

**מועצה מקומית דיר אל אסד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית דיר אל אסד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

1. מאזנים - טופס מספר 1

6

2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2

7

3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3

8

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

20

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)

25

2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1

26

3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2

28

4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2

29

5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2

30

6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א

31

7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב

32

8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2

33

9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2

34

10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

ה. מידע נוסף

35

השתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח המבקרים

תאריך 12.1.2022

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית דיר אל אסד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דיר אל אסד (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל 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 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 כספית לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב:

- לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 65,101 אלפי ₪, המהווים כ- 68.77% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020 לפי נתוני אגף הגביה.
- לאמור בביאור 12 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית.
- לאמור בביאור 1(ז) בדבר מינוי משרד הפנים חשב מלווה לרשות המקומית מאז חודש נובמבר, 2009 ועד היום.

ב.ר. ושות'
רואי החשבון

באקה אלגרביה, יום _____ בינואר, 2022.

יום _____ בשבט תשפ"ב.

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,740	4,247	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,082	2,069	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
67	49	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,889</u>	<u>6,365</u>		
1,388	903	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,464	1,628	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
5,147	4,933	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,591	3,152		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
561	(1,524)	2 טופס	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>3,152</u>	<u>1,628</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
880	1,073	2 (יא), 3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
4,413	6,202	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>21,333</u>	<u>22,732</u>		
11,345	10,483	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
87,978	94,373	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
457	289		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>88,435</u>	<u>94,662</u>		

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
3,121	2,284	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים
10,198	12,578	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
4	395	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>13,323</u>	<u>15,257</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,388	903	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,388</u>	<u>903</u>		
<u>1,475</u>	<u>1,639</u>	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>5,147</u>	<u>4,933</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u><u>21,333</u></u>	<u><u>22,732</u></u>		

_____ אחמד דבאח : ראש הרשות

_____ יוסף אסדי, רו"ח : גזבר הרשות

תאריך אישור הדוחות: _____ תאריך, ינואר 2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
					11,316	9,157	12,800		X11 מיסים אחרים
					(*)	142		(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
4,376	4,259	4,553		61 מנהל כללי	11,316	9,299	12,800		11 מיסים
1,542	1,658	1,671		62 מנהל כספי					
288	320	360		63 הוצאות מימון					
1,173	1,281	1,669		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
7,379	7,518	8,253							
					(*)	17,374	18,870	16,910	19 מענקים כלליים ומיוחדים
					28,690	28,169	29,710		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
2,978	3,385	3,632		71 תברואה	91	45	72		21 תברואה
927	1,101	1,013		72 שמירה וביטחון	481	424	620		22 שמירה וביטחון
1,842	2,251	1,872		73 תכנון ובנין העיר	1,165	909	700		23 תכנון ובנין העיר
1,383	1,114	1,025		74 נכסים ציבוריים					
371	380	378		76 שרותים עירוניים שונים	207	283	392		26 שרותים עירוניים שונים
7,501	8,231	7,920			1,944	1,661	1,784		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
37,416	38,048	37,670	(7)	81 חינוך	33,384	34,897	33,267	(7)	31 חינוך
2,644	2,123	2,414		82 תרבות	1,322	1,113	2,034		32 תרבות
195	295	400		83 בריאות	5		5		33 בריאות
10,535	10,075	10,329	(6)	84 רווחה	7,757	7,924	7,524	(6)	34 רווחה
94	107	63		85 דת					
50,884	50,648	50,876			42,468	44,045	42,948		37 איכות הסביבה
				9					4
				מפעלים					מפעלים
					20	4	20	(8)	41 מים
940	639	404	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	722	605	606	(8)	47 מפעל הביוב
205	210	213		98 מפעלים אחרים		210			48 מפעלים אחרים
1,145	849	617			742	819	626		
7,513	6,501	7,822	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	17	577	420	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
74,422	73,747	75,488		סה"כ כללי	73,861	75,271	75,488		סה"כ כללי

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020
73,861	75,271	75,488
74,422	73,747	75,488
(561)	1,524	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
15,146	10,935	השתתפות הממשלה
510	2,154	השתתפות מוסדות
216	2,134	מקורות עצמיים ואחרים
235	53	השתתפות התקציב הרגיל
--	570	מלוות שנתקבלו
--	193	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>16,107</u>	<u>16,039</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
16,601	14,789	עבודות שבוצעו במשך השנה
200	1,411	תכנון
159	1,504	תשלומים אחרים
--	9	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
--	115	משכורת ושכר
<u>16,960</u>	<u>17,828</u>	סה"כ תשלומים
<u>(853)</u>	<u>(1,789)</u>	גרעון בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
15,608	26,880	תקבולים
19,168	31,293	תשלומים
<u>(3,560)</u>	<u>(4,413)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
26,880	32,371	תקבולים
31,293	38,573	תשלומים
<u>(4,413)</u>	<u>(6,202)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
	50	היתרה הנ"ל מורכבת:
4,413	6,252	עודפי מימון זמניים
<u>(4,413)</u>	<u>(6,202)</u>	גרעונות מימון זמניים
<u>4,835</u>	<u>10,548</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
71,974	74,149	1	מתקציב רגיל
15,656	13,852	2	מתקציב בלתי רגיל
2,533	2,762	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>90,163</u>	<u>90,763</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
74,187	73,694	4	תקציב רגיל
16,960	17,819	5	תקציב בלתי רגיל
--	--	6	מקרון עבודות פיתוח
<u>91,147</u>	<u>91,513</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>(984)</u>	<u>(750)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב הגרעון כללי</u>
(561)	1,524		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(853)	(1,789)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,414)</u>	<u>(265)</u>		
-----	-----		
430	(485)		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>(984)</u>	<u>(750)</u>		גרעון כללי
-----	-----		

מועצה מקומית דיר אל אסד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
73,861	75,271		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,887)	(1,122)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>71,974</u>	<u>74,149</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,107	16,039		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(216)	(2,134)		העברות מקרנות פיתוח
(235)	(53)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>15,656</u>	<u>13,852</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,533	2,771		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(9)		העברות מתב"רים
<hr/>	<hr/>		
<u>2,533</u>	<u>2,762</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
74,422	73,747		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(235)	(53)		העברות לתבר"ים
<hr/>	<hr/>		
<u>74,187</u>	<u>73,694</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
16,960	17,828		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(9)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>16,960</u>	<u>17,819</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
2,103	3,256		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,887)	(1,122)		העברות לתקציב הרגיל
(216)	(2,134)		העברות לתב"רים
<hr/>	<hr/>		
<u>--</u>	<u>--</u>		
		430	גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- 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. התקציב לשנת 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23 בפברואר, 2020.
- ז. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בדצמבר, 2019.
- ח. בתאריך 11.02.2018 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 09.01.2020 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2022.
- ט. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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 מקומית דיר אל אסד

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 הלוואות מוצג בביאור 11.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרו המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

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

ח. רישום הוצאות

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

מועצה מקומית זיר אל אסד

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

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

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

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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.

