

מועצה מקומית דיר אל אסד

**דוחות כספיים ביניים
דוח חצי שנתי 2021**

**לתקופה של שישה חודשים
שנסתיימה ביום 30 יוני, 2021
רבעון 2, שנת 2021**

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוחות כספיים לתקופת ביניים
 דוח חצי שנתי 2021
 לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 יוני, 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	<u>טופס</u>	
3		א. <u>דין וחשבון סקירה של רואי החשבון המבקרים</u>
4		ב. <u>חתימת ראש הרשות והגזבר</u>
		ג. <u>דוחות כספיים ביניים:</u>
5	1	1. תמצית מאזנים (טופס 1)
6	2	2. תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
7	3	3. ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
8	4	4. ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
9	5	5. דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)
10	6	6. תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
11	7	7. פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
12	8	8. דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)
13		9. ביאורים לדוחות כספיים ביניים

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
בנין ג'נרלי, רחוב שלומציון המלכה 1
ת.ד. 1333 ירושלים 91012

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית דיא אלאסד - דוחות כספיים לתקופת של
שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2021

מבוא

סקרנו את המידע הכספי של **מועצה מקומית דיר אל אסד** (להלן: "הרשות המקומית") הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2021 ואת הדוחות התמציתיים על תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

היקף הסקירה

ערכנו את סקירתנו בהתאם לתקן סקירה 1 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות", סקירה של מידע כספי לתקופת ביניים מורכבת מבירורים, בעיקר עם בעלי תפקידים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לנו להשיג בטחון שניודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

מסקנה

בהתבסס על סקירתנו, לא בא לתשומת ליבנו דבר הגורם לנו לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם להנחיות.



בסאם מסארווה, רו"ח
ב.ר. ושות' רואי חשבון

B.R. & Co. C.P.A. (Isr.)
ב.ר. ושות' רואי חשבון

באקה אלגרביה, יום 26 באפריל 2022.
יום כ"ה בניסן תשפ"ב.

מועצה מקומית דיר אל אסד
דוחות כספים לתקופת ביניים (חצי שנתי)
לתקופה של שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2021

חתימת ראש הרשות והגזבר
על הדוחות הכספיים לתקופת ביניים

הננו לאשר כי הדוח הרבעוני המצורף בזה של מועצה מקומית דיר אל אסד נערך על פי נתוני מערך הנהלת החשבונות, לאחר שהועברו יתרות פתיחה משנה קודמת.

למיטב ידיעתנו הדוח הרבעוני המצורף בזה משקף באופן נאות את כל הפעולות של מועצה מקומית דיר אל אסד ליום 30 יוני 2021, כולל כל ההפרשות וההצטברויות המתחייבות (הן בהוצאות והן בהכנסות) בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות.


יוסף אסדי, רו"ח
גזבר המועצה המקומית


אחמד דבאס
ראש המועצה המקומית

תאריך יום 26 באפריל 2022..

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח כספי ביניים ליום 30 ביוני, 2021

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

באלפי שקלים חדשים ליום		
31.12.20 (**)	30.6.21	
4,247	5,607	נכסים
2,069	5,037	נכסים נזילים: קופה ובנקים
49	52	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
6,365	10,696	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
		סה"כ רכוש שוטף
903	1,343	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
6,561	6,715	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
7,464	8,058	סה"כ השקעות
		גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל
3,152	1,628	גרעון לראשית השנה
--	--	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס)
(1,524)	94	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
1,628	1,722	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
1,073	1,073	גרעונות סופיים בתב"רים
--	--	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס)
1,073	1,073	סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		גרעונות בתקציב הבלתי רגיל
6,252	7,861	גרעונות מימון זמניים
(50)	(5,456)	עודפי מימון זמניים
6,202	2,405	גרעון נטו
22,732	23,954	סה"כ נכסים
2,284	2,521	התחייבויות ועודפים
--	--	בנקים: משיכות יתר והלוואות
3,606	3,708	משרדי ממשלה
8,972	9,656	מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
395	--	תקבולים לא מתוקצבים:
15,257	15,885	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
		סה"כ התחייבויות שוטפות
903	1,343	קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל
6,572	6,726	קרנות בלתי מתוקצבות (3)
--	--	קרנות מתוקצבות
--	--	עודפים בתקציב הרגיל
		עודפים בתקציב הבלתי רגיל
22,732	23,954	סה"כ התחייבויות ועודפים

באלפי שקלים חדשים ליום	
31.12.20 (**)	30.6.21
94,662	102,682
10,483	14,789
--	--
783	1,223
120	120
903	1,343
645	645

חשבונות מקבילים
חייבים בגין אגרות והיטלים
עומס מלוות לפרעון (משוערך) לשנים הבאות
ערבויות שנתנו

הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (1)
קרן עודפים בתקציב הרגיל
קרן היטל השבחה
קרנות אחרות
סה"כ קרנות

(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות
(**) לפי דוחות כספיים מבוקרים שנה קודמת.

