

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

16 Oct, 2023, 09:19



נתקבל

**מועצה אזורית מעלה יוסף
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה אזורית מעלה יוסף

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29-30	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
37	
	<u>ה. מיזע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה אזורית מעלה יוסף - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה אזורית מעלה יוסף (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

רואה החשבון
לובאני, סוידאן ושות' רו"ח



מועצה אזורית מעלה יוסף

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
5,880	5,130	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
-	409	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
2,148	2,787	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,868	3,034	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>9,896</u>	<u>11,360</u>		
4,596	5,724	3 (א)	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
1,920	1,712	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
1,657	1,657	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
5,605	2,639	3 (א), 3 (יא)	השקעה לכיסוי התחייבויות לזכאים בגין תשתיות
			גרעונות בתקציב הרגיל
17,276	16,104		גרעון לתחילת השנה
(1,172)	(734)	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>16,104</u>	<u>15,370</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,496	5,703	3 טופס	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>41,274</u>	<u>44,165</u>		
			נתונים נוספים
27,272	23,996	1 נספח 3 לטופס	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
22,630	24,106	1 נספח 2 לטופס	חובות פתוחים
1,415	1,069		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>24,045</u>	<u>25,175</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מעלה יוסף

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
6,412	6,930	3 (ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
20,916	25,036	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
-	409	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
27,328	32,375		בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
5,773	2,697	3 (יא)	סה"כ התחייבויות שוטפות
4,596	5,724	5	<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>
1,920	1,712	3 (ט)	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,657	1,657	3 (י)	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
41,274	44,165		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>קרנות מתוקצבות</u>


שמעון גואטה
 ראש המועצה האזורית
 מעלה יוסף

כהן מזל
 גזברית מ. אזורית
 מעלה יוסף
 03 ספטמבר, 2023

ראש הרשות: מר שמעון גואטה

גזברית הרשות: גב' מזל כהן

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מעלה יוסף

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6	31,836	34,514	32,590		1. מיסים ומענקים
					267	190			X11 מיסים אחרים
					32,103	34,704	32,590	(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
4,428	4,188	4,224		61 מנהל כללי					11 מיסים
3,722	3,318	3,642		62 מנהל כספי					
633	803	341		63 הוצאות מימון	57	63	232		13 היטלים
2,231	2,861	2,864		64 פרעון מלוות					
11,014	11,170	11,071							
					20,063	20,527	20,267		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					52,223	55,294	53,089		
				7					2. שרותים מקומיים
7,703	8,063	8,172		71 תברואה	264	455	699		21 תברואה
5,500	5,453	5,369		72 שמירה וביטחון	3,713	3,707	3,778		22 שמירה וביטחון
2,863	3,122	2,783		73 תכנון ובנין העיר	2,009	2,213	2,505		23 תכנון ובנין העיר
2,663	3,210	2,782		74 נכסים ציבוריים	1	1			24 נכסים ציבוריים
334	348	336		76 שרותים עירוניים שונים	1,095	824	536		26 שרותים עירוניים שונים
453	122	282		77 פיתוח כלכלי	42	43	50		27 פיתוח כלכלי
				78 פיקוח עירוני			36		28 פיקוח עירוני
301	333	430		79 שירותים חקלאיים	15	16	17		29 שירותים חקלאיים
19,817	20,851	20,154			7,139	7,295	7,585		
				8					3. שרותים ממלכתיים
66,701	74,641	71,912	(7)	81 חינוך	59,351	67,941	63,388	(7)	31 חינוך
3,416	3,280	3,709		82 תרבות	705	723	1,410		32 תרבות
124	94	115		83 בריאות					
13,703	15,741	13,844	(6)	84 רווחה	9,994	11,148	9,967	(6)	34 רווחה
3,168	3,199	3,221		85 דת	2,915	2,834	2,838		35 דת
122	217	321		86 קליטת עלייה		55	200		36 קליטת עלייה
34	34	34		87 איכות הסביבה					
87,268	97,206	93,156			72,965	82,701	77,803		
				9					4. מפעלים
					270	254	265		43 נכסים
1,801	1,624	1,456		94 תחבורה	325	351	227		44 תחבורה
3,633	4,543	4,275	(8)	97 מפעל הביוב	4,191	4,565	3,921	(8)	47 מפעל הביוב
5,434	6,167	5,731			4,786	5,170	4,413		
13,443	14,332	13,178	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,035		400	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
136,976	149,726	143,290		סה"כ כללי	138,148	150,460	143,290		סה"כ כללי

138,148	150,460	143,290	סה"כ תקבולים
136,976	149,726	143,290	סה"כ תשלומים
1,172	734	-	עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מעלה יוסף

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
33,538	16,674	השתתפות הממשלה
7,699	8,296	השתתפות מוסדות
161	627	השתתפות בעלים
820	1,143	מקורות עצמיים ואחרים
26	-	השתתפות התקציב הרגיל
8,505	-	מלוות שנתקבלו
-	314	העברות מתב"רים
50,749	27,054	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
36,387	25,410	עבודות שבוצעו במשך השנה
969	766	תכנון
3,129	4,556	תשלומים אחרים
271	215	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
-	314	העברות לתב"רים
40,756	31,261	סה"כ תשלומים
9,993	(4,207)	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
84,494	123,996	תקבולים
95,983	125,492	תשלומים
(11,489)	(1,496)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
123,996	143,355	תקבולים
125,492	149,058	תשלומים
(1,496)	(5,703)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
9,491	4,068	עודפי מימון זמניים
10,987	9,771	גרעונות מימון זמניים
(1,496)	(5,703)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
11,247	7,695	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
356	1,614	עודפי מימון זמניים
538	618	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מעלה יוסף