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

האומדן לחובות מסופקים הינו 72.5% מיתרת החובות פרט לארנונה נאמד ב- 70% והחל משנת 2020 מארנונה שוטפת 30% .

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

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

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>
50	3
4,078	5,147
4,128	5,150
1,388	903
2,740	4,247

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
 בנקים מסחריים (1)
 סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
 בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

הערות:

- (1) יתרת בנקים מסחריים לתום 2019 כוללת מוניציפל בנק בסך 519 אלפי ₪
- (2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,201	394
--	3
179	68
105	123
505	1,236
67	222
25	23
2,082	2,069

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
 משרד הפנים
 המשרד לבטחון פנים
 משרדי ממשלה אחרים
 הועדה המקומית לתכנון ולבניה - בקעת בית הכרם
 רשויות מקומיות ומוסדות אחרים
 חברות כרטיסי אשראי

<u>2019</u>	<u>2020</u>
20	43
42	--
5	6
67	49

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים וחייבים אחרים
 עובדים
 עיקולים

<u>2019</u>	<u>2020</u>
1,208	1,464
135	138
121	26
1,464	1,628
1,464	1,628

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
 יתרה לתחילת השנה
 הפקדות במהלך השנה
 רווח (הפסד) ביעודה השנה
 יתרה לסוף השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

<u>2019</u>	<u>2020</u>
10,096	10,096
(4,960)	(5,163)
5,136	4,933
11	--
11	--
5,147	4,933

ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

תאגידי עירוניים

השקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב (ראה ביאור 11).
 בניכוי- הפרשה לירידת ערך השקעה בתאגיד עירוני

השקעות אחרות

הלוואות לעובדים

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית דיר אל אסד

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
880	880	ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה יתרה לסוף השנה
193	193	
880	1,073	
880	1,073	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
156	159	ז. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים מוניציפל בנק בע"מ
2,965	2,125	
3,121	2,284	
3,121	2,284	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
5,116	7,321	ח. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15) תאגידים עירוניים מוסדות וזכאים אחרים (ראה ביאור 11)
3,414	3,606	
273	645	
1,395	1,006	
10,198	12,578	
10,198	12,578	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
4	--	ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש הכנסות מראש- מקדמות ממשרד החינוך
--	395	
4	395	
4	395	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
1,208	1,475	י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה קרנות אחרות סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
136	138	
131	26	
1,475	1,639	
1,475	1,639	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	
5,136	4,933	יא. קרנות מתוקצבות קרן להשקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב (ראה ביאור 11) קרן הלוואות לעובדים
11	--	
5,147	4,933	
5,147	4,933	

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
--	345	420	תקבולים לא רגילים החזר משנים קודמות ובלתי רגילים (ראה ביאור 12)
8	--	--	החזר השתתפויות
--	11	--	קרן הלוואות לעובדים
--	221	--	החזר השתתפויות תשלומי פנסיה
9	--	--	תקבולים אחרים
17	577	420	

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
2,961	2,560	3,600	תשלומים לא רגילים הנחות במיסים
2,912	3,320	3,330	תשלומי פנסיה
443		425	תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
650	148	51	הוצאות בגין שנים קודמות ובלתי רגילות (ראה ביאור 13)
11	--	--	קרן הלוואות לעובדים
--	240	160	שומות מס הכנסה וביטוח לאומי ניכויים שנים קודמות
58			תשלומים אחרים
243	180	180	השתתפות בהוצאות מינהלת בר-לב בע"מ (ראה ביאור 11).
235	53	76	השתתפות התקציב הרגיל בתקציב בלתי רגיל
7,513	6,501	7,822	

* תקציב 2020 כלל הוצאות שכר עובדים מותנות בסך 425 אלפי ₪

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל-1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	958	2,533					2,533	216	1,887				2,103	1,388
קרן הטל השבחה	605	1,261					1,261	1,083					1,083	783
קרן ביוב		7					7	7					7	
קרן עודפי תב"רים סופיים	103		9				9	9					9	
קרנות פיתוח	680	898					898	939	519				1,458	120
קרנות אחרות		596					596		596				596	
סה"כ	1,388	2,762	9				2,771	2,134	1,122				3,256	903

* קרנות אחרות כולל תקבולים בגין אגרות בניה מהועדה המרחבית לתכנון ובניה ואשר 519 אלפי ש"ח הועברו לתקציב הרגיל.

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

1,261
1,261

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

מועצה מקומית דיר אל אסד

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 שזקפו 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 גנות ועבודות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

- א. מפעל הביוב כלל בשנת 2020 קבלת החזר הלוואות ביוב בסך 596 אלפי ₪ (בשנת 2019 סך 717 אלפי ₪) מתאגיד המים והביוב (ראה ביאור 10 ונספח 3 לטופס 1)
- ההוצאות בשנת 2020 כללו החזר הלוואות ביוב לבנק בסך- 639 אלפי ש"ח (בשנת 2019 סך 940 אלפי ש"ח).
- ב. החל מ- 1 בספטמבר, 2009 הועבר מפעל המים והביוב לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
- ג. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,131 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 בסך 1,671 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,091 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 בסך 1,648 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,029 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,893 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 170 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 170 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	אחזקה ב-%	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	8.99		899	1
אשכול יישובי בית הכרם בע"מ	חברה	14.29		1	
מינהלת בר-לב בע"מ	חברה	8.33			
תשלום					
			פרמיה	הלוואות/ על חשבון	הון מניות
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	10,096		-	1
אשכול יישובי בית הכרם בע"מ	חברה	-		-	-
מינהלת בר-לב בע"מ	חברה	-		-	-
יתרה בספרי הרשות					
			סה"כ	הון עצמי/יתרת נכסים	נטו במאזן
			השקעה	חובה (זכות)	התאגיד
			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	4,933 (*3)		(347)	54,870 (*1)
אשכול יישובי בית הכרם בע"מ	חברה	-		(659)	1,363 (*2)
מינהלת בר-לב בע"מ	חברה	-		--	-- (*4)

