

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

25 Jul, 2021, 13:08



נתקבל

## מועצה מקומית דיר אלאסד

דוחות כספיים ביניים - דוח חצי שנתי 2020

לתקופה של שישה חודשים  
שנסתיימה ביום 30 יוני, 2020  
רבעון 2 לשנת 2020

## מועצה מקומית דיר אלאסד

דוחות כספיים לתקופת ביניים  
 דוח חצי שנתי 2020  
 לתקופה של שישה חודשים  
 שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2020

### תוכן העניינים

<u>טופס</u>	<u>עמוד</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  
**גב' תמי נאסה, רו"ח**  
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות (בפועל)  
משרד הפנים  
בנין גינרלי, רחוב שלומציון המלכה 1  
ת.ד. 1333 ירושלים 91012

ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית דיא אלאסד - דוחות כספיים לתקופת של  
שישה חודשים שנסתיימה ביום 30 ביוני, 2020**

**מבוא**

סקרנו את המידע הכספי של **מועצה מקומית דיא אלאסד** (להלן: "הרשות המקומית") הכולל את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2020 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 היישות", סקירה של מידע כספי לתקופת ביניים מורכבת מבידורים, 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  
משרד ב.ר. ושות' רואי חשבון

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

באקה, יום שני 15 במרץ 2021.  
יום יום שני ב' בניסן תשפ"א.

מועצה מקומית דיר אלאסד  
דוחות כספים לתקופת ביניים (חצי שנתי)  
תקופה שנתיימה ביום 30 ביוני, 2020

חתימת ראש הרשות והגזבר  
על הדוחות הכספיים לתקופת ביניים

הננו לאשר כי הדוח הרבעוני המצורף בזה של מועצה מקומית דיר אלאסד 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 אלאסד ליום 30 יוני 2020, כולל כל ההפרשות וההצטברויות המתחייבות (הן בהוצאות והן בהכנסות) בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים ברשויות המקומיות.

  
יוסף אסדי, רו"ח  
גזבר המועצה המקומית

  
אחמד דבאח  
ראש המועצה המקומית

תאריך יום 15 במרץ, 2021.

טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

באלפי שקלים חדשים ליום		
31.12.19 (**)	30.6.20	
		<b>נכסים</b>
2,740	1,632	נכסים נזילים : קופה ובנקים
2,082	3,966	הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
67	96	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
4,889	5,694	סה"כ רכוש שוטף
1,388	430	השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
6,611	6,697	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
7,999	7,127	סה"כ השקעות
		<b>גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל</b>
2,591	3,152	גרעון לראשית השנה
--	--	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס)
561	258	גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
3,152	3,410	סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
880	880	גרעונות סופיים בתב"רים
--	--	סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס)
880	880	סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים
		<b>גרעונות בתקציב הבלתי רגיל</b>
4,413	6,172	גרעונות מימון זמניים
	(934)	עודפי מימון זמניים
4,413	5,238	גרעון נטו
		<b>סה"כ נכסים</b>
21,333	22,349	
		<b>התחייבויות ועודפים</b>
3,121	1,057	בנקים : משיכות יתר והלוואות
	1,393	משרדי ממשלה
3,414	4,553	מוסדות שכר – הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
6,784	8,198	ספקים וזכאים (*) – הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
		תקבולים לא מתוקצבים :
4	4	פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
13,323	15,205	סה"כ התחייבויות שוטפות
		<b>קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל</b>
2,863	1,977	קרנות בלתי מתוקצבות (1)
5,147	5,167	קרנות מתוקצבות
--	--	עודפים בתקציב הרגיל
		<b>עודפים בתקציב הבלתי רגיל</b>
--	--	
21,333	22,349	<b>סה"כ התחייבויות ועודפים</b>

באלפי שקלים חדשים ליום	
31.12.19 (**)	30.6.20
88,435	94,700
11,345	10,611
--	--
1,388	430
1,475	1,547
2,863	1,977
273	273

חשבונות מקבילים	
	חייבים בגין אגרות והיטלים
	עומס מלוות לפרעון (משוער) לשנים הבאות
	ערבויות שנתנו
	<b>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (1)</b>
	קרן היטל השבחה
	קרנות אחרות
	סה"כ קרנות
	(*) מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות
	(**) לפי מאזן מבוקר שנה קודמת.