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
הכנסות					
(12)%	(540)	3,813	4,353	8,706	ארנונה כללית
(80)%	(8)	2	10	20	הכנסות ממכירת מים
(14)%	(22)	138	160	320	עצמיות חינוך
(100)%	(45)	1,131	1,075	2,150	עצמיות רווחה
5%	56	1,131	1,075	2,150	עצמיות אחר
(10)%	(559)	5,084	5,643	11,286	סה"כ עצמיות
(3)%	(526)	16,574	17,100	34,200	תקבולים ממשרד החינוך
(2)%	(67)	4,062	4,129	8,257	תקבולים ממשרד הרווחה
(20)%	(349)	1,416	1,765	3,530	תקבולים ממשלתיים אחרים
0%	1	7,451	7,450	14,900	מענק כללי לאיוון
(25)%	(190)	571	761	1,522	מענקים מיועדים
(100)%	(326)	571	761	1,522	תקבולים אחרים
(5)%	(2,016)	35,158	37,174	74,347	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(3)%	(48)	1,852	1,900	3,800	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
(5)%	(2,064)	37,010	39,074	78,147	סה"כ הכנסות
הוצאות					
(8)%	(520)	5,934	6,454	12,908	הוצאות שכר כללי
(2)%	(74)	4,576	4,650	9,300	פעולות כלליות
-5%	(594)	10,510	11,104	22,208	הוצאות רכישת מים
2%	252	13,615	13,364	26,727	סה"כ כלליות
(21)%	(1,196)	4,454	5,650	11,300	שכר עובדי חינוך
(5)%	(945)	18,069	19,014	38,027	פעולות חינוך
8%	151	2,007	1,856	3,712	סה"כ חינוך
6%	211	3,570	3,360	6,719	שכר עובדי רווחה
7%	362	5,577	5,216	10,431	פעולות רווחה
					סה"כ רווחה
(3)%	(1,177)	34,156	35,333	70,666	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
23%	56	298	243	485	פרעון מלוות מים וביוב
(35)%	(382)	710	1,092	2,184	פרעון מלוות אחרות
(24)%	(327)	1,008	1,335	2,669	סה"כ פרעון מלוות
(51)%	(92)	88	180	360	הוצאות מימון
(100)%	(326)	88	326	652	העברות והוצאות חד פעמיות
(5)%	(1,922)	35,252	37,174	74,347	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(3)%	(48)	1,852	1,900	3,800	העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות)
-5%	(1,970)	37,104	39,074	78,147	סה"כ הוצאות
	(94)	(94)	--	--	גרעון באלפי ש"ח.

*התקציב השנתי מאושר על ידי משרד הפנים.

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח כספי ביניים ליום 30 ביוני, 2021

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

באלפי שקלים חדשים ליום		
שנה קודמת	תקופת הדוח	
570	--	תקבולים בתקופת הדוח
--	5,000	מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
		השתתפות משרדי ממשלה
6,510	4,884	משרד הפנים
3,366	1,808	משרד החינוך
938	231	משרד איכות הסביבה
--	700	משרד הבינוי והשיכון
111	--	משרד התחבורה
10	668	משרדים אחרים
10,935	8,291	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
2,154	305	מקורות אחרים
2,134	101	העברה מקרנות הרשות
53	--	השתתפות תקציב רגיל
193	--	סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
16,039	13,697	סה"כ תקבולים
		תשלומים בתקופת הדוח
14,789	9,642	עבודות שבוצעו במשך השנה
3,030	258	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
9	--	העברה לקרנות פיתוח
17,828	9,900	סה"כ תשלומים
(1,789)	3,797	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
26,880	32,371	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
31,293	38,573	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(4,413)	(6,202)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
32,371	46,068	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
38,573	48,473	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(6,202)	(2,405)	עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
50	5,456	עודפי מימון זמניים
6,252	7,861	גרעונות מימון זמניים
(6,202)	(2,405)	עודף (גרעון) נטו
		(*) לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
10,548	--	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
10,548	--	תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח כספי ביניים ליום 30 ביוני, 2021