*הערות

- (1) יתרה בסכומים מדווחים לפי דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2020.
- (2) יתרת עודפים על פי דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2020.
- (3) סה"כ ההשקעה לפי ספרי הרשות המקומית לאחר ניכוי הפרשה לירידת ערך. ראה ביאור 2(ה).
- (4) טרם נמסרו דוחות כספיים המבוקרים של מינהלת בר-לב בע"מ.

מועצה מקומית דיר אל אסד

ב. מי הגליל - תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "התאגיד")

1. התאגיד נוסד ביולי, 2009 ומספרו ברשם התאגידי 514291574 והחל את פעילותו בשנת 2010.
2. התאגיד עוסק בניהול משק המים והביוב של העיריות עראבה וסכנין ושל המועצות המקומיות דיר חנא, נחף מגיד אלכרום ומועצה מקומית דיר אל אסד.
3. הון המניות הרשום של התאגיד 360 אלפי מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב מתוכו מונפק ונפרע 10 אלפי מניות תמורת 102,188 אלפי ₪ (הון מניות ופרמיה על המניות).
4. לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2020 לפיהן סיים את שנת 2020 בהפסד של 630 אלפי ₪ (בשנת 2019 הפסד של 1,634 אלפי ₪). יתרת ההפסדים של התאגיד ליום 31.12.2020 הסתכמו בסך 47,318 אלפי ₪.
4. עסקאות ויתרות הדדיות עם התאגיד
 - א. התאגיד פרע התאגיד הלוואות שקיבל מהמועצה בסך 596 אלפי ₪ (אשתקד סך 717 אלפי ₪).
 - ב. התאגיד סיפק למועצה שירותי מים וביוב בסך 49 אלפי ₪ (אשתקד בסך 60 אלפי ₪).
 - ג. התאגיד חויב בהוצאות השכר עובדים בסך 211 אלפי ₪.
 - ד. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2020 התאגיד ביתרת זכות בסך 347 אלפי ₪ (אשתקד - יתרת זכות בסך 572 אלפי ₪) התואמת את ספרי התאגיד.
5. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בין הרשות המקומית לתאגיד
 - א. הסכם לאספקת שירותים- עיקרו הטיפול במשק המים והביוב החל מספטמבר, 2009.
 - ב. הסכם להעברת נכסי מקרקעין ומטלטלין- עיקרו המועצה מוכרת לתאגיד את נכסי המקרקעין, הזכויות והמטלטלין אשר שימשו אותה ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב בתחומה ואשר נאמדו בסך 15,301 אלפי ₪. בתמורה לנכסים שהועברו בוצעה הקצאת הון מניות ופרמיה בסך 10,096 אלפי ₪ (60% מערך הנכסים) והעמדת הלוואת לזמן ארוך לתאגיד בסך 6,120 אלפי ₪ (40% מערך הנכסים). ובנוסף, קיימת האפשרות להשאיל עובדי משק המים והביוב לתאגיד.
6. הלוואה בעלים לתאגיד מי הגליל -תאגיד מים וביוב
 - א. ההלוואה מהמועצה לתאגיד ותנאיה נגזרו מסכם העברת הנכסים בין המועצה לתאגיד.
 - ב. בהתאם להסכמים, בשנת 2016, בין הבנק לבין המועצה והתאגיד חובת הפרעון של חלק מהלוואות הביוב בסך 6,008 אלפי ₪ שקבלה המועצה יחולו על התאגיד החל מאפריל 2017 ובמידה וההלוואות לא יפרעו על ידי התאגיד על המועצה חלה חובת הפרעון.

31.12.2019	31.12.2020	<u>להלן הרכב הלוואת הבעלים :</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
4,789	4,441	יתרת קרן
178	137	ריבית והפרשי הצמדה
<u>4,967</u>	<u>4,578</u>	סה"כ יתרה משוערכת

ג. אשכול יישובי בית הכרם בע"מ (להלן: "האשכול")

1. האשכול נוסד בספטמבר, 2014 ומספרו ברשם התאגידי 515130904.
2. הון המניות הרשום של האשכול 200 מניות רגילות 1 ₪ ערך נקוב מתוכו מונפק ונפרע לרשויות המחזיקות באותו אשכול סך 7 מניות רגילות.
3. הרשויות המחזיקות באשכול ובאופן שווה הן עיריית כרמיאל, מועצה אזורית משגב והמועצות המקומיות בענה, דיר אל-אסד, מגיד אל-כרום, נחף וראמה.
4. החל 2015 האשכול מוכר כמוסד ציבורי לעניין מס הכנסה ושונה סיווגו מעוסק למלכ"ר לעניין מע"מ.
5. מטרת האשכול מינוף, יצירה ומימוש הזדמנויות כלכליות, סביבתיות וחברתיות חדשות לרשויות החברות תוך קידום צמיחה וחדשנות באזור.
6. בספרי המועצה ליום 31.12.2020 האשכול ביתרת זכות בסך 659 אלפי ₪ (אשתקד בסך 823 אלפי ₪) היתרה בספרי המועצה תואמת יתרה בספרי האשכול.
7. האשכול סיפק בשנת 2020 למועצה שירותי איסוף אשפה, טיאוט רחובות ואחרות בסך 2,801 אלפי ₪ (אשתקד סך 2,291 אלפי ₪).
8. המועצה הסמיכה את האשכול להיות הנציג והאחראי להתחשבותה והגבייה מחברת מינהלת בר-לב בע"מ.