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

באלפי שקלים חדשים					
סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
<b>הכנסות</b>					
					ארנונה כללית
(43)%	(1,968)	2,632	4,600	9,200	הכנסות ממכירת מים
(60)%	(6)	4	10	20	עצמיות חינוך
(64)%	(102)	58	160	320	עצמיות רווחה
(100)%	(45)		45	90	עצמיות אחר
(9)%	(102)	973	1,075	2,150	סה"כ עצמיות
(38)%	(2,223)	3,667	5,890	11,780	
(2)%	(348)	15,769	16,117	32,234	תקבולים ממשד החינוך
(6)%	(233)	3,484	3,717	7,434	תקבולים ממשד הרווחה
(47)%	(831)	934	1,765	3,530	תקבולים ממשלתיים אחרים
		7,604	7,604	15,208	מענק כללי לאיוון
294%	1,301	1,744	443	886	מענקים מיועדים
(100)%	(408)		408	816	תקבולים אחרים
(8)%	(2,742)	33,202	35,944	71,888	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות) סה"כ הכנסות
2%	36	1,836	1,800	3,600	
(7)%	(2,706)	35,038	37,744	75,488	
<b>הוצאות</b>					
(10)%	(599)	5,545	6,144	12,287	הוצאות שכר כללי
(3)%	(163)	4,624	4,787	9,573	פעולות כלליות
					הוצאות רכישת מים
-7%	(761)	10,169	10,930	21,860	סה"כ כלליות
0%	9	12,994	12,985	25,970	שכר עובדי חינוך
(25)%	(1,439)	4,411	5,850	11,700	פעולות חינוך
(8)%	(1,430)	17,405	18,835	37,670	סה"כ חינוך
0%	7	1,821	1,815	3,629	שכר עובדי רווחה
(8)%	(276)	3,074	3,350	6,700	פעולות רווחה
(5)%	(270)	4,895	5,165	10,329	סה"כ רווחה
(7)%	(2,461)	32,469	34,930	69,859	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
34%	44	174	130	260	פרעון מלוות מים וביוב
(9)%	(61)	644	705	1,409	פרעון מלוות אחרות
(2)%	(17)	818	835	1,669	סה"כ פרעון מלוות
(4)%	(7)	173	180	360	הוצאות מימון העברות והוצאות חד פעמיות
(7)%	(2,484)	33,460	35,944	71,888	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
					העברה לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הוצאות) סה"כ הוצאות
2%	36	1,836	1,800	3,600	
(6)%	(2,448)	35,296	37,744	75,488	
	(258)	(258)			<b>גרעון באלפי ₪</b>

\*התקציב השנתי אושר על ידי משרד הפנים.

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

באלפי שקלים חדשים		
שנה קודמת	תקופת הדוח	
--	--	<b>תקבולים בתקופת הדוח</b> מלוות מהאוצר ואחרים
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
2,656	4,746	משרד הפנים
10,054	2,703	משרד החינוך
1,071	49	משרד העבודה והרווחה
185	87	משרד התחבורה
1,180	510	משרדים אחרים
15,146	8,095	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
510	150	מקורות אחרים
216	1,324	העברה מקרנות הרשות
235	--	השתתפות תקציב רגיל
16,107	9,569	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
16,601	9,683	עבודות שבוצעו במשך השנה
359	711	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
16,960	10,394	סה"כ תשלומים
(853)	(825)	<b>גרעון (בתקופת הדוח)</b>
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
15,608	26,880	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
19,168	31,293	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(3,560)	(4,413)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה (*)</b>
26,880	35,878	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
31,293	41,116	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(4,413)	(5,238)	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
--	934	עודפי מימון זמניים
4,413	6,172	גרעונות מימון זמניים
(4,413)	(5,238)	(גרעון) נטו
		<b>(*)לאחר ניכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
4,835	571	תקבולים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)
4,835	571	תשלומים (בניכוי פרויקטים שנסגרו)

