

**מועצה מקומית דיר אל אסד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית דיר אל אסד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח המבקרים

תאריך 18/12/2022

לכבוד

אבי אגניהו, 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 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית דיר אל אסד (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 12.01.2022 כללה פסקת הפנית תשומת לב בדבר חובות מסופקים וחובות אבודים שהיוו כ-68.77% מסך החייבים, בדבר ביאור על התחייבויות תלויות כנגד המועצה ובדבר מינוי חשב מלווה על ידי משרד פנים.

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 ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך. מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל אנו מפנים את תשומת הלב:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 67,202 אלפי ₪,

המהווים כ-67.87% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021 לפי נתוני אגף הגביה.

ב. לאמור בביאור 17 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית.

ג. לאמור בביאור 1 (ז) בדבר מינוי משרד הפנים חשב מלווה לרשות המקומית מאז חודש נובמבר, 2009 ועד היום.

עלא זייד
רואה החשבון

כפר קרע, 18 בדצמבר 2022

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
4,247	2,193	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
2,069	3,168	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
49	486	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,365</u>	<u>5,847</u>		
903	3,441	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,628	1,921	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
4,933	5,201	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,152	1,628		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(1,524)	260	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>1,628</u>	<u>1,888</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,073	1,073	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,202	4,300	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>22,732</u>	<u>23,671</u>		
10,483	11,916	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
94,373	98,719	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
289	301		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>94,662</u>	<u>99,020</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		התחייבויות שוטפות
2,284	-	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
12,578	12,748	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
395	349	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>15,257</u>	<u>13,097</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		-
903	3,441	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>903</u>	<u>3,441</u>		-
1,639	1,932	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
4,933	5,201	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
-	-		-
-	-		-
<u>22,732</u>	<u>23,671</u>		

ראש הרשות : מר קאסם אסדי
גזבר הרשות : מר יוסף אסדי
תאריך אישור הדוחות :

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					9,157	12,120	14,251		11X מיסים אחרים
					142	90		(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
					9,299	12,210	14,251		11 מיסים
4,259	4,499	4,585		61 מנהל כללי					
1,658	1,867	2,000		62 מנהל כספי					
320	402	360		63 הוצאות מימון					
1,281	1,397	1,460		64 פרעון מלוות					
<u>7,518</u>	<u>8,165</u>	<u>8,405</u>							
					18,870	18,437	18,434		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					28,169	30,647	32,685		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
3,385	4,142	4,033		71 תברואה	45	80	115		21 תברואה
1,101	1,117	1,167		72 שמירה וביטחון	424	878	740		22 שמירה וביטחון
2,251	2,209	2,125		73 תכנון ובנין העיר	909	450	828		23 תכנון ובנין העיר
1,114	1,524	1,441		74 נכסים ציבוריים		7	22		24 נכסים ציבוריים
380	422	400		76 שרותים עירוניים שונים	283	98	105		26 שרותים עירוניים שונים
						273	100		28 פיקוח עירוני
<u>8,231</u>	<u>9,414</u>	<u>9,166</u>			1,661	1,786	1,910		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
38,048	41,096	38,361	(7)	81 חינוך	34,897	37,671	36,490	(7)	31 חינוך
2,123	2,010	2,390		82 תרבות	1,113	951	1,555		32 תרבות
295	369	317		83 בריאות					
10,075	11,547	10,789	(6)	84 רווחה	7,924	8,923	8,373	(6)	34 רווחה
107	426	205		85 דת					
<u>50,648</u>	<u>55,448</u>	<u>52,062</u>			111				37 איכות הסביבה
					44,045	47,545	46,418		
				9 מפעלים					4. מפעלים
					4	3		(8)	41 מים
639	2,927	700	(8)	97 מפעל הביוב	605	808	750	(8)	47 מפעל הביוב
210	175	140		98 מפעלים אחרים	210	246			48 מפעלים אחרים
<u>849</u>	<u>3,102</u>	<u>840</u>			819	1,057	750		
6,501	9,370	11,825	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	577	4,204	535	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>73,747</u>	<u>85,499</u>	<u>82,298</u>		סה"כ כללי	<u>75,271</u>	<u>85,239</u>	<u>82,298</u>		סה"כ כללי