ד. מינהלת בר-לב בע"מ (להלן: "החברה")

1. החברה נוסדה ביולי, 1998 על ידי עיריית כרמיאל, מועצות אזוריות מטה אשר ומשגב. מספר החברה ברשם התאגידי 512661976.
2. במהלך 2018 צורפה המועצה והמועצות המקומיות בענה ומגד אלכרום לאותה חברה.
3. הון המניות הרשום של החברה 35,700 מניות רגילות 1 ₪ ערך נקוב מהן הוקצו 99 מניות רגילות בשנת 1999 ל-3 הרשויות המייסדות. למועצה 8.33% מהזכויות בתאגיד בהתאם להמלצות ועדת החקירה לשינוי גבולות מטעם משרד הפנים וההסכמים עליהן חתמה המועצה.
4. מטרת החברה פיתוח כלל התשתיות הציבוריות באזור תעשייה משותף בר לב, שיווק המגרשים, הבאת יזמים חדשים ומתן שירותים נוספים כגון שמירה, פינוי אשפה, ניקיון, חזות הפארק, גינון, תאורת הרחובות ושמירה על הרכוש הציבורי.
5. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר, 2020 ו- 2019 אין יתרה לחברה (ראה האמור בסעיף ג(8) לעיל).
6. בשנת 2020 נתקבלו מיסי ארנונה, באמצעות החברה, סך 903 אלפי ₪ (אשתקד סך 1,073 אלפי ₪) והמועצה שילמה לחברה סך 267 אלפי ₪ (אשתקד סך 243 אלפי ₪) בעבור שירותי הגבייה ואחרות.

מועצה מקומית דיר אל אסד

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- החזר משנים קודמות</u>
		<u>ההרכב:</u>
-	139	תקבולים והשתתפויות מרשויות מקומיות אחרות
-	150	החזרים וביטול יתרות מוסדות שכר וזכאים אחרים
-	56	תקבולים מאפוטרופוס הכללי
-	345	

<u>2019 באלפי ש"ח</u>	<u>2020 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות ובלתי רגילות</u>
		<u>ההרכב:</u>
572	-	הסדר חוב למקורות מול תאגיד המים והביוב העירוני
78	-	דמי שכירות למטרות חינוך ורווחה
-	110	הפרשה לתביעות תלויות
-	20	ציוד למטרות חינוך ורווחה
-	18	ציוד חומרים לבריאות הציבור
650	148	

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט ל- 25 השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20 באוקטובר, 2022 :

א. לטובת בנק אגוד לישראל בע"מ נרשמו 14 שעבודים ומשכונות :

- א.1. משנת 2013 ועד 2016 נרשמו 7 שעבודים לתקופה של 12 שנים כל אחד על תקבולי המועצה ממשרד הפנים בשיעורים הנעים מ- 2.11% עד 17.04% מהתקבול.
- א.2. משנת 2013 ועד 2016 נרשמו 7 שעבודים לתקופה של 99 שנה כל אחד על הכנסותיה העצמיות של המועצה עד לגובה סכום הלוואות שנתקבלו בסכומים הנעים בין 211 אלפי ₪ ועד 1,947 אלפי ₪ כאשר תום תוקף השעבוד האחרון חלה ביום 16/09/2115.

ב. לטובת מוניציפלי בנק בע"מ נרשמו 6 שעבודים ומשכונות :

- ב.1. בתאריך 15/5/2017 נרשם שעבוד אחד לתקופה של 12 שנים על תקבולי המועצה ממשרד הפנים בשיעור של 2.07% ממענק האיזון להבטחת החזר הלוואה .
- ב.2. משנת 2013 ועד 2017 נרשמו 4 שעבודים לתקופה של 99 שנה כאשר האחרון מסתיים בתאריך 18/5/2116 ושעבוד אחד ל-30 שנה אשר מסתיים בתאריך 17/12/2043 לפיהם מושכנו הכנסות המועצה העצמיות להבטחת החזר הלוואות שקבלה מהבנק.

ג. לטובת בנק מרכזית דיסקונט בע"מ נרשמו 3 שעבודים ומשכונות :

- ג. בתאריך 3/8/2020 נרשם שעבוד לתקופה של 12 שנה על הכנסותיה העצמיות של המועד והמוגבל לסך 570 אלפי ₪ ובתאריכים 14/7/2010 ו- 4/2016/3 נרשמו שני שעבודים לתקופה של 20 שנה לפיהן מושכנו הכנסות המועצה העצמיות .

ד. לטובת בנק לאומי בע"מ נרשמו 2 שעבודים ומשכונות :

- ד. בתאריך 29/06/2021 נרשמו שני שעבודים לתקופה של 99 שנה על הכנסותיה העצמאיות של המועצה כאשר אחד מהם מוגבל לסכום של 5,000 אלפי ₪ .

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן :
- א. על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות נזקי רכוש, נזקי גוף, דרישות שכר ואחרות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,891 אלפי ש"ח (לא כולל תביעה ייצוגית כנגד המועצה ורשויות אחרות בסך 5,200 אלפי ₪ בנושא הנגשת מוסדות) ולפני הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשתן ועד לתאריך המאזן.
 - ב. בהתבסס על מכתבי היועץ המשפטי אין למועצה תביעות לתשלום פיצויים לפי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה-1965.
 - ג. המועצה ובהתבסס על הערכת היועץ המשפטי המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 645 אלפי ₪ (אשתקד סך 273 אלפי ₪) .