מועצה מקומית זיר אלאסד

דוח מספי ביניים ליום 30 ביוני, 2020

מספר נטו עודף/גרועון	ביצוע מספר עודף	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	ביצוע מספר הוצאות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי תב"רים	טופס 4 - ריכוז תב"רים
(33)	33	279	246	55	59	224	187	10,276	4	4	4	10,276	4	4	מנהל כללי 61
(29)	29	916	887	49	49	916	838	955	1	1	1	955	1	1	מנהל כספי 62
259	259	322	581	339	339	322	242								הוצאות מימון 63
(1,287)	1,287	1,789	502	1,508	502	281	242								פרעון מלוות 64
(597)	804	2,741	2,144	1,404	1,245	1,337	899								הוצאות מלוות 64
															תברואה 71
															שמירה ובטחון 72
															תכנון ובנין 73
															נכסים צבוריים 74
															חגיגות וארועים 75
(217)	425	3,015	2,798	984	1,155	2,031	1,643								שונות והשתתפויות 76
															כלכלה ותיירות 77
															פיקוח עירוני 78
(1,073)	1,318	19,671	18,598	2,844	3,654	16,827	14,944								שרותים חקלאיים 79
(975)	975	5,318	4,343	2,579	1,969	2,739	2,374								חינוך 81
(146)	146	1,588	1,442	393	15	4,908	4,242								תרבות 82
(1,044)	1,059	5,301	4,257	627	582	29	105								בריאות 83
(74)	74	656	582	627	582	29	105								רווחה 84
															דת 85
															קליטת עליה 86
															איכות הסביבה 87
															מים 91
															בתי מטבחיים 92
															נכסים 93
															תחבורה 94
															תעסוקה 95
															חשמל 96
															ביוט 97
															מפעלים אחרים 98
															תשלומים לא רגילים 99
															סה"כ
(5,238)	6,172	41,687	36,449	10,394	9,569	31,293	26,880	84,068	84	84	84	84,068	84	84	

מועצה מקומית דיר אלאסד

דוח מספיי ביניים ליום 30 ביוני, 2020

טופס 5 - גביה וחיובים

מס' שנה קודמת	מס' שנה קודמת רבעון מקביל	מס' השנה עד רבעון זה	ארונוה שה"כ קודמת רבעון מקביל	ארונוה שהנה קודמת רבעון מקביל	ארונוה שהנה עד רבעון זה
3,211	3,350	3,350	18,259 (805)	18,259 (18)	18,940 (221)
(407)	(293)	(293)	(748)		(2,427)
566	408	408	2,295	1,289	1,787
--	--	--	--	--	--
3,370	3,350	3,465	19,001	19,530	18,079
20	4	4	594	346	395
3,350	3,350	3,461	18,407	19,184	17,684
			13,135 (1,880) (2,961)	7,823 3,802 (2,019)	6,735 1,917 (1,836)
			8,294	9,606	6,816
			7,761	2,379	2,237
			7,761	2,379	2,237
			533	7,227	4,579
3,350	3,350	3,461	18,940	26,411	22,263
1%	0%	0%	3%	2%	2%
			94%	25%	33%
			69%	20%	26%
			69%	20%	26%
1%	0%	0%	31%	9%	11%

הערות:  
 \* החל מספטמבר, 2009 פעילות המים הועברה לתאגיד מים וביוב. הכנסות המועצה ממפעל המים הינן בגיית חובות משנים קודמות.  
 \*\* חיובי הארנונה והגבייה כללו ארנונה מאזור תעשייה משותף בר לב.

