחסים לתקופה שקדמה למועד ההצטרפות לתאגיד המים והביוב.

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

א. התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 566 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 457 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 3,180 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,737 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 31 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 30 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

מועצה מקומית סאג'ור

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 0 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

א. המועצה הצטרפה במהלך שנת 2010 לתאגיד מים וביוב "פלג הגליל החברה האזורית למים וביוב בע"מ" (להלן "התאגיד"), התאגיד הנו חברה פרטית שמספרה 514090273, מפעל המים והביוב הועבר לתאגיד החל מיום 01.03.2010.

ב. התאגיד משמש 13 רשויות מקומיות אשר מחזיקים במניותיו (300,000 מניות מוקצות במלואן - חלק מהן הוקצה השנה) כדלהלן:

22.5%	צפת
7.9%	חצור הגלילית
6.3%	טובא זנגריה
3.3%	יסוד המעלה
2.1%	גוש חלב
6.1%	ראמה
17.6%	מג'אר
5.6%	פקעין
2.9%	פסוטה
4.2%	סאג'ור
6.3%	חורפיש
6.5%	עילבון
8.7%	בית ג'ן

ג. בהתאם להסכם עם התאגיד, התחייבה המועצה להעביר נכסי מים וביוב בסך 11,547 אלפי ₪ בהתאם לסקר נכסים מאושר מיום 31 באוגוסט 2009. 60% מכלל הנכסים המועברים לחברה, הינם בתמורה להקצאת המניות בחברה, 12,552 מניות רגילות, כאשר יתרת התמורה בגין נכסים תפעוליים אלו קרי 4,619 אלפי ₪ המהווים 40% מכלל נכסים אלו, מהווה הלוואת בעלים אותה מעמידה המועצה לחברה. הלוואת הבעלים תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן ותשא ריבית שנתי בשיעור 5% ותיפרע בתשלומים רבעוניים שווים במשך 15 שנים; עד שנת 2012 לא היו פרעונות להלוואה זו ולא נערך רישום לפרעונות כאמור.

ד. בתאריך 01.07.2013 נערך הסכם בין המועצה לתאגיד לפיו סוכם כלהלן:

התאגיד נטל התחייבות לפרוע את ההלוואות בגין ביוב בסך 5,360 אלפי ₪ נכון לתאריך 30.06.2013, אשר נשאו על שם המועצה וזאת לפי חוזר של משרד האוצר המאפשר הסבת מלוות ביוב שהעמידה המדינה בעבר לרשויות המקומיות, מהרשויות המקומיות אל תאגידי מים וביוב שבשליטתן, הצדדים הגיעו להסדר מערכת החבות ההדדיים ביניהם, והחל מיום 01.07.2013 המועצה והתאגיד מתחייבים להסדיר באופן שוטף את התחייבויותיהם ההדדיות ולא ניתן יהיה לקזז התחייבויות מיתרת הלוואת הבעלים. יש לציין כי סך עומס המלוות בנספח 3 לטופס 1 כולל גם מלוות הביוב הנ"ל, הואיל ולא הועברה יתרת המלוות במלואן לתאגיד. בשנת 2016 מוחזרה יתרת ההלוואה והריבית שנצברה בגין המלוות לתקופה נוספת. במהלך 2021 פרע התאגיד ממלוות אלה סך של 664 אלפי ₪ (בשנת 2020: 681 אלפי ₪), והיתרה נכון ליום 31.12.2021 עומדת על 3,731 אלפי ₪ (לעומת סך של 4,107 אלפי ₪ ליום 31.12.2020).

ה. ההון העצמי של התאגיד ליום 31.12.2021 הסתכם לסך של 62,686 אלפי ₪.

2021 באלפי ש"ח	2020 באלפי ש"ח	ביאור 12-חוזר משנים קודמות
300		ההרכב:
572		זיכוי הסכם אוטומציה
29		חוזר מט"ש פלג הגליל
518	413	יתרת זכות מס הכנסה ניכויים
	17	ביטול יתרות
		אחר
1,419	430	

מועצה מקומית סאג'ור

<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>2021 באלפי ש"ח</u>
126	522
58	58
126	580
126	580

ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
התאמת יתרות כרטיסי ספקים
שערך תיק איחוד
תביעה

ביאור 14- שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29/01/2023 :