75,271	85,239	82,298	סה"כ תקבולים
73,747	85,499	82,298	סה"כ תשלומים
1,524	(260)		(עודף בשנת הדוח)

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
10,935	17,984	השתתפות הממשלה
2,154	490	השתתפות מוסדות
2,134	1,038	מקורות עצמיים ואחרים
53	101	השתתפות התקציב הרגיל
570	5,000	מלוות שנתקבלו
193		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>16,039</u>	<u>24,613</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
14,789	20,925	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,411	847	תכנון
1,504	939	תשלומים אחרים
9		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
115		משכורות ושכר
<u>17,828</u>	<u>22,711</u>	סה"כ תשלומים
<u>(1,789)</u>	<u>1,902</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
26,880	32,371	תקבולים
31,293	38,573	תשלומים
<u>(4,413)</u>	<u>(6,202)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
32,371	35,002	תקבולים
38,573	39,302	תשלומים
<u>(6,202)</u>	<u>(4,300)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
50	365	עודפי מימון זמניים
6,252	4,665	גרעונות מימון זמניים
<u>(6,202)</u>	<u>(4,300)</u>	
<u>10,548</u>	<u>21,982</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	<u>174</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>התאמה</u>	
			<u>הכנסות</u>
74,149	82,609	1	מתקציב רגיל
13,852	23,474	2	מתקציב בלתי רגיל
2,762	3,706	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>90,763</u>	<u>109,789</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
73,694	82,898	4	תקציב רגיל
17,819	22,711	5	תקציב בלתי רגיל
<u>91,513</u>	<u>105,609</u>		סך כל ההוצאות
<u>(750)</u>	<u>4,180</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
1,524	(260)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,789)	1,902		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(265)</u>	<u>1,642</u>		
<u>(485)</u>	<u>2,538</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(750)</u>	<u>4,180</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2020 - באלפי ש"ח</u>	<u>2021 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
75,271	85,239		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,122)	(2,630)		העברות מקרנות פיתוח
74,149	82,609		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
16,039	24,613		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(2,134)	(1,038)		העברות מקרנות פיתוח
(53)	(101)		העברות מהתקציב הרגיל
13,852	23,474		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,771	6,206		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(9)			העברות מתב"רים
	(2,500)		העברות מהתקציב הרגיל
2,762	3,706		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
73,747	85,499		העברות לתבר"ים
(53)	(101)		העברות לקרנות פיתוח
	(2,500)		
73,694	82,898		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
17,828	22,711		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(9)			העברות לקרנות פיתוח
17,819	22,711		סה"כ נטו

מועצה מקומית דיר אל אסד

התאמות לטופס 4 - המשך
2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-	-
3,256	3,668
(1,122)	(2,630)
(2,134)	(1,038)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

(485)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- דוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 78,147 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 03.02.21. עדכון התקציב לסך 82,298 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29.12.21.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 18.05.21.
- עדכון התקציב אושר בתאריך 08.03.22.

- א. בתאריך 11.02.2018 משרד הפנים מינה לעירייה/למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 09.01.2020 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.03.2023.
- ב. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2021.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית דיר אל אסד

(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 .

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 העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

-

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה 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 ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

(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

מועצה מקומית דיר אל אסד

בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

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

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

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי 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.