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

2021	2022	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
137,099	148,086	1	מתקציב רגיל
50,337	26,615	2	מתקציב בלתי רגיל
865	3,495	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>188,301</u>	<u>178,196</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
135,928	149,726	4	תקציב רגיל
40,485	30,732	5	תקציב בלתי רגיל
272	83	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>176,685</u>	<u>180,541</u>		סך כל ההוצאות
<u>11,616</u>	<u>(2,345)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
1,172	734		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
9,993	(4,207)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>11,165</u>	<u>(3,473)</u>		
<u>451</u>	<u>1,128</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>11,616</u>	<u>(2,345)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מעלה יוסף

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2021 - באלפי ש"ח		2022 - באלפי ש"ח		1	<u>התאמה מס':</u>
138,148	(1,049)	150,460	(2,374)		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>137,099</u>		<u>148,086</u>			סה"כ נטו
2					
<u>התאמה מס':</u>					
50,749	(386)	27,054	(125)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל העברות מתב"רים
(26)		-	(314)		
<u>50,337</u>		<u>26,615</u>			סה"כ נטו
3					
<u>התאמה מס':</u>					
2,158	(271)	3,710	(215)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים העברות מהתקציב הרגיל
(1,022)		-			
<u>865</u>		<u>3,495</u>			סה"כ נטו
4					
<u>התאמה מס':</u>					
136,976	(26)	149,726	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים העברות לקרנות פיתוח
(1,022)		-			
<u>135,928</u>		<u>149,726</u>			סה"כ נטו
5					
<u>התאמה מס':</u>					
40,756	(271)	31,261	(215)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח העברות לתב"רים
(314)		(314)			
<u>40,485</u>		<u>30,732</u>			סה"כ נטו

מועצה אזורית מעלה יוסף

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח	2022 - באלפי ש"ח	6	<u>התאמה מס':</u>
1,707	2,582		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,049)	(2,374)		העברות לתקציב הרגיל
(386)	(125)		העברות לתב"רים
272	83		סה"כ נטו
	451		גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית מעלה יוסף

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 143,290 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 9 בינואר 2022. התקציב בסך 143,290 ₪ אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10 באפריל 2022.
- ו. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
שרותי הוצאת אשפה; נקיון רחובות; הדברה; אחזקת רשת חינוך; ביוב; שירותי רווחה ותרבות; תאורת רחובות; יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הועדים המקומיים.

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 לזמן ארוך 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, 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.
- (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 ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

מועצה אזורית מעלה יוסף

ג. זכויות מוניטריות

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

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בנקים

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

ה. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

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

מועצה אזורית מעלה יוסף

ט. זקיפת התשואה על השקעות

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

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות באומדן

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

מועצה אזורית מעלה יוסף

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
2021	2022	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
15,881	13,293	בנקים מסחריים
200	200	פקדונות לזמן קצר
<u>16,081</u>	<u>13,493</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
4,596	5,724	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
5,605	2,639	בניכוי השקעות לכיסוי התחייבויות לזכאים בגין תשתיות (ביאור 3 (יא))
<u>5,880</u>	<u>5,130</u>	
<u>200</u>	<u>200</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
		(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
		ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
511	1,002	משרד החינוך
538	481	משרד הרווחה
	146	משרד הפנים
253	251	משרד הבטחון
107	206	משרדים אחרים
78	79	משטרת ישראל
661	622	חברות כרטיסי אשראי
<u>2,148</u>	<u>2,787</u>	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
1,202	1,319	רשויות מקומיות וישובי הרשות
156	524	החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ (ראה ביאור 11)
	188	אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ (ראה ביאור 11)
223	707	חייבים אחרים
287	296	מינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ (ראה ביאור 11)
<u>1,868</u>	<u>3,034</u>	
		ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
4,596	5,724	(ראה ביאור 3א)
<u>4,596</u>	<u>5,724</u>	

מועצה אזורית מעלה יוסף

	2021	2022	
ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות			
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית			
	1,887	1,920	יתרה לתחילת השנה
	139	121	הפקדות במהלך השנה
	(290)	(191)	משיכות במהלך השנה
	184	(138)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	1,920	1,712	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
תאגידים עירוניים			
	118	118	השקעה בחברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ (ראה ביאור 11)
	1,501	1,501	השקעה באגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ (ראה ביאור 11)
	1	1	השקעה במינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ (ראה ביאור 11)
	22	22	מניות בחברה לאוטומציה
	15	15	אחרים
	1,657	1,657	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
ז. בנקים משיכות יתר			
	6,412	6,930	בנקים מסחריים
	6,412	6,930	
ח. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו			
	9,800	14,144	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	6,482	5,550	עובדים וניכויים לשלם
	1,243	1,394	מתנ"ס מעלה יוסף
	2,269	1,887	ישובי מועצה ורשויות מקומיות
	1,122	2,061	מוסדות ציבור
	20,916	25,036	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות			
התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית			
	1,887	1,920	יתרה לתחילת השנה
	139	121	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
	(290)	(191)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
	184	(138)	רווח (הפסד) ביעודה השנה
	1,920	1,712	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
י. קרנות מתוקצבות			
	118	118	השקעה בחברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ (ראה ביאור 11)
	1,501	1,501	השקעה באגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ (ראה ביאור 11)
	1	1	השקעה במינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ (ראה ביאור 11)
	22	22	מניות בחברה לאוטומציה
	15	15	אחרים
	1,657	1,657	
יא. התחייבויות לזמן ארוך			
	168	58	מעיינות זיו בע"מ
	5,605	2,639	זכאים בגין תשתיות (ביאור 16)
	5,773	2,697	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך

מועצה אזורית מעלה יוסף

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים (באלפי ₪)

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
183	-	-	החזר השתתפויות
-	-	400	העברה מקרנות פיתוח
852	-	-	מענק לאיזון מותנה
<u>1,035</u>		<u>400</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
3,328	3,391	3,000	הנחות במיסים
9,789	9,526	9,568	תשלומי פנסיה
-	794	350	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
255	560	200	מיסים בשל הוצאות עודפות
71	61	60	השתתפות בפנסיה
<u>13,443</u>	<u>14,332</u>	<u>13,178</u>	

מועצה אזורית מעלה יוסף

ביאור 5

קרוך לעבודות פיתוח

- בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מחשתתפפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרוך עד לשמימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח (ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת החשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השמימוש בכספי הקרוך לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי 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	שם הקרוך
4,596	1,707	272			1,049	386	2,158		1,022		271	865	4,145	סה"כ שנה קודמת
	884	81			803		884					884		קרוך הטל השבחה
4,287	1,571				1,571		2,593					2,593	3,265	קרוך ביוב
201	125					125	215				215	18	1,086	קרוך עודפי תב"רים סופיים
1,103	1	1					18						134	קרנות פיתוח
133	1	1											134	קרוך אבירים
5,724	2,582	83			2,374	125	3,710				215	3,495	4,596	סה"כ

מועצה אזורית מעלה יוסף

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 352 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"י בסך של 96 אלפי ש"ח וקיצוץ שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 19 אלפי ש"ח.

ב. 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.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

מפעל המים והביוב מנוהל על ידי גופים אחרים ולא על ידי המועצה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,810 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,707 אלפי ש"ח).

ב. לרשות אין התחייבות מהותית בגין סיום יחסי עובד - מעסיק לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,681 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,824 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשלתי בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 190 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב- 175 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב- 15 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

שם התאגיד	מבנה משפטי	השקעה		
		שיעור אחזקה ב-%	פרמיה במניות	באלפי ש"ח
החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ	חברה	100	10	-
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	חברה	50	1,501	-
מינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ	חברה	50	1	-
מרכז קהילתי ע"ש אייל דרור - מתנ"ס מעלה יוסף מעונה	עמותה	-	-	-
שם התאגיד		הלוואות/ שטרי הון	תשלום על חשבון	סה"כ
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ	חברה	118	-	128
אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ	חברה	-	-	1,501
מינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ	חברה	-	-	1
מרכז קהילתי ע"ש אייל דרור - מתנ"ס מעלה יוסף מעונה	עמותה	-	-	-

מועצה אזורית מעלה יוסף

הון עצמי/יתרת נכסים נטו		מבנה משפטי		שם התאגיד
יתרה בספרי התאגיד	יתרה בספרי הרשות	במאזן התאגיד	במאזן הרשות	
חובות (זכות) באלפי ש"ח	חובות (זכות) באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,755 ח'	524 ח'	-2,050	חברה	החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ
3,947 ז'	188 ח'	-13,224	חברה	אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ
193 ז'	287 ח'	-855	חברה	מינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ
1,384 ח'	1,394 ז'	129	חברה	מרכז קהילתי ע"ש אייל דרור - מתנ"ס מעלה יוסף מעונה עמותה

א. החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ

- א.1. החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה בשנת 1994
- א.2. מספר חברה ברשם התאגידיים 512035007
- א.3. המועצה מחזיקה ב- 99% ממניות החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ ו- 1% מוחזקים על ידי ראש הרשות.
- א.4. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.
- א.5. מטרת החברה העיקריות הינן פיתוח רווחת הכלל, התעשייה, המלאכה, המסחר, הבניה והתשתיות על ידי הקמה ופיתוח מרכזי מסחר ומפעלים אחרים לשירות הציבור.
- א.6. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2021 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 524 אלפי ₪ (שנה קודמת יתרה לחובת החברה בסך 156 אלפי ₪) בספרי החברה היתרה של הרשות הינה 1,755 אלפי ₪ לחובת הרשות. ההפרש בין ספרי הרשות לבין ספרי החברה בסך 2,279 אלפי ₪ הינו בגין גבית כספים מתושבי הישובים לביצוע עבודות תשתיות בישובים אשר נרשמו כהתחייבות נטו לזמן ארוך ראה ביאור 3(יד) וביאור 16.
- א.7. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 348 אלפי ₪ (שנה קודמת 515 אלפי ₪), הרשות חייבה את החברה בעלות שכר עובדים בסך 73 אלפי ₪ (שנה קודמת 304 אלפי ₪)
- א.8. הרשות הלוותה לחברה סך 100 אלפי ₪ בשנת 1999 אשר הפכו לקרן הון עקב אי החזרתה. היתרה נכון לתאריך הדוחות הכספיים עומדת על סך 108 אלפי ₪.
- א.9. החברה הפסידה בשנת הדוח סך 1,101 אלפי ₪. (שנה קודמת הפסד בסך 436 אלפי ₪)