ביאור 16 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019 . שומות מס הכנסה וביטוח לאומי האחרונות הוצאו במהל שנת 2020 והתייחסה לשנים 2016 עד 2020 , לפיהן המועצה רשמה סך 240 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	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									
21.9%	18,443	5,183	23,626	(2,276)	2,374	12,067	16,209	ארנונה למגורים	1.1
26.3%	3,956	1,410	5,366	257	186	2,564	2,731	ארנונה אחרת	1.2
	46,212		46,212	2,019			44,193	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
8.8%	68,612	6,593	75,205		2,560	14,632	63,133	סה"כ ארנונה	
2 אגרת מים וביוב									
0.1%	3,461	4	3,465	(293)		408	3,350	אגרת מים	2.1
	9,123		9,123	293			8,830	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	2.2
0.0%	12,584	4	12,588			408	12,180	סה"כ מים	
0.3%	582	2	584	(45)		64	565	אגרת ביוב	2.3
	1,534		1,534	45			1,489	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	4
7.3%	83,312	6,599	89,911		2,560	15,104	77,367	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
0.5%	188	1	189			(2)	191	עצמיות חינוך	4
	47		47				47	עצמיות רווחה	6
78.2%	106	380	486	(78)		487	77	הטלי פיתוח	9
0.5%	1,301	6	1,307	(129)		184	1,252	הטל ביוב	11
1.4%	71	1	72	(7)		10	69	מדי מים	12
	1,209		1,209	19		(26)	1,216	השתפות בעלים	13
2.5%	158	4	162	(10)		17	155	שלטים, אישורים, אכיפה וכו'	14
	38		38	(3)		4	37	היטל צריכה עודפת	16
	8,232		8,232	208			8,024	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
3.3%	11,350	392	11,742			674	11,068	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
6.9%	94,662	6,991	101,653		2,560	15,778	88,435	סה"כ בשנת הדוח	
9.0%	88,435	8,779	97,214		2,961	15,427	84,748	שנה קודמת	
7.6%	84,748	6,932	91,680		2,980	14,316	80,344	שנתיים קודמות	

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

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	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	10,813	160	1,431	(337)	12,067
1.2	ארנונה אחרת	1,250	27	366	921	2,564
	סה"כ ארנונה	12,064	187	1,797	584	14,632
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			408		408
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			408		408
	סה"כ מים אגרת ביוב			64		64
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,064	187	2,269	584	15,104
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך				(2)	(2)
9	הטלי פיתוח			487		487
11	הטל ביוב			184		184
12	מדי מים			10		10
13	השתפויות בעלים				(26)	(26)
14	שלטים, אישורים, אכיפה וכו'			17		17
16	היטל צריכה עודפת			4		4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			215	459	674
	סה"כ	12,064	187	2,484	1,043	15,778

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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	4,654	529	5,183
1.2	ארנונה אחרת	1,377	33	1,410
	סה"כ ארנונה	6,031	562	6,593
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		4	4
2.3	אגרת ביוב		4	4
			2	2
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,031	568	6,599
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך		1	1
9	הטלי פיתוח	95	285	380
11	הטל ביוב	6		6
12	מדי מים	1		1
14	שלטים, אישורים, אכיפה וכו'	4		4
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	106	286	392
	סה"כ	6,137	854	6,991

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
3,211	3,350	18,259	18,940	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
				גבית פיגורים
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(805)	(296)	חיוב / זיכוי נוסף
(407)	(293)	(748)	(657)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
566	408	2,295	1,797	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,370	3,465	19,001	19,784	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
20	4	594	562	גביה בגין פיגורים
3,350	3,461	18,407	19,222	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		* 12,135	12,064	חיוב / זיכוי נוסף
		* 229	880	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,242)	(1,362)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		133	187	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(2,961)	(2,560)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		8,294	9,209	
				גביה שוטפת
		(7,761)	(6,031)	סה"כ שנגבה
		(7,761)	(6,031)	
				יתרת פיגורים לתקופה
		533	3,178	
3,350	3,461	18,940	22,400	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.59%	0.12%	3.13%	2.84%	% גביה מהפיגורים
		93.57%	65.49%	% גביה מהשוטף
0.59%	0.12%	30.61%	22.74%	% גביה מהסה"כ
				* מיון מדש מחיוב תקופתי שוטף לחיוב
				נוסף 1,000 אלפי ש"ח ארנונה מאזור משותף.

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:					
ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
12,135	12,206	12,135	12,064	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(6,688)	(5,270)	(6,688)	(5,128)		גביה שוטפת
80.64%	56.36%	80.64%	55.69%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
13,208	13,109	1,073	903	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
7,761	6,173	1,073	903	גביה שוטפת	
82.85%	60.20%	100.00%	100.00%	% גביה מהשוטף	
		2019	2020		
		--	--	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
14,532	12,285	10,968	4,970	--	--	5,998	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
		570	570	--	--	--	
14,532	12,285	11,538	5,540			5,998	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
2,247	1,317	1,343	880			463	
12,285	10,968	10,195	4,660	--	--	5,535	
358	377	288	34	--	--	254	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
12,643	11,345	10,483	4,694	--	--	5,789	

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).
 ** בפרעונות השנה נכלל סך של 596 אלפי ש"ח שנפרעו (אשתקד סך של 717 אלפי ש"ח) שנפרעו על ידי תאגיד המים והביוב העירוני.
 *** כולל הלוואות בסך 4,578 אלפי ש"ח (אשתקד בסך 4,967 אלפי ש"ח) אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

(1) ראה ביאור 10.
 (2) ראה ביאור 2(ב) ו-2(ד).

2018	2019	2020	
2,247	1,317	1,343	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח: קרן ריבית הצמדה סה"כ (***)
754	767	540	
24	29	37	
3,025	2,113	1,920	
	1,173	1,281	*** התאמה לטופס 2: בסעיף פרעון מלוות בסעיף מפעלי הביוב
	940	639	
	2,113	1,920	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,421	שנה ראשונה
1,421	שנה שנייה
1,341	שנה שלישית
1,187	שנה רביעית
1,030	שנה חמישית
4,083	שנה שישית ואילך
10,483	

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2019
					מתחת	מעל	
הכנסות	75,488	--	75,488	75,271	(217)	--	73,861
הוצאות	75,488	--	75,488	73,747	1,741	--	74,422
עודף (גרעון) בשנת הדוח	--	--	--	1,524	1,524	--	(561)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2019
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	13,710	9,970	13.25%	3,740	--	16.25%	11,999
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	420	577	0.77%		157	0.02%	17
1.3 העברה מקרנות פיתוח	1,100	1,122	1.49%		22	2.55%	1,887
	15,230	11,669	15.50%	3,740	179	18.82%	13,903
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	43,348	44,546	59.18%		1,198	57.65%	42,584
2.2 מענק כללי	15,642	15,677	20.83%		35	21.29%	15,725
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	1,268	3,237	4.30%		1,969	2.23%	1,649
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	--	142	0.19%		142	--	--
	60,258	63,602	84.50%		3,344	81.18%	59,958
סה"כ הכנסות לפי מקורות	75,488	75,271	100.00%	3,740	3,523	100.00%	73,861