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>2020</u>	<u>2021</u>
3	4
5,147	5,630
<hr/>	<hr/>
5,150	5,634
903	3,441
<hr/>	<hr/>
4,247	2,193

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2020</u>	<u>2021</u>
394	1,337
3	
68	58
123	355
1,236	1,175
222	243
23	
<hr/>	<hr/>
2,069	3,168

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>2020</u>	<u>2021</u>
43	61
6	
	392
	33
<hr/>	<hr/>
49	486

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

תשלומי יתר לספקים וחייבים אחרים

עיקולים

הכנסות ארנונה מאזור תעשייה בר לב

מפרעות

מועצה מקומית דיר אל אסד

	<u>2020</u>	<u>2021</u>		ד.
	903	3,441	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u> (ראה ביאור א3) פקדונות בבנקים	
	<hr/> <u>903</u>	<hr/> <u>3,441</u>		
	-	-		
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u> התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה	ה.
	1,464	1,628		
	138	136		
	26	157		
	<hr/> <u>1,628</u>	<hr/> <u>1,921</u>		
	<hr/> <u>1,628</u>	<hr/> <u>1,921</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u> <u>תאגידים עירוניים</u> השקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב (ראה ביאור 11). בניכוי- הפרשה לירידת ערך השקעה בתאגיד עירוני	ו.
	10,096	10,096		
	(5,163)	(4,895)		
	<hr/> <u>4,933</u>	<hr/> <u>5,201</u>		
	<hr/> <u>4,933</u>	<hr/> <u>5,201</u>	<u>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u> יתרה לתחילת השנה גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה יתרה לסוף השנה	ז.
	880	1,073		
	193			
	<hr/> <u>1,073</u>	<hr/> <u>1,073</u>		
	<hr/> <u>1,073</u>	<hr/> <u>1,073</u>		
	<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים מוניציפל בנק בע"מ	ח.
	159			
	2,125			

מועצה מקומית דיר אל אסד

2,284		
2020	2021	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
7,321	7,374	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
3,606	3,644	עובדים וניכויים לשלם
645	609	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
1,006	1,121	תאגידים עירוניים מוסדות וזכאים אחרים (ראה ביאור 11)
12,578	12,748	
2020	2021	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
395	349	הכנסות מראש- מקדמות ממשרד החינוך
		הכנסות מראש- מקדמה ממשרד פנים
395	349	
2020	2021	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,475	1,639	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
138	136	יתרה לתחילת השנה
26	157	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,639	1,932	רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,639	1,932	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2020	2021	קרנות מתוקצבות
4,933	5,201	קרן להשקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב (ראה ביאור 11)
4,933	5,201	

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תקבולים לא רגילים</u>
345	201	250	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
	2,068		פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
	1,619		תקבולים מרשויות אחרות-חלוקת הכנסות
11			קרן הלוואת עובדים
221	316	285	החזר השתתפויות תשלומי פנסיה
<u>577</u>	<u>4,204</u>	<u>535</u>	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
2,560	3,221	3,800	הנחות במיסים
3,320	3,489	3,360	תשלומי פנסיה
148	59	130	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
240	2,500	35	שומות מס הכנסה וביטוח לאומי ניכויים שנים קודמות העברה מתקציב רגיל לקרנות פיתוח
180			השתתפות בהוצאות מינהלת בר-לב בע"מ (ראה ביאור 11).
53	101	4,500	השתתפות התקציב הרגיל בתקציב בלתי רגיל
<u>6,501</u>	<u>9,370</u>	<u>11,825</u>	

מועצה מקומית דיר אל אסד

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטבלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים (ראה ביאור 3 א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בניין 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 הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות *)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	שם הקרו
903	3,256				1,122		2,134			2,771		9	2,762	1,388	סה"כ שנה קודמת
761	938				938		916			916			916	783	קרו הטל השבחה
	2,630				2,630		2,630			2,630			2,630		קרו ממכירת נכסים
180	100						100			160			160	120	קרנות אחרות
2,500								2,500		2,500					קרו עודפי תקציב רגיל
3,441	3,668				2,630		1,038	2,500		6,206			3,706	903	סה"כ