להלן הרכב ההשקעה של המועצה בחברה ליום 31 בדצמבר -

2021	2022	
אלפי ₪	אלפי ₪	השקעה בהון המניות
10	10	השקעות ויתרות חו"ז
118	118	הפחתת השקעה בשל גרעון בהון בספרי החברה
-10	-10	סה"כ
118	118	

ב. אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ

- ב.1. אגם מונפורט מרכז תיירות ונופש בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה על ידי המועצה ועיריית מעלות תרשיחא בשנת 1993.
- ב.2. מספר חברה ברשם התאגידיים 511839359
- ב.3. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.
- ב.4. מטרת החברה הינן פיתוח וקידום פרויקט תיירותי בתחום הרשויות המקומיות המפורטים לעיל.
- ב.5. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לחובת החברה בסך 188 אלפי ₪ (שנה קודמת יתרה לזכות החברה בסך 97 אלפי ₪) בספרי החברה היתרה של הרשות הינה התחייבות שוטפת בסך 175 אלפי ₪ והתחייבות לזמן ארוך בסך 3,772 אלפי ₪. החברה זכתה את הרשות בריבית בסך 198 אלפי ₪ שלא נרשמה בספרי הרשות.
- ב.6. הרשות מעבירה את גביית הארנונה מהעסקים באזור האגם מדי שנה לחברה, סך הגבייה השנה היה 107 אלפי ₪ לשנה. כמו כן, העבירה בנוסף סך 209 אלפי ₪ לפעילות השוטפת של החברה. בנוסף החברה קיבלה שירותים מהמועצה בשווי 86 אלפי ₪.
- ב.7. החברה הפסידה בשנת הדוח סך 1,440 אלפי ₪. (שנה קודמת הפסד בסך 938 אלפי ₪)
- ב.8. חוות דעת רואי החשבון המבקרים לדוחות הכספיים המבוקרים של החברה לשנת 2022 כוללים הפניית תשומת לב עקב הפסדים נצברים וגרעון בהון העצמי.

מועצה אזורית מעלה יוסף

להלן הרכב ההשקעה של המועצה בחברה ליום 31 בדצמבר -

2021	2022
אלפי ₪	אלפי ₪
1,501	1,501
3,241	3,241
-3,241	3,241
1,501	1,501

השקעה בהון המניות
השקעות ויתרות חו"ז
הפחתת השקעה בשל גרעון בהון בספרי החברה
סה"כ

בשנת 2021 ובהתבסס על החלטת הנהלת הרשות עקב הגשת תכנית הבראה לאגף בכיר לתאגידים עירוניים במשרד הפנים, והצפי לחיסול הגרעון בהון העצמי בחברה בשנים הבאות, הוחלט להעמיד את ההשקעה בחברה בגובה ההשקעה בהון המניות.
הרשות מעריכה כי בהתאם לעדכון תכנית הבראה לשנה הנוכחית, וההתפתחויות החיוביות, קיים צפי משמעותי לסגירת הגרעון המצטבר של החברה עד לשנת 2027.

ג. מינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ

- מינהלת פארק התעשייה קורן בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה על ידי החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ ועל ידי החברה הכלכלית לפיתוח מעלות-תרשיחא (1989) בע"מ בשנת 1998.
- מספר חברה ברשם התאגידים 512671512
- המועצה מחזיקה באופן עקיף ב- 50% ממניות החברה באמצעות החברה לפיתוח מעלה יוסף בע"מ.
- הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוחות כספיים לא מבוקרים לשנת 2019.
- מטרות החברה העיקריות הינן לתפעל את פארק התעשייה קורן הכולל 70 מפעלים. החברה הפעילה ותחזקה את מתחם קניון כוכב הצפון עד לסוף שנת 2018. משנת 2019 ניהול הקניון ובכלל עבר לחברה אחרת.
- מתחילת שנת 2019 פעילות החברה מוקפאת והחל משנת 2020 הופסקה כליל. בעקבות חוסר הסכמה בין בעלי המניות של החברה בנוגע למימון הגרעון הנצבר, מונה בורר מוסכם מטעם משרד הפנים לצורך גיבוש הסדר מקובל על שני הצדדים.

ד. מרכז קהילתי ע"ש אייל דרוד - מתנ"ס מעלה יוסף מעונה (ע"ר)

- העמותה הוקמה בשנת 1986. מספרה 580108561.
- הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוחות כספיים מבוקרים לשנת 2022.
- מטרות העמותה הן לארגן, להפעיל ולנהל את המרכז הקהילתי בתחומי המועצה, וכן לעודד ולבצע פעולות קהילתיות, חינוכיות, חברתיות ופעולות רווחה לטובת כלל האוכלוסיה המקומית.
- בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2022 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 1,394 אלפי ₪. (שנה קודמת יתרה לזכות העמותה 1,243 אלפי ₪)
- הקצבות המועצה למתנ"ס בשנת 2022 היו בסך 1,450 אלפי ₪. (שנה קודמת בסך 1,450 אלפי ₪)

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30 באפריל 2023.