שנים:	תאריך יצירה	נכס	שם הנושה
99	1995	כל ההכנסות העצמיות השוטפות והעתידיות מכל מיין ו/או סוג	בנק הפועלים בע"מ
99	1995	כל ההכנסות העצמיות השוטפות והעתידיות מכל מיין ו/או סוג	בנק הפועלים בע"מ
99	1998	משכון על הכנסות המועצה מכל מקור מעל סכום 100 אלף ש"ח .	בנק הפועלים בע"מ
99	1999	משכון על הכנסות המועצה מכל מקור מעל סכום 100 אלף ש"ח .	בנק הפועלים בע"מ
99	2000	משכון על הכנסות המועצה מכל מקור מעל סכום 100 אלף ש"ח .	בנק הפועלים בע"מ
99	2011	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	2012	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
12	2012	40% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון .	בנק דקסיה ישראל בע"מ
30	2012	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
12	2013	17.6% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	2013	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
30	2013	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
30	2015	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
12	2015	40% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	2015	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
12	2018	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
99	2020	משכון מדרגה ראשונה על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה	בנק דקסיה ישראל בע"מ
12	2020	25% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון	בנק דקסיה ישראל בע"מ

ביאור 15 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017 . השומה האחרונה הוצאה בחודש 3.2019 והתייחסה לשנים 2013 עד 2017, לפי המועצה שילמה סך של 38 אלפי ₪.

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 9228 אלפי ₪ .
בספרי המועצה נרשמו כנגד אותן תביעות תלויות, הפרשה על סך של 1,742 אלפי ₪ .

ביאור 17- תיקי הוצאה לפועל

בהתאם למכתב מהיועץ המשפטי, קיימים תיקים בהוצאה לפועל נגד המועצה, המסתכמים נכון ליום 31.12.2021 בסך של 3.021 מליון ₪, אשתקד הסתכם לסך של 2.963 מליון ₪ . הסכומים הנ"ל נכללו בדוחות הכספיים (ראה ביאור 3(ז)).

2021 באלפי ש"ח

2,963	יתרת פתיחה
(464)	תשלומים במהלך השנה
522	שערך
3,021	יתרת סגירה

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות 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	שם החשבון	מס.
								א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
								1 ארנונה	
36.2%	4,777	2,706	7,483	(1,744)	1,850	6,314	4,763	ארנונה למגורים	1.1
4.9%	4,465	230	4,695		40	994	3,741	ארנונה אחרת	1.2
	41,746		41,746	1,744		2,163	37,839	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
5.4%	50,987	2,936	53,923		1,890	9,471	46,342	סה"כ ארנונה	
								2 אגרת מים וביוב	
5.2%	91	5	96			(167)	263	אגרת מים	2.1
	4,783		4,783			164	4,619	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
0.1%	4,874	5	4,879			(3)	4,882	סה"כ מים	
9.9%	64	7	71				71	אגרת ביוב	2.3
	18		18				18	אגרת מים מלגם	3
4.2%	11,657	2,948	11,657		1,890	545	11,112	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
	67,600		70,548			10,013	62,425	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
100.0%		3	3			6	(3)	קנסות	3
2.7%	177	5	182			(50)	232	עצמיות חינוך	4
								11 הטל ביוב	
0.1%	1,490	2	1,492			54	1,438		
								16 היטל צריכה עודפת	
	385		385			23	362		
	184		184			10	174	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
0.4%	2,236	10	2,246			43	2,203	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
4.1%	69,836	2,958	72,794		1,890	10,056	64,628	סה"כ בשנת הדוח	
2.7%	64,628	1,768	66,396		1,648	8,879	59,165	שנה קודמת	
4.3%	59,165	2,681	61,846		1,919	9,231	54,534	שנתיים קודמות	

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

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	6,016	106	769	(577)	6,314
1.2	ארנונה אחרת	513	18	716	(253)	994
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			2,163		2,163
		6,529	124	3,648	(830)	9,471
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			207	(374)	(167)
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			164		164
				371	(374)	(3)
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			27	(27)	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	6,529	124	4,591	(1,231)	10,013
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
3	קנסות	4		12	(10)	6
4	עצמיות חינוך	1		15	(66)	(50)
11	הטל ביוב			107	(53)	54
16	היטל צריכה עודפת			27	(4)	23
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	5		171	(133)	43
	סה"כ	6,534	124	4,762	(1,364)	10,056