הרכב התקבולים בקרו היטל השבחה: 916
 היטל השבחה 916
 חלף היטל השבחה 916

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 שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1676 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 1667 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. בשנת 2021 פרע תאגיד המים וביוב בפירעון מוקדם הלוואות בסך של 2,068 אלפי ₪ (ראה ביאור 4 ונספח 3 לטופס 1), ופירעון הלוואות שנתי בסך 562 אלפי ש"ח. מתאגיד המים והביוב (ראה ביאור 11 ונספח 3 לטופס 1) החל מ- 1 בספטמבר, 2009 הועבר מפעל המים והביוב לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11). 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 1,583 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,131 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 1,821 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 091,2 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,092 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,029 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחזור משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממושרדי ממשלה 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 123 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 123 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	השקעה במניות באלפי ש"ח	פרמיה באלפי ש"ח
מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	8.99	1	10,096
אשכול יישובי בית הכרם בע"מ	חברה	14.29	-	-
מינהלת בר-לב בע"מ	חברה	8.33	-	-
תשלום				
שם התאגיד	הלואות/ שטרי הון באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	סה"כ השקעה באלפי ש"ח	
מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	-	1	5,201
אשכול יישובי בית הכרם בע"מ	חברה	-	-	-
מינהלת בר-לב בע"מ	חברה	-	-	-
הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח				
שם התאגיד	יתרה בספרי הרשות באלפי ש"ח	יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח		
מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ	חברה	58,018	-248	
אשכול יישובי בית הכרם בע"מ	חברה	1,976	-1013	
מינהלת בר-לב בע"מ	חברה	--	-1,013	

*הערות

- 1) יתרה בסכומים מדווחים לפי דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2021
- 2) טרם נמסרו דוחות כספיים המבוקרים של מינהלת בר-לב בע"מ.

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

1. התאגיד נוסד ביולי, 2009 ומספרו ברשם התאגידים 514291574 והחל את פעילותו בשנת 2010.
2. התאגיד עוסק בניהול משק המים והביוב של העיריית 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). לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2021 לפיהן סיים את שנת 2021 ברווח 1,495 אלפי ₪ אלפי ₪ (בשנת 2020 רווח של 1,023 אלפי ₪). יתרת ההפסדים של התאגיד ליום 31.12.2021 הסתכמו בסך 44,170 אלפי ₪.
4. עסקאות ויתרות הדדיות עם התאגיד
 - א. התאגיד פרע התאגיד הלואות שקיבל מהמועצה בסך 579 אלפי ₪ (אשתקד סך 596 אלפי ₪).
 - ב. התאגיד סיפק למועצה שירותי מים וביוב בסך 198 אלפי ₪.
 - ג. התאגיד חויב בהוצאות השכר עובדים בסך 246 אלפי ₪.
 - ד. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 התאגיד ביתרת זכות בסך 86 אלפי ₪ (אשתקד - יתרת זכות בסך 347 אלפי ₪), ההפרש בין היתרה בספרי המועצה ליתרה בספרי התאגיד, נובעת מאי רישום קיזוז השאלת העובדים בספרי התאגיד בסך 246 אלף, ועוד הפרשי עיתוי לא מהותיים ברישומי הנהלת חשבונות בתאגיד.

מועצה מקומית דיר אל אסד

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 הלוואות 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. ג. בשנת 2021 נפרע בפירעון מוקדם סך של 2,068 אלפי ש"ח על ידי התאגיד, ו- 562 אלפי ש"ח קרן בפירעון שנתי

31.12.2020	31.12.2021	ד. להלן הרכב הלוואת הבעלים :
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
4,441	1,931	יתרת קרן
<u>137</u>	<u>315</u>	ריבית והפרשי הצמדה
4,578	2,246	סה"כ יתרה משוערכת