- כל הכנסות הרשות המקומית מכל מין וסוג, ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי השתתפויות, אגרות, ריבית מפקדונות, דמי שכירות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים וואו שיגיעו לחייב בהווה ובעתיד, לתקופות שונות שהאחרונה בהם מסתיימת בשנת 2114, לטובת מוניציפל בנק בע"מ. (5 שעבודים)
- כל הכנסות הרשות המקומית מכל מין וסוג, ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי רשיון, מכסות תשלום בהווה ובעתיד (למעט מים וביוב) וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים וואו שיגיעו לתקופות שונות שהאחרונה בהם מסתיימת בשנת 2116, לטובת בנק לאומי לישראל בע"מ (2 שעבודים)
- כל הכנסות הרשות המקומית מכל מין וסוג, ובכלל זה מסים, ארנונות, דמי השתתפויות, היטלים, אגרות וכל יתר הסכומים מכל סוג שהוא המגיעים וואו שיגיעו מכל מקור שהוא בהווה ובעתיד לתקופות שונות שהאחרונה בהם מסתיימת בשנת 2055, לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ. (14 שעבודים)
- איגרת חוב לשעבוד מענק פיתוח, גן משחקים בגוש 19676 חלקה 91 ביישוב אבירים (מתקן משחקים) לתקופה עד שנת 2024, לטובת מפעל הפיס (חל"צ)

מועצה אזורית מעלה יוסף

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים מרשות המסים עד וכולל שנת המס 2019. השומה האחרונה הוצאה בחודש 11/2021 והתייחסה לשנים 2015 עד 2019, לפיה הרשות נדרשה לשלם סך 2,132 אלפי ש"ח. הפרשה מתאימה נרשמה בספרי הרשות.

למועצה שומות ניכויים סופיות מהמוסד לבטוח לאומי עד שנת 2014 כולל.

ביאור 14 - עסקאות ליסינג וואו שכירות

הרשות מחזיקה ב- 12 כלי רכב בשכירות וואו בליסינג תפעולי לתקופה עד 3 שנים, דמי השכירות השנתיים הינם בסך 535 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ובהתאם למכתב היועץ המשפטי של המועצה עומדות ותלויות כנגד המועצה 8 תביעות משפטיות אשר מכוסות במסגרת הבטוח של המועצה וואו סכום הסיכון הכספי למועצה אם בכלל הינו סכום שאינו מהותי. כמו כן, לא עומדות כנגד הועדה המקומית לתכנון ובניה "מעלה הגליל" תביעות בעלות משמעות כספית לועדה.

ביאור 16 - זכאים בגין תשתיות

המועצה מקבלת מהוועדים שבתחומה כספים המתקבלים אצלם על ידי תושבים לטובת עבודות פיתוח עתידיות שאמורות להתבצע בתחומה. כספים אלה אינם הכנסה בידי המועצה, כמו כן, עבודות הפיתוח אינם מנוהלות על ידי המועצה ואינן בשליטתה והיא משמשת כגוף מרכז לתשלומי הכספים לחברה המפתחת, מעיינות זיו בע"מ, ולטובת עבודות הפיתוח העתידיות.

המועצה לא מפקידה לחשבונות מיועדים את הכספים שהתקבלו מהתושבים (ראה ביאור 3 א)).

מועצה אזורית מעלה יוסף

הזוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף המבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ נביית בשנת הזוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס נביית ב - % לכלל החייבים
מס.									
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת								
1	אלנונה	1,174	3,134	111	4,197	1,260	2,989	1,208	71.2%
1.1	ארנונה למגורים	5,082	20,273	3,726	(60)	21,569	16,867	4,702	78.2%
1.2	ארנונה אחרת	8,492	15,469	877	(1,027)	22,057	13,929	8,128	63.1%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה סה"כ ארנונה	6,075	504	1,087		7,666	7,666	7,666	60.0%
2	אגרת מים וביוב	19,649	36,246	4,603		51,292	30,796	20,496	
2.3	אגרת ביוב	1,174	3,134	111		4,197	2,989	1,208	
4	חובות מסופקים וחובות למחלקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חוזר	1,161	99	4,714		56,749	33,785	22,964	59.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חייב פעמי								
11	הטל ביוב	1,183	2,699	24		3,858	2,606	1,252	67.5%
14	עמלות המחאות חוזרות	656	191	15		832	131	701	15.7%
15	מסי ועד גרות ועין יעקב	222	761	118		865	607	258	70.2%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חזר-פעמי	2,061	3,651	157		5,555	3,344	2,211	60.2%
	סה"כ בשנת הדוח	24,045	43,130	4,871		62,304	37,129	25,175	59.6%
	שנה קודמת	21,825	40,380	4,325		57,880	33,835	24,045	58.5%
	שנתיים קודמות	19,453	37,722	5,480		51,695	29,870	21,825	57.8%

החייב הראשוני כולל חייב נכסי משרד הבטחון בסכום נטו בסך 1,378 אלפי ש"ח לאחר מתן פטור של 70%.