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה				1,846			4	1,850
1.1	ארנונה למגורים	40							40
1.2	ארנונה אחרת								
	סה"כ ארנונה	40			1,846			4	1,890
2	אגרת מים וביוב								
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	40			1,846			4	1,890
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
	סה"כ	40			1,846			4	1,890

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	2,152	554	2,706
1.2	ארנונה אחרת	221	9	230
	סה"כ ארנונה	2,373	563	2,936
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים		5	5
2.3	אגרת ביוב		7	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	2,373	575	2,948
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
3	קנסות		3	3
4	עצמיות חינוך		5	5
	הטל ביוב		2	2
11	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		10	10
	סה"כ	2,373	585	2,958

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		
2020	2021	2020	2021	
190	263	5,133	8,503	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
(65)	(374)	156	826	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
140	207	837	1,485	חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
265	96	6,126	9,070	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2	5	69	563	גביה בגין פיגורים
263	91	6,057	8,507	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		6,010	6,529	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(321)	(1,656)	חיוב / זיכוי נוסף
		92	124	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(1,648)	(1,890)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		4,133	3,107	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,687)	(2,373)	גביה שוטפת
		(1,687)	(2,373)	סה"כ שנגבה
		2,446	734	יתרת פיגורים לתקופה
263	91	8,503	9,241	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.75%	5.21%	1.13%	6.21%	% גביה מהפיגורים
		40.82%	76.38%	% גביה מהשוטף
0.75%	5.21%	17.12%	24.11%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
11,120	9,389	9,063	5,027			4,036	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	1,130	3,400	3,400				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
11,120	10,519	12,463	8,427			4,036	
1,731	1,456	1,758	1,303			455	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
9,389	9,063	10,705	7,124			3,581	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
205	211	366	216			150	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
9,594	9,274	11,071	7,340			3,731	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2021 (מדד ידוע).

** כולל הלואות בסך 3,731 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין המועצה ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על המועצה לפרוע אותן.

2019	2020	2021	
1,731	1,456	1,758	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
482	456	378	קרן
67	33	53	ריבית
2,280	1,945	2,189	הצמדה
			סה"כ**

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

1,264	1,525
681	664
1,945	2,189

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

2,189	שנה ראשונה
1,888	שנה שנייה
1,694	שנה שלישית
1,514	שנה רביעית
1,413	שנה חמישית
2,373	שנה שישית ואילך
11,071	

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2020
					מתחת	מעל	
הכנסות	28,277	2,423	30,700	31,345	645		29,926
הוצאות	28,277	2,423	30,700	31,504	(804)		29,914
(גרעון) עודף בשנת הדוח				(159)	(159)		12

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2020
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	5,684	5,767	18.40%	83			4,615
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,196	1,664	5.31%	468			588
1.3 העברה מקרנות פיתוח	5	5	0.02%				
	6,885	7,436	23.72%	551			5,203
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	9,730	9,824	31.34%	94			9,937
2.2 מענק כללי	8,858	8,858	28.26%				9,026
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2,450	2,450	7.82%				3,268
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	2,777	2,777	8.86%				2,432
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה							60
	23,815	23,909	76.28%	94			24,723
סה"כ הכנסות לפי מקורות	30,700	31,345	100.00%	645			29,926

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	12,670	12,487	39.64%	183		12,147	40.61%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,783	2,783	8.83%			2,159	7.21%
3 הוצאות מימון	267	271	0.86%		4	301	1.01%
4 הוצאות תפעול	5,687	6,121	19.43%		434	5,650	18.89%
5 השתתפויות ותמיכות	4,534	4,440	14.09%	94		4,148	13.87%
6 הוצאות חד פעמיות	120	763	2.42%		643	296	0.99%
7 פרעון מלוות	2,189	2,189	6.95%			1,945	6.50%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	2,450	2,450	7.78%			3,268	10.92%
סה"כ הוצאות	<u>30,700</u>	<u>31,504</u>	<u>100.00%</u>	<u>277</u>	<u>1,081</u>	<u>29,914</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(4)	(5,583)	(5,579)	(4)	5,583	5,579						
66	(3,229)	(3,295)	65	3,834	3,899	1	605	604	6	2	1. הנהלה וכלליות
(186)	(4,049)	(3,863)	(280)	13,613	13,333	94	9,564	9,470	7	3	2. שירותים מקומיים
(2)	(1,629)	(1,627)	(2)	2,314	2,312		685	685	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(115)	(2,046)	(1,931)	(583)	6,160	5,577	468	4,114	3,646	9	5	4. מפעלים
(241)	(16,536)	(16,295)	(804)	31,504	30,700	563	14,968	14,405	99		5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
82	4,742	4,660				82	4,742	4,660		1	1. גביה ישירה
	11,635	11,635					11,635	11,635		1.19	2. מענקים כלליים
82	16,377	16,295				82	16,377	16,295			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(159)	(159)		(804)	31,504	30,700	645	31,345	30,700			סה"כ כללי
(159)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית סאג'ור