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

1. האשכול נוסד בספטמבר, 2014 ומספרו ברשם התאגידיים 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 31.12.2021 האשכול ביתרת זכות בסך 1,013 אלפי ₪ (אשתקד בסך 659 אלפי ₪) היתרה בספרי המועצה תואמת יתרה בספרי האשכול.
 7. האשכול סיפק בשנת 2021 למועצה שירותי איסוף אשפה, טיאוט רחובות ואחרות בסך 3,204 אלפי ₪ (אשתקד סך 2,801 אלפי ₪).
 8. המועצה הסמיכה את האשכול להיות הנציג והאחראי להתחשבותנה 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 התאגידיים 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.
 4. למועצה 8.33% מהזכויות בתאגיד בהתאם להמלצות ועדת החקירה לשינוי גבולות מטעם משרד הפנים וההסכמים עליהן חתומה המועצה.
 5. 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.
 6. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר, 2021 היתרה של מינהלת בר לב עמדה על 392 אלפי ₪, סכום המהווה חלק דיר אלאסד מהארנונה שגבתה מינהלת בר לב בשנת 2021, ואשר הועבר בפועל למועצה בשנת 2022. אשתקד (נכון ליום 31 בדצמבר 2020) היתרה עמדה על 0. (ראה האמור בסעיף ג(8) לעיל)
 7. בשנת 2021 נתקבלו מיסי ארנונה מאזור משותף, באמצעות החברה, סך 1619 אלפי ₪ (אשתקד סך 903 אלפי ₪) והמועצה שילמה לחברה סך 114 אלפי ₪ (אשתקד סך 267 אלפי ₪) בעבור שירותי הגבייה ואחרות.

מועצה מקומית דיר אל אסד

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

139	
150	201
56	
345	201

ביאור 12- החזר משנים קודמות

ההרכב:
תקבולים והשתתפויות מרשויות מקומיות אחרות
החזרים וביטול יתרות מוסדות שכר וזכאים אחרים
תקבולים מאפוסטרופוס הכללי

2021 באלפי ש"ח 2020 באלפי ש"ח

110	
20	41
18	
148	59

ביאור 13- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
הסדר חוב למקורות מול תאגיד המים והביוב העירוני
דמי שכירות למטרות חינוך ורווחה
הפרשה לתביעות תלויות
ציוד למטרות חינוך ורווחה
ציוד חומרים לבריאות הציבור
עבודות תכנון

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 03 באקטובר 2022 :

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

- א. משנת 2013 ועד 2016 נרשמו 7 שעבודים לתקופה של 12 שנים כל אחד על תקבולי המועצה ממשרד הפנים בשיעורים הנעים מ- 11% עד 17.04% מהתקבול.
- א. 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 :

- א. 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.
- א. 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 :

- א. 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 :

- א. 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 - שומות ניכויים

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

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

- לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן:
- א. על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021, תביעות נזקי רכוש, נזקי גוף, דרישות שכר ואחרות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,603 אלפי ש"ח.
- ב. המועצה ובהתבסס על הערכת היועץ המשפטי המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 608 אלפי ש"ח (אשתקד סך 645 אלפי ש"ח).
- ג. על פי נתוני היועץ המשפטי של הועדה לתכנון ובניה אין למועצה חשיפה מהתביעות התלויות כנגד הועדה.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021 מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נהוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבית בשנת הדוח	סה"כ גביה נטו	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל / מ העברה ל חובות מסופקים	הערות והנחות (פירוט ב)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט א)	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
28.3%	18,417	7,274	25,691	4,549	11,797		18,443		
26.1%	4,606	1,625	6,231	139	2,414		3,956		
11.1%	48,313	8,899	48,313	4,688	16,312		68,612		
0.1%	4,328	3	4,331		870		3,461		
0.0%	13,451	3	9,123		870		9,123		
0.1%	726	1	727		145		12,584		
9.3%	1,534	8,903	1,534	4,688	17,327		83,312		
	196		196		8		188		
	102		102		55		47		
57.4%	288	388	676		570		106		
	1,571		1,571		270		1,301		
1.1%	88	1	89		18		71		
6.6%	239	17	256		98		1,209		
	48		48		10		38		
3.3%	11,973	406	12,379		1,029		8,232		
8.6%	99,020	9,309	108,329	4,688	18,356		94,662		
6.9%	94,662	6,991	101,653	2,560	15,778		88,435		
9.0%	88,435	8,779	97,214	2,961	15,427		84,748		