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2019	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	41,886	41,127	55.77%	759		39,554	53.15%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,549	3,913	5.31%		364	3,743	5.03%
3 הוצאות מימון	360	320	0.43%	40		288	0.39%
4 הוצאות תפעול	14,048	14,083	19.10%		35	14,512	19.50%
5 השתתפויות ותמיכות	12,968	11,719	15.89%	1,249		12,878	17.30%
6 הוצאות חד פעמיות	604	665	0.90%		61	1,334	1.79%
7 פרעון מלוות	2,073	1,920	2.60%	153		2,113	2.84%
סה"כ הוצאות	<u>75,488</u>	<u>73,747</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,201</u>	<u>460</u>	<u>74,422</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
735	(7,518)	(8,253)	735	7,518	8,253					6	1. הנהלה וכלליות
(434)	(6,570)	(6,136)	(311)	8,231	7,920	(123)	1,661	1,784		7 2	2. שירותים מקומיים
1,325	(6,603)	(7,928)	228	50,648	50,876	1,097	44,045	42,948		8 3	3. שירותים ממלכתיים
(39)	(30)	9	(232)	849	617	193	819	626		9 4	4. מפעלים
1,478	(5,924)	(7,402)	1,321	6,501	7,822	157	577	420		99 5	5. בלתי רגילים
3,065	(26,645)	(29,710)	1,741	73,747	75,488	1,324	47,102	45,778			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(3,501)	9,299	12,800				(3,501)	9,299	12,800		1	1. גביה ישירה
1,960	18,870	16,910				1,960	18,870	16,910		1.19	2. מענקים כלליים
(1,541)	28,169	29,710				(1,541)	28,169	29,710			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1,524	1,524		1,741	73,747	75,488	(217)	75,271	75,488			סה"כ כללי
1,524											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית דיר אל אסד

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

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2019	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
11%	8,355	(2,603)	9%	6,597	9,200	ארנונה
4%	2,961	(1,040)	3%	2,560	3,600	הנחות בארנונה (*)
0%	20	(16)	0%	4	20	מכירת מים
3%	2,550	(59)	3%	1,931	1,990	יתר עצמיות
44%	32,644	1,546	47%	35,007	33,461	משרד החינוך
10%	7,747	490	11%	7,924	7,434	משרד הרווחה
3%	2,193	(838)	2%	1,615	2,453	משרדים אחרים
21%	15,725	35	21%	15,677	15,642	מענק כללי
2%	1,649	1,969	4%	3,237	1,268	מענקים מיוחדים ומיועדים
--	--	142	0%	142	--	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	17	157	1%	577	420	תקבולים אחרים
100%	73,861	(217)	100%	75,271	75,488	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	73,861	(217)		75,271	75,488	סה"כ הכנסות
15%	11,125	883	15%	11,404	12,287	הוצאות
12%	8,787	(97)	12%	8,799	8,702	משכורות ושכר כללי
33%	24,908	(110)	35%	26,080	25,970	פעולות כלליות
17%	12,508	(268)	16%	11,968	11,700	שכר חינוך
5%	3,521	(14)	5%	3,643	3,629	פעולות חינוך
9%	7,014	268	9%	6,432	6,700	שכר רווחה
3%	2,113	153	9%	6,432	6,700	פעולות רווחה
0%	288	40	3%	1,920	2,073	פרעון מלוות
2%	1,197	(154)	0%	320	360	מימון
4%	2,961	1,040	1%	621	467	חד פעמיות
			3%	2,560	3,600	הנחות בארנונה (**)
100%	74,422	1,741	100%	73,747	75,488	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	74,422	1,741		73,747	75,488	סה"כ הוצאות
	(561)	1,524		1,524		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים (לא היו הנחות מימון בשנת הדוח ואשתקד).
(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

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 כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשומי	
158.96	24,166	152	162.83	25,211	154.83	154.00	חינוך עם תקן
158.96	742	5	162.83	872	5.36	154.00	חינוך ללא תקן
158.96	24,908	157	162.83	26,083	160.19	154.00	סה"כ חינוך
175.74	3,520	20	173.95	3,712	21.34	21.00	רווחה עם תקן
175.74	1	0	173.95	3,712	21.34	21.00	רווחה ללא תקן
175.74	3,521	20	173.95	3,712	21.34	21.00	סה"כ רווחה
455.47	1,708	4	341.77	1,890	5.53	5.60	יתר המשרות בכירים עם תקן
455.47	1,708	4	341.77	1,890	5.53	5.60	סה"כ יתר המשרות בכירים
150.05	4,543	30	158.07	4,633	29.31	32.40	יתר המשרות אחרים עם תקן
150.05	74	0	158.07	44	0.28	32.40	יתר המשרות אחרים ללא תקן
150.05	4,617	31	158.07	4,677	29.59	32.40	סה"כ יתר המשרות אחרים
183.23	6,325	35	187.00	6,567	35.12	38.00	סה"כ יתר המשרות
						3.00	הוצאות מותנות - שכר עובדים
						3.00	סה"כ (***)
164.51	34,754	211	167.84	36,362	216.64	216.00	סה"כ
788.33	1,445	2	780.00	1,560	2.00	216.00	נבחרים
172.47	2,912	17	189.71	3,320	17.50	216.00	פנסיונרים
	259						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	184						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד נבחרים
172.00	39,554	230	174.65	41,242	236.14	216.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
172.00	39,554	230	174.65	41,242	236.14	216.00	סה"כ כללי