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
7%	1,756	139	10%	2,848	2,709	ארנונה
6%	1,648	(57)	7%	1,890	1,947	הנחות בארנונה (*)
			0%	5	5	מכירת מים
5% *	1,211	1	4%	1,029	1,028	יתר עצמיות
23%	6,169	89	21%	6,111	6,022	משרד החינוך
12%	3,146		11%	3,172	3,172	משרד הרווחה
2%	622	5	2%	541	536	משרדים אחרים
34%	9,026		31%	8,858	8,858	מענק כללי
9%	2,432		10%	2,777	2,777	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	60					חלף הכנסות עצמיות מארנונה
2%	588	468	6%	1,664	1,196	תקבולים אחרים
100%	26,658	645	100%	28,895	28,250	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,268			2,450	2,450	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	29,926	645		31,345	30,700	סה"כ הכנסות
						הוצאות
25%	6,657	130	22%	6,288	6,418	משכורות ושכר כללי
19%	5,183	(163)	20%	5,901	5,738	פעולות כלליות
13%	3,568	86	14%	4,013	4,099	שכר חינוך
10%	2,768	(253)	10%	3,039	2,786	פעולות חינוך
7%	1,922	(33)	8%	2,186	2,153	שכר רווחה
9%	2,504	16	9%	2,585	2,601	פעולות רווחה
7%	1,945		8%	2,189	2,189	פרעון מלוות
1%	301	(4)	1%	271	267	מימון
1%	155	(644)	2%	696	52	חד פעמיות
6%	1,643	61	6%	1,886	1,947	הנחות בארנונה (**)
100%	26,646	(804)	100%	29,054	28,250	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	3,268			2,450	2,450	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	29,914	(804)		31,504	30,700	סה"כ הוצאות
	12	(159)		(159)		עודף (גרעון)

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

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

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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	
127.76	2,416	19	126.03	2,537	20.13	20.12	סוג משרה
127.76	1,180	9	126.03	1,585	12.58		חינוך עם תקן
127.76	3,596	28	126.03	4,122	32.71	20.12	חינוך ללא תקן
134.16	1,414	11	131.69	1,633	12.40	12.50	סה"כ חינוך
134.16	440	3	131.69	364	2.76		רווחה עם תקן
134.16	1,854	14	131.69	1,997	15.16	12.50	רווחה ללא תקן
546.11	912	2	404.17	873	2.16	2.00	סה"כ רווחה
546.11	912	2	404.17	873	2.16	2.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
143.31	3,759	26	130.74	3,607	27.59	27.61	סה"כ יתר המשרות בכירים
143.31	350	2	130.74	349	2.67		יתר המשרות אחרים עם תקן
143.31	4,109	29	130.74	3,956	30.26	27.61	יתר המשרות אחרים ללא תקן
165.48	5,021	30	148.95	4,829	32.42	29.61	סה"כ יתר המשרות
144.81	10,471	72	136.36	10,948	80.29	62.23	סה"כ
745.00	745	1	725.00	725	1.00		נבחרים
134.37	1,079	8	135.01	1,103	8.17		גימלאים (פנסיונרים)
151.16	12,295	81	142.81	12,776	89.46	62.23	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
151.16	12,295	81	142.81	12,776	89.46	62.23	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש		ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
75		725	1	800	1	הנהלה וכלליות 6
(75)	(0)	1,007	5	932	5	נבחרים 61
	(0)	1,070	6	1,070	6	מנהל כללי 61
	(0)	2,802	12	2,802	12	מנהל כספי 62
	(0)					סה"כ הנהלה וכלליות 79
78	(0)	407	3	485	3	שירותים מקומיים 7
1		321	3	322	3	תברואה 71
		337	2	337	2	שמירה ובטחון 72
		437	4	437	4	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
		27	0	27	0	שירותים חקלאיים 79
79	(0)	1,529	11	1,608	11	סה"כ שירותים מקומיים 8
(80)	0	291	1	211	2	שירותים ממלכתיים 8
57	(13)	3,831	31	3,888	19	מנהל החינוך 811
(106)	(3)	947	10	841	7	חינוך 812
(147)	(0)	147	0			תרבות 82
156	(3)	1,997	15	2,153	13	בריאות 83
						רווחה 84
(48)		48				קליטת עליה 86
(168)	(18)	7,261	58	7,093	40	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
(42)		52		10		מפעלים 91
		29	0	29	0	תחבורה 94
(42)		81	0	39	0	סה"כ מפעלים 9
25	(0)	1,103	8	1,103	8	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד גימלאים (פנסיונרים) 8
(106)	(18) *	12,776	89	12,670	71	סה"כ כללי 71