טופס 6 - ארנונה

סה"כ חיוב שנת באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נוכחית בש"ח	תעריף שחויב מנימום בש"ח	תעריף שחויב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
11,635	1%	35	35	18	36	328,339	מבני מגורים
1,263	1%	81	82	71	137	15,413	משרדים שרותים ומסחר בנקים תעשייה בתי מלון מלאכה אדמה חקלאית (לדונם) קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם) חינוכים מבנה חקלאי נכסי מדינה נכסים אחרים סה"כ
344	1%	76	77	48	106	4,487	
67	1%	8	8	1	8	8,705	
7	1%	1	1	1	1	4,552	
18	1%	1	1	1	11	12,636	
98	(82)%	27	5	1	8	19,889	
<u>13,431</u>						<u>394,021</u>	
סה"כ חיוב באלפי ₪		תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחויב מנימום	תעריף שחויב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
						אין נתון	תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרטים	החזר הוצאות	החזר נוספת	עבודה נוספת	שכר	תוספות שכר	שכר משולב	תיאור התפקיד
272	52	220	24	11	1	8	176		176	מנהל בית ספר
271	71	200	12	12	2		174		174	גובר
231	59	172	5	24	4		139		139	מנכ"ל מועצה
231	63	168	7		2	10	149		149	סגן מנהל בית ספר
214	43	171	16		2	10	143		143	מורה
196	39	157	15	1	1	10	130		130	מורה
190	38	152	14		2	10	126		126	מורה
179	37	142	13		2	10	117		117	מורה
168	45	123	5		2	9	107		107	מורה
168	43	125	4	11	1		109		109	מנהל

טופס 8 - בעלי שכר גבוה

ביאורים לדוחות הכספיים

ביאור 1 - כללי

- א. הדוחות הכספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2021 נערכו לפי ההנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות לרבות תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988 והנחיות הממונה על ביקורת חשבונות במשרד הפנים.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים. הרשות המקומית יישמה באופן עקיב את כללי החשבונאות אשר יושמו בעת עריכתה לדוחות הכספיים המבוקרים לרבות עריכתם על בסיס נומינלי היסטורי.
- ב. התקציב הרגיל אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 18 מאי, 2021 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 31 בדצמבר, 2020.
- ג. החל מתאריך 4 באפריל, 2009 משרד הפנים ממנה למועצה חשבים מלווים.
- החשב המלווה האחרון מונה בתאריך 9.1.2020 החל מיום 1.2.2020 ועד ליום 31.3.2022
- ד. נתוני ההשוואה ליום 31 בדצמבר, 2020 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך על בסיס דוחות כספיים מבוקרים.

ביאור 2 - הנכסים הנזילים - קופה ובנקים

לימים 31 בדצמבר 2020	לימים 30 ביוני 2021	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
3	-	מזומנים בקופות
5,147	6,950	בנקים מסחריים
5,150	6,950	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
(903)	(1,343)	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח
4,247	5,607	

ביאור 3 - השקעות במימון קרנות

לשנת 2020	לתקופת הדוח	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,464	1,628	א. קופה לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
138	65	יתרה לתחילת השנה/התקופה
26	89	הפקדות במהלך השנה או התקופה
1,628	1,782	רווח (הפסד) ביעודה השנה
		סה"כ קרן כיסוי דמי ניהול תקציבית
10,096	10,096	ב. תאגידים עירוניים
(5,163)	(5,163)	השקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב
4,933	4,933	בניכוי- הפרשה לירידת ערך השקעה
		סה"כ
6,561	6,715	סה"כ קרנות מתוקצבות

ביאור 4 - קרנות מתוקצבות, פיתוח ובלתי מתוקצבות

לימים 31 בדצמבר 2020	לימים 30 ביוני 2021	
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
783	1,223	א. קרנות בלתי מתוקצבות
120	120	קרן הטל השבחה
903	1,343	קרנות פיתוח אחרות
		סה"כ קרנות פיתוח
1,639	1,793	ב. קרנות מתוקצבות
4,933	4,933	קרן מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
6,572	6,726	קרן השקעה במניות תאגיד עירוני