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
1		1,560	2	1,561	2	הנהלה וכלליות 6
404	0	1,318	6	1,722	6	נבחרים 61
2	2	1,228	5	1,230	7	מנהל כללי 61
407	2	4,106	13	4,513	15	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
						7
(19)		297	2	278	2	שירותים מקומיים 71
16	(1)	765	5	781	4	תברואה 71
(2)	(0)	762	2	760	2	שמירה ובטחון 72
6	0	444	3	450	3	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
1	(1)	2,268	12	2,269	11	סה"כ שירותים מקומיים
						8
(53)	0	553	2	500	2	שירותים ממלכתיים 811
(60)	(6)	25,530	158	25,470	152	מנהל החינוך 811
7	1	1,336	10	1,343	11	חינוך 812
(13)	0	207	2	194	2	תרבות 82
(83)	(0)	3,712	21	3,629	21	בריאות 83
						רווחה 84
(202)	(5)	31,338	193	31,136	188	סה"כ שירותים ממלכתיים
						9
3		210	1	213	1	מפעלים 91
						מים
425	3		--	425	3	מפעלים אחרים 98
428	3	210	1	638	4	סה"כ מפעלים
10	(1)	3,320	18	3,330	17	גימלאים
644	(1) *	41,242	236	41,886	235	סה"כ כללי
הפרש עלויות						כישת שרותי כוח אדם
(58)						שמירה ואבטחת מוסדות חינוך
	ביצוע 2020			תקציב 2020		
	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	
	574			516		

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
57.98%	22,935	58.27%	24,033	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.71%	1,468	4.05%	1,670	שעות נוספות - רשומות
1.08%	429	--	--	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.40%	951	2.33%	959	אחזקת רכב
6.27%	2,482	7.55%	3,115	תשלומי פנסיה
7.09%	2,806	6.37%	2,626	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
78.55%	31,071	78.57%	32,403	סה"כ שכר ותשלומים
3.73%	1,476	3.70%	1,526	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.77%	4,656	11.85%	4,888	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.94%	2,351	5.88%	2,425	מס שכר ומס מעסיקים
21.45%	8,483	21.43%	8,839	סה"כ נלוות
100.00%	39,554	100.00%	41,242	סה"כ כללי

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

2019	2020	
39,554	41,242	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בניכוי- שכר ומשכורות בתקציב בלתי רגיל - תב"ר
--	(115)	
39,554	41,127	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל (**)	תעריף מינימום (*)	
34.64	34.75	35.01	35.68	מבנה מגורים
68.79	68.44	59.03	70.06	משרדים שירותים ומסחר
45.66	46.10	57.63	47.29	מלאכה
7.30	6.55	7.60	0.01	קרקע תפוסה
1.50	1.40	1.44	1.46	חניונים
0.49	1.35	1.38	0.10	מבנה חקלאי
21.63	26.27	(***)--	--	נכסים אחרים

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

(**) תעריף משוקלל שקל חדש למטר.

(***) התעריף המשוקלל לסקטור נכסים אחרים כלל בשנים קודמות מחסני מגורים, מחסנים עסקים ומאגר מים ואשר סווגו, בשנת 2020, לסקטור מבנה מגורים, משרדים שירותים ומסחר ולסקטור מלאכה בהתאמה.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים				עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע בשנת 2020		31.12.2019		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					סגורים	פתוחים	
	13,792	13,347		(445)	445			260	705	73	481	187	224	14,051	61	מנהל כללי	6	3	3
	217	12		(205)	205			1,308	1,513	1,308	1,513			1,525	62	מנהל כספי	2	1	1
	1,332	1,245		(87)	87			927	1,014	89	98	838	916	2,259	71	תברואה	4	1	3
	229	229						628	628	386	306	242	322	857	72	שמירה ובטחון	7	6	1
	16,242	15,074		(1,168)	1,168			781	1,949	781	1,668		281	17,022	73	תכנון ובנין עיר	17	1	16
	5,570	4,929		(641)	641			3,098	3,739	2,199	2,402	899	1,337	8,668	74	נכסים ציבוריים	17	5	12
	5,354	4,903		(451)	451			3,705	4,156	2,062	2,125	1,643	2,031	9,059	77	פיתוח כלכלי	8	1	7
96	3,975	2,722		(1,349)	1,399	50		18,591	19,940	3,647	3,113	14,944	16,827	22,567	81	חינוך	17	3	14
	14,218	12,668		(1,550)	1,550			4,974	6,524	2,600	3,785	2,374	2,739	19,192	82	תרבות	9	3	6
	143	143						1,587	1,587	146	146	1,441	1,587	1,731	83	בריאות	1	1	
	1,026	792		(234)	234			6,059	6,293	1,817	1,385	4,242	4,908	7,085	84	רווחה	6	1	5
	454	454						731	731	731	702		29	1,185	85	דת	3	1	2
	305	255		(50)	50			200	250	200	250			505	87	איכות הסביבה	2		2
	231	209		(22)	22			70	92	--	--	70	92	300	96	חשמל	1		1
96	63,088	56,982		(6,202)	6,252	50		42,919	49,121	16,039	17,828	26,880	31,293	106,006		סה"כ	100	27	73
	980	980						10,548	10,548					11527		תב"רים שנסתיימו	27	27	
96	62,108	56,002		(6,202)	6,252	50		32,371	38,573	16,039	17,828	26,880	31,293	94,479		סה"כ נטו	73		73

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)	תקציב 2020	ביצוע 2020	
--	--	--	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
--	--	--	סה"כ
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
62	75	62	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
89	80	89	השתתפות בהג"א כלל ארצי
711	700	711	שרות וטרינרי
71	72	71	ועדה מקומית לתכנון ולבניה בקעת בית הכרם
933	927	933	רשות הניקוז ונחלים גליל מערבי
--	--	--	סה"כ
--	--	--	השתתפויות לפי הסכם
--	--	--	סה"כ
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>			
1,787	1,790	1,787	השתתפויות אחרות
6,103	6,395	6,103	השתתפויות חינוך
119	102	119	השתתפויות רווחה
--	--	--	השתתפות בבתי ספר
126	129	126	השתתפויות בתאגידים עירוניים
91	25	91	מלגות סטודנטים
8,226	8,441	8,226	עמותת ספורט
--	--	--	סה"כ
2,560	3,600	2,560	הנחות בארנונה
11,719	12,968	11,719	סה"כ תמיכות והשתתפויות
<hr style="border-top: 3px double black;"/>			
--	--	--	ריכוז
933	927	933	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
--	--	--	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
8,226	8,441	8,226	השתתפויות לפי הסכם
2,560	3,600	2,560	השתתפויות אחרות
--	--	--	הנחות בארנונה
11,719	12,968	11,719	סה"כ
<hr style="border-top: 3px double black;"/>			