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
59.58%	7,325	61.64%	7,875	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.84%	349	2.08%	266	
1.08%	133	1.72%	220	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
8.28%	1,018	8.18%	1,045	
7.30%	897	5.66%	723	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>79.07%</u>	<u>9,722</u>	<u>79.28%</u>	<u>10,129</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.19%	392	3.26%	416	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.84%	1,456	11.47%	1,466	
5.90%	725	5.99%	765	
<u>20.93%</u>	<u>2,573</u>	<u>20.72%</u>	<u>2,647</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>12,295</u>	<u>100.00%</u>	<u>12,776</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
12,295	12,776	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - העברה לתב"רים
(148)	(289)	
<u>12,147</u>	<u>12,487</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית סאג'ור

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.23	33.80	34.35	36.08	מבנה מגורים
70.96	76.63	76.66	70.83	משרדים שירותים ומסחר
46.58	46.15	46.65	25.82	תעשייה
38.50	39.47	39.90	39.60	בתי מלון
47.96	49.19	49.71	47.81	מלאכה
4.40	4.51	4.56	0.01	קרקע תפוסה
14.38				נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

מועצה מקומית סאג'ור

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2021		הביצוע עד 31.12.2020		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
	117	159		42		42	1,543	1,501	195	16	1,348	1,485	1,660	61	מנהל כללי	2	1	1
	268	267		(1)	15	14	1,491	1,492	101	91	1,390	1,401	1,759	71	תברואה	4	1	3
	424	402		(22)	35	13	674	696		35	674	661	1,098	72	שמירה ובטחון	7	4	3
	2,144	2,131		(13)	13		200	213	200	213			2,344	73	תכנון ובנין עיר	1		1
86	28,209	26,024		(2,271)	3,110	839	57,219	59,490	11,838	14,552	45,381	44,938	85,428	74	נכסים ציבוריים	55	7	48
	320	400		80		80	80				80		400	77	פיתוח כלכלי	1		1
	6,164	5,972		(192)	216	24	8,246	8,438	5,094	5,826	3,152	2,612	14,410	81	חינוך	7	4	3
	14,136	12,977		(1,159)	1,195	36	18,542	19,701	4,539	3,717	14,003	15,984	32,678	82	תרבות	10	1	9
	2,089	2,045		(44)	53	9	5,490	5,534	567	939	4,923	4,595	7,579	84	רווחה	2		2
	1,013	993		(20)	20		1,062	1,082	402	402	660	680	2,075	85	דת	6		6
							2,972	2,972	2,972	2,972			2,972	99	לא רגילים	2		2
86	54,884	51,370		(3,600)	4,657	1,057	97,519	101,119	25,908	28,763	71,611	72,356	152,403		סה"כ	97	20	77
	62	62					8,783	8,783					8845		תב"רים שנשתיימו	20		20
86	54,822	51,308		(3,600)	4,657	1,057	88,736	92,336	25,908	28,763	71,611	72,356	143,558		סה"כ נטו	77		77

מועצה מקומית סאג'ור

דוח כספי לשנת 2021
 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י המועצה
 בשנת 2021
 (אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
1	1	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
305	305	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
2,215	2,248	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
10	10	תמיכה במוסדות בתחום הדת
		תמיכות אחרות
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
		(***)
2,531	2,564	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
23	23	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		(***)
23	23	סה"כ
		הנחות בארנונה
1,886	1,947	
4,440	4,534	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריבז
2,531	2,564	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
23	23	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
1,886	1,947	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
4,440	4,534	סה"כ