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת השת עבר סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

השנה חייב הארנונה לא כולל חייב ארנונה מאזור משרותי.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021 מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חיוב ראשוני	שם החשבון	מס.
11,797	(1,306)	1,263	203	11,637	<u>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</u>	א.
2,414	(59)	620	58	1,795	ארנונה	1
2,101		2,101			ארנונה למגורים	1.1
16,312	(1,365)	3,984	261	13,432	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
870	(3)	873			<u>אגרת מים וביוב</u>	2
					אגרת מים	2.1
870	(3)	873			סה"כ מים	
145	(2)	147			אגרת ביוב	2.3
17,327	(1,370)	5,004	261	13,432	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					<u>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</u>	ב.
					עצמיות חינך	4
8		8			עצמיות רווחה	6
55	55					
570	464	106			הטל פיתוח	9
270	(56)	326			הטל ביוב	11
18		18			מדל מים	12
98	(3)	36		65	שלטים, אישורים, אכיפה וכו'	14
10		10			היטל צריכה עודפת	16
1,029	460	504		65	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
18,356	(910)	5,508	261	13,497	סה"כ	

מועצה מקומית דיר אל אסד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

סה"כ גביות בשנת הדוח	גביות פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
7,274	1,263	6,011	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,625	453	1,172	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
8,899	1,716	7,183	סה"כ ארנונה	2
3	3		אגרת מים וביוב	2.1
3	3		אגרת מים	2.1
1	1		אגרת ביוב	2.3
8,903	1,720	7,183	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
388	388		הטלי פיתוח	9
1	1		מדי מים	12
17	17		שלטים, אישורים, אכיפה וכו'	14
406	406		סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
9,309	2,126	7,183	סה"כ	

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
3,350	3,461	18,940	22,400	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(293)	(3)	(296)	(435)	חיוב / זיכוי נוסף
408	873	1,797	1,883	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,465	4,331	19,784	22,381	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
4	3	562	1,716	סה"כ יתרת פיגורים) פוטנציאל הגביה)
3,461	4,328	19,222	20,665	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,064	13,432	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		880	(930)	חיוב / זיכוי נוסף
		(1,362)	261	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		187	261	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(2,560)	(3,221)	סה"כ חיוב תקופתי) פוטנציאל הגביה)
		9,209	9,542	
		(6,031)	(7,183)	גביה שוטפת
		(6,031)	(7,183)	סה"כ שנגבה
		3,178	2,359	יתרת פיגורים לתקופה
3,461	4,328	22,400	23,023	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.12%	0.07%	2.84%	7.67%	%גביה מהפיגורים
0.12%	0.07%	65.49%	75.28%	%גביה מהשוטף
		22.74%	27.88%	%גביה מהסה"כ

השנה חיוב הארנונה לא כלל ארנונה מאזור משותף

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
12,285	10,968	10,195	4,660			5,535	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	570	5,000	5,000				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
12,285	11,538	15,195	9,660			5,535	
1,317	1,343	3,586	1,064			2,522	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
10,968	10,195	11,609	8,596			3,013	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
377	288	307	167			140	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
11,345	10,483	11,916	8,763			3,153	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

** בפרעונות השנה נכלל סך של 2,068 אלפי ש"ח שנפרעו בפרעון מוקדם

2019	2020	2021	
1,317	1,343	3,586	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
767	540	439	קרן
29	37	170	ריבית
2,113	1,920	4,195	הצמדה
			סה"כ (**)

(***)

*** התאמה לטופס 2:

1,281	1,397		בסעיף פרעון מלוות
639	2,798		בסעיף מפעלי הביוב
1,920	4,195		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

3,563	שנה ראשונה
2,277	שנה שניה
2,061	שנה שלישית
1,693	שנה רביעית
1,445	שנה חמישית
877	שנה שישית ואילך
11,916	