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח א לדוח הביקורת המפורט

		<u>דוח הביקורת המפורט לשנת 2020</u>								
גידול (קיטון) שטחים ב % -	גידול (קיטון) שטחים באלפי מ"ר	השינוי ב - %		סה"כ חיוב באלפי ש"ח		חיוב משוקלל למ"ר בש"ח		שטחים באלפי מ"ר		סוג הנכס
		בחיוב משוקלל למ"ר בסה"כ חיוב	%	2019	2020	2019	2020	2019	2020	
0.8%	2.35	1.5%	0.7%	10,652	10,813	34.75	35.01	306.53	308.88	מבנה מגורים
38.3%	4.24	19.3%	%(13.8)	757	903	68.44	59.03	11.06	15.30	מגורים שאינם בשימוש משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח תעשייה בתי מלון מלאכה
31.5%	1.08	64.4%	25.0%	157	259	46.10	57.63	3.41	4.49	אדמה חקלאית קרקע תפוסה
%(27.7)	(3.27)	%(16.1)	16.1%	77	65	6.55	7.60	11.79	8.52	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
4.3%	0.19	6.9%	2.6%	6	7	1.40	1.44	4.37	4.55	חניונים
		2.5%	2.5%	17	17	1.35	1.38	12.64	12.64	מבנה חקלאי
										מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם לכל מ"ר שמעל 1 דונם ועד 2 דונם לכל מ"ר שמעל 2 דונם מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס : בשטח של עד 10 דונם לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם לכל מ"ר שמעל 750 דונם קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית : בשטח של עד 10 דונם לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם לכל מ"ר שמעל 300 דונם ועד 750 דונם לכל מ"ר שמעל 750 דונם
	(17.82)	%(100.0)		468		26.27		17.82		אדמת בניין
%(3.6)	(13.24)	%(0.6)	3.1%	12,135	12,064	33.01	34.04	367.61	354.37	נכסים אחרים סה"כ

הערה :
טבלת השטחים והחיובים נערכה לתחילת השנה ואינה כוללת את השינוי בסכומי המס בשל הצמדה ואת הגידול הטבעי בחיובי ארנונה אשר חל במהלך השנה כתוצאה מתוספת נכסים.

נספח א - טבלת שטחים וגביה

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח לתושב

מועצה מקומית דיר אל אסד
תמצית הדוחות הכספיים לשנת 2020
(באלפי ש"ח)

	מספר תושבים שנה קודמת	12,745
שטח שיפוט (דונם)	מספר תושבים *	5,137 / 12,905
דירוג סוציאקונומי	מספר משקי בית	3 / 2,432

מאזן			נתוני ביצוע התקציב הרגיל				
2019	2020	נכסים	% ביצוע 2019	13,903	% ביצוע 2020	11,669	15,230
4,889	6,365	רכוש שוטף	18.82%		15.50%		
2,852	2,531	השקעות	44.20%	32,644	46.51%	35,007	33,461
5,147	4,933	השקעות לכיסוי קרנות מתוקצבות ואחרות	10.49%	7,747	10.53%	7,924	7,434
3,152	1,628	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל	2.97%	2,193	2.33%	1,757	2,453
880	1,073	גרעון סופי בתב"ר	23.52%	17,374	25.13%	18,914	16,910
4,413	6,202	גרעונות זמניים נטו בתב"ר	100.00%	73,861	100.00%	75,271	75,488
21,333	22,732	סה"כ					
2019	2020	התחייבויות	% ביצוע 2019	11,125	% ביצוע 2020	11,404	12,287
13,323	15,257	התחייבויות שוטפות	14.95%		15.46%		
2,863	2,542	קרן לעבודות פיתוח ואחרות	17.39%	12,945	16.24%	11,980	12,769
5,147	4,933	קרנות מתוקצבות	33.47%	24,908	35.36%	26,080	25,970
			16.81%	12,508	16.23%	11,968	11,700
			4.73%	3,521	4.94%	3,643	3,629
			9.42%	7,014	8.72%	6,432	6,700
			0.39%	288	0.43%	320	360
21,333	22,732	סה"כ	2.84%	2,113	2.60%	1,920	2,073
			100.00%	74,422	100.00%	73,747	75,488
11,345	10,483	עומס מלוות לסוף שנה		(561)		1,524	

דוח גביה וחייבים - ארנונה		
2019	2020	
18,259	18,940	יתרת חוב לתחילת השנה
13,987	14,632	חיוב השנה
(2,961)	(2,560)	הנחות ופטורים שניתנו
(1,990)	(2,019)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
27,295	28,993	סך לגביה
8,355	6,593	גביה בשנת הדוח
18,940	22,400	יתרת חוב לסוף השנה
44,193	46,212	חובות מסופקים וחובות למחיקה
63,133	68,612	סה"כ יתרות לסוף שנה כולל חובות מסופקים
3%	3%	אחוז גביה מהפיגורים (*)
94%	65%	אחוז גביה מהשוטף (*)
31%	23%	יחס הגביה לחוב הכולל (*)
35	35	ממוצע ארנונה למגורים למ"ר

(*) השיעורים מחושבים ללא חובות מסופקים וחובות למחיקה.

2019	2020	
0.76%		% הגרעון השוטף מההכנסה
5.46%	3.59%	% הגרעון הנצבר מההכנסה
15.36%	13.93%	% עומס המלוות מההכנסה
18.04%	20.27%	% סך ההתחייבויות מההכנסה
5,839	5,715	הוצאה ממוצעת לנפש בש"ח
230	236	מספר משרות ממוצע

נתוני ביצוע התקציב הבלתי רגיל		
2019	2020	
(3,560)	(4,413)	עודף (גרעון) זמני לתחילת השנה
16,107	16,039	תקבולים במהלך השנה
16,960	17,828	תשלומים במהלך השנה
(4,413)	(6,202)	עודף (גרעון) זמני לסוף השנה

תקציב הרשות אושר על ידי משרד הפנים

* נכון לחודש אוקטובר 2020