מועצה מקומית דיר אלאסד

דוח מספי ביניים ליום 30 ביוני, 2020

סה"כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	טופס 6 - ארנונה
10,604	3%	35	36	36	36	297,102	סוג הנכס
733	3%	68	70	70	136	10,438	מבני מגורים משרדים שרותים ומסחר בנקים תעשייה בתי מלון מלאכה אדמה חקלאית (לדונם) קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם) חנונים מבנה חקלאי נכסי מדינה נכסים אחרים סה"כ
174	3%	46	47	47	47	3,680	
65	16%	7	8	1	8	8,519	
7	3%	1	1	1	1	4,552	
17	2%	1	1	1	11	12,636	
464	1%	26	27	18	105	17,446	
<u>12,064</u>						<u>354,373</u>	
סה"כ חיוב באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים בניכרות/ספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים (*)
1,405	3%	68	70	70	136	20,000	

\* שטח וחוב ארנונה באזורי תעשייה משותפים נקבע לפי אומדן.



מועצה מקומית דיר אלאסד

דוח מספי ביניים ליום 30 ביוני, 2020

עלות שכר כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	החזר נוספת	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	ת.ז.	תיאור התפקיד	טופס 8 - בעלי שכר גבוה
318	64	254	5	12	12	19	206	58,539,362	מנהל בית ספר על יסודי		
272	72	200	5	14	7	174	55,166,730	גזבר			
205	41	164	6	1	10	136	27,540,830	מנהל בית ספר על יסודי			
205	53	152	5	1	15	131	26,371,302	מנהל בית ספר על יסודי			
203	56	147	5	1	11	130	27,543,552	מנהל בית ספר על יסודי			
194	38	156	6	4	10	127	56,939,044	מנהל בית ספר על יסודי			
191	38	153	6	1	10	126	59,913,632	מנהל בית ספר על יסודי			
187	34	153	6	24	30	91	53,690,947	מנהל כוח אדם			
185	45	140	6	23	25	14	37,401,882	מינהלת רווחה			
172	35	137	6	1	11	8	58,955,410	מנהל בית ספר על יסודי			

ביאורים לדוחות הכספיים	
ביאור 1 - כללי	
א.	הדוחות הכספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני, 2020 נערכו לפי ההנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות לרבות תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988 והנחיות הממונה על ביקורת חשבונות במשרד הפנים.
ב.	הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים. התקציב הרגיל אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 23 פברואר, 2020 ועל ידי מליאת המועצה בתאריך 31 בדצמבר, 2019.
ג.	החל מתאריך 4 באפריל, 2009 משרד הפנים ממנה למועצה חשבים מלווים. החשב שכהן בשנת 2019 מונה בתאריך 11.02.2018 ועד ליום 31.01.2020.
ד.	בתאריך 9.1.2020 מינה משרד הפנים חשב מלווה חדש החל מיום 1.2.2020 ועד ליום 31.3.2021. נתוני ההשוואה ליום 31 בדצמבר, 2019 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך על בסיס דוחות כספיים מבוקרים.

## ביאור 2 השקעות במימון קרנות

א. קרנות בלתי מתוקצבות		קופה לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
לשנת 2019	לתקופה הדוח	יתרה לתחילת השנה/התקופה	הפקדות במהלך השנה
1,208	1,464	66	רווח (הפסד) ביעודה השנה
135	66	-	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות
121	-		
<u>1,464</u>	<u>1,530</u>		
		ב. קרנות מתוקצבות	
		תאגידים עירוניים	
10,096	10,096	השקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב	
(4,960)	(4,960)	בניכוי- הפרשה לירידת ערך השקעה	
<u>5,136</u>	<u>5,136</u>		
		2. ב. השקעות אחרות	
11	31	הלוואות לעובדים	
<u>5,147</u>	<u>5,167</u>	סה"כ קרנות מתוקצבות	

ביאור 3 - הוצאות השכר				
לפי טופס מספר 7	בניכוי הוצאות	בנוסף הוצאות	סה"כ שכר	
5,616	(122)	51	5,545	הוצאות שכר כללי
13,196	(339)	137	12,994	שכר עובדי חינוך
1,844	(40)	17	1,821	שכר עובדי רווחה
<u>20,656</u>	<u>(501)</u>	<u>205</u>	<u>20,360</u>	סה"כ באלפי ₪