מועצה מקומית דיר אל אסד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	התקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו		מסה"כ	התקציב	הביצוע	הכנסות לפי מקורות	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
					מעל	מתחת					
הכנסות	78,147	4,151	82,298	85,239	2,941	9,970	13.25%	16,012	13,856	הכנסה עצמית	1
הוצאות	78,147	4,151	82,298	85,499	(3,201)	577	0.77%	535	2,136	גביה ישירה	1.1
(גרעון) ערוף בשנת הדוח				(260)		1,122	1.49%	578	2,630	הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	1.2
						3,653	15.50%	17,125	18,622	העברה מקורות פיתוח	1.3
						1,351	59.18%	46,739	48,090	הכנסות מהממשלה	2
						15,677	20.83%	15,445	15,433	השתתפות משרדי ממשלה	2.1
										מענק כללי	2.2
						15	4.30%	2,989	3,004	מענקים מיוחדים ומיעדים	2.5
						90	0.19%	65,173	90	חף הכנסות עצמיות מארנונה	2.6
						1,456	84.50%		66,617		
						5,109	100.00%	82,298	85,239		
						2,168	100.00%				

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		מס'ה"כ	סוג ההוצאה
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	43,285	43,053	50.35%	232		41,127	55.77%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,223	3,456	4.04%		233	3,913	5.31%
3 הוצאות מימון	360	402	0.47%		42	320	0.43%
4 הוצאות תפעול	13,531	14,517	16.98%		986	14,083	19.10%
5 השתתפויות ותמיכות	15,173	17,216	20.14%		2,043	11,719	15.89%
6 הוצאות חד פעמיות	4,666	2,660	3.11%	2,006		665	0.90%
7 פרעון מלות	2,060	4,195	4.91%		2,135	1,920	2.60%
	82,298	85,499	100.00%	2,238	5,439	73,747	100.00%

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	2020 ביצוע	% מסה"כ
ארנונה	10,451	8,899	10%	(1,552)	6,597	9%
הנחות בארנונה (*)	3,800	3,221	4%	(579)	2,560	3%
יתר עצמיות	2,339	2	0%	2	4	0%
משרד החינוך	35,879	2,050	2%	(289)	1,931	3%
משרד הרווחה	8,283	36,986	43%	1,107	35,007	47%
משרדים אחרים	2,577	8,922	10%	639	7,924	11%
מענק כללי	15,445	2,182	3%	(395)	1,615	2%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	2,989	15,433	18%	(12)	15,677	21%
		3,004	4%	15	3,237	4%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		90	0%	90	142	0%
תקבולים אחרים	535	4,450	5%	3,915	577	1%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	82,298	85,239	100%	2,941	75,271	100%
סה"כ הכנסות	82,298	85,239		2,941	75,271	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	12,679	12,289	14%	390	11,404	15%
פעולות כלליות	9,584	10,089	12%	(505)	8,799	12%
שכר חינוך	26,726	26,949	32%	(223)	26,080	35%
פעולות חינוך	11,635	14,147	17%	(2,512)	11,968	16%
שכר רווחה	3,880	3,815	4%	65	3,643	5%
פעולות רווחה	6,909	7,732	9%	(823)	6,432	9%
פיעון מלוות	2,060	4,195	5%	(2,135)	1,920	3%
מימון	360	402	0%	(42)	320	0%
חד פעמיות	4,665	2,660	3%	2,005	621	1%
הנחות בארנונה (**)	3,800	3,221	4%	579	2,560	3%
סה"כ ללא כסוי גרעון מצטרב	82,298	85,499	100%	(3,201)	73,747	100%
סה"כ הוצאות	82,298	85,499		(3,201)	73,747	
עודף (גרעון)		(260)		(260)	1,524	