מועצה אזורית מעלה יוסף

חזון הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השיטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א.	חשבונות על בסיס חייב שנתי	1 ארנונה	145	581	823	20,273
		1.1 ארנונה למגורים	204	544	(741)	15,469
		1.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	349	504		504
		1.3 סה"כ ארנונה	34,186	1,629	82	36,246
2	אגרות מים וביוב					
2.3	אגרת ביוב	32	100	2,939	3,134	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	381	99	1,828	3,021	39,479
ב.	חשבונות על בסיס חייב חד פעמי					
11	הטל ביוב	9	93	2,597	2,699	
14	עמלות המחאות חוזרות	5	54	132	191	
15	מסי ועד גרנות ועד יעקב	7	19	735	761	
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	21	166	3,464	3,651	
	סה"כ	402	1,994	6,485	43,130	
	החייב הראשוני כולל חייב נכסי משרד הנטחון בסכום נטו בסך 1,378 אלפי ש"ח לאחר מתן פטור של 70%.	34,249				

מועצה אזורית מעלה יוסף

חזון המספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיימון	סה"כ פטורים שחייבים והנחות	מס.	
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		1.1	ארנונה למגורים	782	2,673	51	220	3,726
		1.2	ארנונה אחרת	103	210	34	107	877
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	885	2,883	85	327	4,603		
2.3	אגרת ביוב	95	13		3	111		
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	980	2,896	85	330	4,714		
11	הטל ביוב	24				24		
14	עמלות המחאות חוזרות	15				15		
15	מסי ועד גרנות ועין יעקב	9	106	2	1	118		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	48	106	2	1	157		
	סה"כ	1,028	3,002	87	331	4,871		

מועצה אזורית מעלה יוסף

הדוח הכספי לשנת 2022

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אמף המגייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פגורים	סה"כ גביה בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
		1 ארנונה	1,809	16,867
		1.1 ארנונה למגורים	1,808	13,929
1.2 ארנונה אחרת				
2	סה"כ ארנונה	27,179	3,617	30,796
		אגרת מים ופיוג		
2.3	אגרת ביוג		385	2,989
ב.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר			
			4,002	33,785
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
11	הטל ביוג	2,174	432	2,606
14	עמלות המחאות חוזרות	40	91	131
15	מסי ועד גרנות ועין יעקב	541	66	607
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,755	589	3,344
	סה"כ	32,538	4,591	37,129

מועצה אזורית מעלה יוסף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה	
2021	2022		
9,629	13,574	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות 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	
(30)	(499)		
2,774	(1,087)		
641	1,125		
(769)	(1,334)		
12,245	11,779		
3,342	3,617		
8,903	8,162		
31,993	34,186		חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
632	581		
268	349		
(3,342)	(3,269)		
29,551	31,847		
(24,880)	(27,179)	גביה שוטפת סה"כ שנגבה	
(24,880)	(27,179)		
4,671	4,668	יתרת פיגורים לתקופה	
13,574	12,830	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	
27.29%	30.71%	% גביה מהפיגורים	
84.19%	85.34%	% גביה מהשוטף	
67.52%	70.59%	% גביה מהסה"כ	

מועצה אזורית מעלה יוסף

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור ההנחה
2022	2022	
507	445	אזרח ותיק 25%
20	70	אזרח ותיק 100%
165	773	נכה 75% ומעלה
45	138	נכה 90%
20	32	נכי רדיפות הנאצים
20	128	עיוור
3	6	עולה
2	6	הבטחת הכנסה
76	312	גמלת סיעוד
36	136	מבחן הכנסה
70	89	הורה יחיד
91	107	ילד נכה
3	6	פטור חיילים
152	338	נכי צה"ל ומשפחות שכולות
9	15	פעולות איבה
65	252	בנין ריק
21	85	וועדת הנחות
17	175	הנחות בגין קורונה
58	14	חייל מילואים פעיל
21	16	הנחות אחרות
1,401	3,143	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע	תיאור פטורים
2022	2022	2022	
	1	3,215	פטור 70%
	7	55	פטור 67% (2/3)
	2	193	פטור 45%
-			פטורים לארנונה מגורים
3,463			פטורים לארנונה אחרת
3,463	10	3,463	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,411	6,606	סה"כ הנחות ופטורים
--------------	--------------	--------------------

מועצה אזורית מעלה יוסף

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

			מלוות ממקורות אחרים	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
סה"כ	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
24,717	21,661	27,179			22,185	4,994	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
2	8,505						
24,719	30,166	27,179			22,185	4,994	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
3,058	2,987	3,410			2,373	1,037	
21,661	27,179	23,769			19,812	3,957	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
49	93	227			190	37	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
21,710	27,272	23,996	-	-	20,002	3,994	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
2020	2021	2022	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
3,058	2,987	3,410	קרן
433	375	586	ריבית
67	37	36	הצמדה
3,558	3,399	4,032	סה"כ

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

2,231	2,861	
1,168	1,171	
3,399	4,032	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

4,834	שנה ראשונה
4,533	שנה שניה
3,492	שנה שלישית
3,378	שנה רביעית
3,264	שנה חמישית
4,495	שנה שישית ואילך
23,996	

נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית מעלה יוסף

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	מטל	הביצוע מותרת	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
138,148	7,170	150,460	143,290	143,290	תכנסות	
136,976	(6,436)	149,726	143,290	143,290	הוצאות	
1,172	734	734	-	-	עודף בשנת הדוח	