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

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

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
162.83	25,211	165.48	25,765
162.83	872	165.48	1,249
162.83	26,083	165.48	27,014
173.95	3,712	172.74	3,790
173.95	3,712	172.74	3,836
341.77	1,890	375.08	2,228
341.77	1,890	375.08	2,228
158.07	4,633	162.50	4,984
158.07	44	162.50	85
158.07	4,677	162.50	5,069
187.00	6,567	196.51	7,297
167.84	36,362	171.38	38,147
780.00	1,560	764.00	1,528
189.71	3,320	184.21	3,489
174.65	41,242	177.25	43,164
174.65	41,242	177.25	43,164
158.00	155	155.70	155.70
158.00	5	7.55	7.55
158.00	160	163.25	163.25
21.00	21	21.94	21.94
21.00	21	22.21	22.21
6.00	6	5.94	5.94
6.00	6	5.94	5.94
42.10	29	30.67	30.67
42.10	0	0.52	0.52
42.10	30	31.19	31.19
48.10	35	37.13	37.13
227.10	217	222.59	222.59
נבחרים	2	2.00	2.00
גימלאים (פנסיונרים)	18	18.94	18.94
227.10	236	243.53	243.53
227.10	236	243.53	243.53

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

הפרש	ביצוע 2021 לפי דוח 66		תקציב 2021	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
32	1,528	2	1,560	2
(61)	1,844	7	1,783	10
230	1,195	5	1,425	7
201	4,567	13	4,768	19
219	376	3	595	5
14	731	5	745	5
41	784	2	825	4
7	478	3	485	3
281	2,369	13	2,650	17
9	491	2	500	2
(297)	26,523	162	26,226	157
70	1,402	10	1,472	12
(91)	317	2	226	2
44	3,836	22	3,880	21
(265)	32,569	198	32,304	193
33	170	1	203	1
33	170	1	203	1
(129)	3,489	19	3,360	17
121	43,164	244	43,285	246

6 הנהלה וכלליות
61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
7 סה"כ הנהלה וכלליות
7 שירותים מקומיים
71 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובנין עיר
74 נכסים ציבוריים

8 סה"כ שרותים מקומיים
8 שרותים ממלכתיים
811 מנהל החינוך
812 חינוך
82 תרבות
83 בריאות
84 רווחה

9 סה"כ שרותים ממלכתיים
9 מפעלים
91 מים

סה"כ מפעלים

גימלאים (פנסיונרים)

סה"כ כללי

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
58.27%	24,033	57.93%	25,007	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
4.05%	1,670	4.42%	1,907	
2.33%	959	2.19%	947	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
7.55%	3,115	7.00%	3,020	
6.37%	2,626	6.82%	2,944	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.57%</u>	<u>32,403</u>	<u>78.36%</u>	<u>33,825</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.70%	1,526	3.71%	1,602	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.85%	4,888	12.06%	5,206	
5.88%	2,425	5.86%	2,531	
<u>21.43%</u>	<u>8,839</u>	<u>21.64%</u>	<u>9,339</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>41,242</u>	<u>100.00%</u>	<u>43,164</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021	
41,242	43,164	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בניכוי- שכר ומשכורות בתקציב בלתי רגיל - תב"ר
(115)	(111)	
<u>41,127</u>	<u>43,053</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דיר אל אסד

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.75	35.01	35.43	36.08	מבנה מגורים
68.44	45.82	49.05	70.83	משרדים שירותים ומסחר
46.10	57.63	54.00	47.81	מלאכה
6.55	7.60	7.68	0.01	קרקע תפוסה
1.40			1.48	חניונים
1.35	1.38	1.40	0.10	מבנה חקלאי
26.27				נכסים אחרים

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

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
68	76	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
63	50	שרות וטרינרי
928	800	ועדה מקומית לתכנון ולבניה בקעת בית הכרם
75	75	רשות הניקוז ונחלים גליל מערבי
128	100	השתתפות באיגוד ערים
		(***)
1,262	1,101	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,233	3,455	השתתפויות חינוך
7,336	6,617	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
141	150	מלגות לסטודנטים
		השתתפויות ספורט
23	50	סלי מזון
12,733	10,272	סה"כ
		הנחות בארנונה
3,221	3,800	
17,216	15,173	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריבוי
1,262	1,101	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
12,733	10,272	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,221	3,800	השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
17,216	15,173	סה"כ