מסח"כ %	הביצוע 2021	מטל	הביצוע מותרת	מסח"כ %	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
34.68%	47,912	1,286	1,286	32.29%	48,578	47,292	1 הכנסה עצמית גביה ישירה הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות העברה מקרנות פיתוח
0.13%	183	-	-	-	-	-	
0.76%	1,049	1,134	1,134	1.58%	2,374	1,240	
35.57%	49,144	2,420	2,420	33.86%	50,952	48,532	2 הכנסות מהממשלה השתתפות משרד ממשלה מענק כללי
49.08%	67,801	4,300	4,300	52.37%	78,791	74,491	
13.86%	19,146	20	20	13.07%	19,668	19,688	
1.30%	1,790	280	280	0.57%	859	579	2.4 מענקים מיוחדים ומיוחדים
0.19%	267	190	190	0.13%	190	190	
64.43%	89,004	4,770	4,770	66.14%	99,508	94,758	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
100.00%	138,148	7,190	20	100.00%	150,460	143,290	

מועצה אזורית מעלה יוסף

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנחלה וכלליות	6		11,071	11,170	(99)	11,071	11,170	(99)	(11,071)	(11,170)	(99)
2. שירותים מקומיים	2		20,154	20,851	(290)	20,154	20,851	(290)	(13,556)	(13,556)	(987)
3. שירותים ממלכתיים	3		93,156	97,206	4,898	93,156	97,206	4,898	(15,353)	(14,505)	848
4. מפעלים	4		5,731	6,167	757	5,731	6,167	757	(1,318)	(997)	321
5. בלתי רגילים	5		13,178	14,332	(400)	13,178	14,332	(400)	(12,778)	(14,332)	(1,554)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			143,290	149,726	4,965	143,290	149,726	4,965	(53,089)	(54,560)	(1,471)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. נגידה ישירה	1				1,945			1,945	34,767	34,767	1,945
2. מענקים כלליים	1.19				260			260	20,527	20,527	260
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות					2,205			2,205	55,294	55,294	2,205
סה"כ כללי			143,290	150,460	7,170	143,290	150,460	7,170	(6,436)	(6,436)	734
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עורף											734

נספח 3 לנספח 2

מועצה אזורית מעלה יוסף

**זוהר ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 נא לפי ש"ח**

מס'ה"כ %	ביצוע 2021	ערך (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	השגיף
20%	28,222	1,206	20%	30,796	29,590	הכנסות
3%	3,614	718	2%	3,718	3,000	ארגון
13%	17,308	896	11%	16,438	15,542	הנחות בארגון (*)
39%	53,847	4,035	40%	60,431	56,396	יתר עבודות
7%	9,758	1,044	7%	10,891	9,847	משרד החינוך
3%	4,196	(779)	5%	7,469	8,248	משרד הרווחה
14%	19,146	(20)	13%	19,668	19,688	משרד אחרים
1%	1,790	280	1%	859	579	מענק כללי
0%	267	190	0%	190	-	מענקים מיוחדים ומקדמים
-	-	(400)	-	-	400	חלקי הכנסות עצמיות מארגון
100%	138,148	7,170	100%	150,460	143,290	תקבולים אחרים
	138,148	7,170		150,460	143,290	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר
						סה"כ הכנסות
17%	23,106	(1,125)	17%	26,145	25,020	הוצאות
19%	25,780	542	16%	24,352	24,894	משכורות ושכר כללי
31%	41,869	(1,847)	28%	42,528	40,681	פעולות כלליות
18%	24,832	(882)	21%	32,113	31,231	שכר חינוך
2%	3,289	(410)	2%	3,721	3,311	פעולות חינוך
8%	10,414	(1,487)	8%	12,020	10,533	שכר רווחה
2%	3,399	(13)	3%	4,032	4,019	פעולות רווחה
0%	633	(462)	1%	803	341	פעולות מלוות
0%	326	(361)	0%	621	260	ממונן
2%	3,328	(391)	2%	3,391	3,000	חך פעמיות
						הנחות בארגון (**)
100%	136,976	(6,436)	100%	149,726	143,290	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר
	136,976	(6,436)		149,726	143,290	סה"כ הוצאות
						ערךף
	1,172	734		734	-	

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

מועצה אזורית מעלה יוסף

נספח 4 לטופס 2 תלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
133.58	13,178	137.71	14,606
133.58	1,095	137.71	1,257
133.58	14,273	137.71	15,863
173.94	2,509	206.02	3,202
173.94	407	206.02	519
173.94	2,916	206.02	3,721
421.12	2,034	358.13	1,916
421.12	2,034	358.13	1,916
421.12	2,034	358.13	1,916
137.02	9,950	149.63	11,124
137.02	4,465	149.63	4,350
137.02	14,415	149.63	15,474
149.49	16,449	159.88	17,390
149.49	16,449	159.88	17,390
149.49	16,449	159.88	17,390
143.97	33,638	152.77	36,974
749.00	749	749.00	749
152.21	9,789	147.65	9,526
151.36	1,076	156.41	854
151.36	45,252	156.41	48,103
151.36	45,252	156.41	48,103
234	1	234	1
64	64	64	64
299	299	299	299
234	1	234	1
64	64	64	64
299	299	299	299
242.02	1.00	242.02	1.00
307.54	307.54	307.54	307.54
214.35	214.35	214.35	214.35
214.35	214.35	214.35	214.35
214.35	214.35	214.35	214.35

סוג משרה

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

תקן כח אדם רשותי

מועצה אזורית מעלה יוסף

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרט	ניצונו 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
תגמלה וכלליות	14		749	1
נבחרים	227	0	1,790	10
מנהל כללי	109	0	1,767	9
מנהל כספי	350	1	4,306	20
סה"כ התגמלה וכלליות			4,656	21
שירותים מקומיים	24	(1)	1,126	7
תברואה	(55)	1	3,316	22
שמירה ובטחון	(74)	(0)	1,021	5
תכנון ובנין עיר	(1,070)	(9)	1,558	12
נכסים צבוריים			488	3
פיקוח עירוני	(33)	(0)	33	0
שירותים חקלאיים	(13)	(0)	212	2
סה"כ שירותים מקומיים	(1,221)	(10)	7,266	49
שירותים ממלכתיים	(16)	(1)	1,070	6
מנהל החינוך	24,791	(1)	14,836	110
חינוך **	136	1	814	4
תרבות			950	6
רווחה	(410)	(0)	3,721	18
דת	24	(1)	2,025	14
קליטת עליה	106	0	160	1
איכות סביבה	(114)	(1)	114	1
סה"כ שירותים ממלכתיים	24,517	(2)	22,740	153
מפעלים			47,257	151
תחבורה	(2,258)	(16)	3,052	19
מפעלי בניב	(76)	(1)	419	2
סה"כ מפעלים	(2,334)	(16)	3,471	21
הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד	(794)		794	
גימלאים (פנסיונרים)	391	1	9,526	65
סה"כ י"כ כללי	(403)	1	10,320	65
			9,917	66
			69,012	281
20,909	(27)	*	48,103	308

* הערה: חסד תי"ל כולל הוצאות לסיים יחסי עובד מעביד בסך 854 אלפי ₪.
 ** הערה: תקציב חינוך כולל שכר חינוך כבול בסך 22,325 אלפי ₪.

מועצה אזורית מעלה יוסף

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
50.63%	22,913	49.48%	23,803	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.99%	1,351	3.66%	1,761	שעות נוספות - רשומות
2.38%	1,076	1.78%	854	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.99%	1,804	4.50%	2,165	אחזקת רכב
18.85%	8,532	18.43%	8,866	תשלומי פנסיה
2.25%	1,018	2.56%	1,231	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.09%	36,694	80.41%	38,680	סה"כ שכר ותשלומים
3.10%	1,401	3.14%	1,511	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.46%	4,282	10.13%	4,875	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.98%	2,707	5.95%	2,860	מס שכר ומס מעסיקים
0.37%	168	0.37%	177	עלויות מעביד אחרות
18.91%	8,558	19.59%	9,423	סה"כ נלוות
100.00%	45,252	100.00%	48,103	סה"כ כללי

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

2021	2022	
45,252	48,103	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר תיכון כברי
24,232	25,405	שכר מועצה דתית ואחר שאינו שייך למועצה
(1,210)	(1,114)	ביטוח לאומי מחלה ומילואים
(10)	-	
68,264	72,394	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית מעלה יוסף

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.34	36.74	37.47	36.77	מבנה מגורים
82.03	84.44	99.87	72.19	משרדים שירותים ומסחר
49.90	50.04	53.80	26.31	תעשייה
42.05	42.51	44.92	40.63	בתי מלון
51.76	53.59	57.85	48.73	מלאכה
2.55	2.55	2.55	0.01	אדמה חקלאית
7.47	7.50	8.25	0.01	קרקע תפוסה
2.91	2.97	3.07	0.10	מבנה חקלאי
3.45	3.49	3.74	-	נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה אזורית מעלה יוסף

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

ביצוע 2022	בשנת 2022	תקציב 2022	
			השתתפויות לפי חוקים ותקנות
68	68	68	השתתפות בהג"א כלל ארצי
1,173	1,173	1,173	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
34	34	34	השתתפות באיגוד ערים לאיכות הסביבה
1,275	1,275	1,275	סה"כ
			השתתפויות לפי הסכם
72	75	75	נט"ן
70	75	75	מרכז המועצות האזוריות
122	182	182	אגם מונפורט
-	99	99	קורן אזור תעשייה
35	35	35	שכונה תומכת
-	300	300	נוער וקהילה
30	15	15	עמותת התיירות
65	30	30	מאורת כלבים
38	36	36	אשכול רשויות גליל מערבי
432	847	847	סה"כ
			השתתפויות אחרות
-	232	232	השתתפויות חינוך
11,524	9,774	9,774	השתתפויות רווחה
1,450	1,450	1,450	תרומות ומתנ"ס
210	350	350	הסעות
180	180	180	העשרה דרך הספורט
188	186	186	מעברים
60	60	60	מועדון מופת מתנ"ס
233	233	233	ניקוז השתתפות ותרומות
13,845	12,465	12,465	סה"כ
3,391	3,000	3,000	הנחות בארנונה
18,943	17,587	17,587	סה"כ תמיכות והשתתפויות
			ריכוז
1,275	1,275	1,275	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
432	847	847	השתתפויות לפי הסכם
13,845	12,465	12,465	השתתפויות אחרות
3,391	3,000	3,000	הנחות בארנונה
18,943	17,587	17,587	סה"כ