



ט"ו בטבת התשע"ט
23 בדצמבר 2018
אב 2018-11239

ד"ר. ד"ר אל אסד
22-01-2019
נתקבל

לכבוד
מר אחמד דבאח
ראש מועצה מקומית
דייר אל אסד

שלום רב,

הנדון: דוח כספי חצי - שנתי סקור במועצה מקומית דייר אל אסד ליום 30.6.18

בהתאם להוראות החוק על פי סעיף 216 של פקודת העיריות ותיקון מספר 62 מדצמבר 1996, אשר מחיל את הוראות החוק גם על מועצות מקומיות ומועצות אזוריות, מצורף בזאת דוח כספי חצי- שנתי סקור שבוצע באמצעות משרד רואי חשבון מטעמינו.

הדוח נועד לצרכי פיקוח ובקרה תקציבית על ניהול משק הכספים ע"י הרשות המקומית, לפיכך הנך מתבקש להביאו לדיון בפני וועדת הכספים ובפני המועצה תוך הפניית תשומת לב לליקויים ולחריגות הכלולים בו.

בכבוד רב,
עפרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
והממונה על החשבונות

העתיקים:
המנהל הכללי
הממונה על מחוז צפון
אגף בכיר לבקרה תקצוב ופיתוח ברשומ"ק
אגף בכיר לניהול ההון האנושי ברשומ"ק
תיק מעקב

מועצה מקומית דיר אלאסד

דוח תקופתי 30.06.2018



16.10.2018

לכבוד

גב' עפרה ברכה, מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ת.ד 1333

ירושלים 91012

ג.ג.

הנדון : מועצה מקומית דיר אל אסד - דוחות כספיים לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה ביום 30.06.2018

סקרנו את המידע הכספי המצורף של מועצה מקומית דיר אל אסד את המאזן התמציתי ליום 30 ביוני 2018 ואת הדוחות התמציתיים של תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל ושל התקציב הבלתי רגיל לתקופה של שישה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ביניים 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. אחריותנו היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתבסס על סקירתנו.

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 לתקופות 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 שניוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אנו מחוויים חוות דעת של ביקורת.

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

נצרת, 16.10.2018

וליד סלאמה
רואה חשבון (עו"ד)



וליד סלאמה, רו"ח

תוכן העניינים

דוח סקירה של רואי החשבון המבקרים

דוחות כספיים ביניים:

עמוד

1	- חתימת ראש הרשות והגזבר
2-3	- תמצית מאזנים (טופס 1)
4	- תמצית נתוני התקציב הרגיל (טופס 2)
5	- ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הבלתי רגיל (טופס 3)
6	- ריכוז נתוני התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב (טופס 4)
7	- דוח גביה ויתרת חייבים (טופס 5)
8	- תעריפי ארנונה וחיוב ראשוני (טופס 6)
9	- פירוט שכר ומשרות לפי פרקי תקציב (טופס 7)
10	- דוח בעלי השכר הגבוה (טופס 8)
11	- הערות

מועצה מקומית דיר אלאסד

משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2018 לתקופה:

רבעון 2, שנת 2018

חתימת ראש הרשות: נאשאל

חתימת הגזבר: אלסי ווא



טופס 1 - תמצית מאזן באלפי ₪

31.12.17	30.6.18
6,010	2,227
1,548	6,152
99	301
7,657	8,680
1,350	1,122
5,404	5,404
6,754	6,526
3,248	2,699
(553)	
4	693
2,699	3,392
880	880
880	880
3,662	4,903
	(13)
3,662	4,890
21,652	24,368
2,951	2,762
2,884	6,859
8,632	7,699
33	68
14,500	17,388
1,748	1,576
5,404	5,404
21,652	24,368

נכסים

נכסים נוילים : קופה ובנקים
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
 סה"כ רכוש שוטף
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות
 סה"כ השקעות

גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל

גרעון לראשית השנה
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל
 גרעונות סופיים בתב"רים
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתב"רים (במינוס) (2)
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

גרעונות בתקציב הבלתי רגיל

גרעונות מימון זמניים
 עודפי מימון זמניים
 גרעון נטו

סה"כ נכסים

התחייבויות ועודפים

בנקים : משיכות יתר והלוואות
 משרדי ממשלה
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 ספקים וזכאים (*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
 תקבולים לא מתוקצבים :
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים
 סה"כ התחייבויות שוטפות

קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל

קרנות בלתי מתוקצבות (3)
 קרנות מתוקצבות

עודפים בתקציב הרגיל

עודף לראשית השנה
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

עודפים בתקציב הבלתי רגיל

עודפי מימון זמניים
 גרעונות מימון זמניים

סה"כ התחייבויות ועודפים

טופס 2 - תקציב רגיל באלפי ₪

סטיה מהתקציב %	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
					הכנסות
(34)%	(1,170)	2,280	3,450	6,900	ארנונה כללית
	14	14			הכנסות ממכירת מים
(87)%	(203)	31	234	467	עצמיות חינוך
(100)%	(25)		25	50	עצמיות רווחה
(24)%	(218)	678	896	1,792	עצמיות אחר
(35)%	(1,602)	3,003	4,605	9,209	סה"כ עצמיות
(1)%	(154)	13,704	13,858	27,716	תקבולים ממשד החינוך
21%	590	3,340	2,750	5,500	תקבולים ממשד הרווחה
(26)%	(405)	1,138	1,543	3,086	תקבולים ממשלתיים אחרים
7%	528	7,920	7,393	14,785	מענק כללי לאיזון מענקים מיועדים
					תקבולים אחרים
(3)%	(1,043)	29,105	30,148	60,296	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
21%	317	1,817	1,500	3,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר הנחות בארנונה (הכנסות)
(2)%	(726)	30,922	31,648	63,296	סה"כ הכנסות
					הוצאות
(15)%	(797)	4,551	5,348	10,695	הוצאות שכר כללי
(15)%	(641)	3,712	4,353	8,706	פעולות כלליות
-15%	(1,438)	8,263	9,701	19,401	הוצאות רכישת מים
					סה"כ כלליות
8%	849	11,645	10,796	21,592	שכר עובדי חינוך
(18)%	(909)	4,243	5,152	10,303	פעולות חינוך
(0)%	(60)	15,888	15,948	31,895	סה"כ חינוך
23%	279	1,479	1,200	2,400	שכר עובדי רווחה
25%	628	3,103	2,475	4,950	פעולות רווחה
25%	907	4,582	3,675	7,350	סה"כ רווחה
(2)%	(590)	28,733	29,323	58,646	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
11%	63	663	600	1,200	פרעון מלוות מים וביוב
11%	63	663	600	1,200	פרעון מלוות אחרות
					סה"כ פרעון מלוות
9%	16	191	175	350	הוצאות מימון
322%	161	211	50	100	העברות והוצאות חד פעמיות
(1)%	(350)	29,798	30,148	60,296	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
21%	317	1,817	1,500	3,000	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
0%	(33)	31,615	31,648	63,296	הנחות בארנונה (הוצאות)
					סה"כ הוצאות
	(693)	(693)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
553		תקבולים בתקופת הדוח
		מלוות מהאוצר
		מלוות מאחרים
3,692	489	השתתפות משרדי ממשלה
		משרד הפנים
1,207	610	משרד הבטחון
		משרד החינוך
		משרד הדתות
462	88	משרד העבודה והרווחה
350		משרד איכות הסביבה
		משרד הבינוי והשיכון
		משרד התשתיות
75		משרד התיירות
1,736	1,698	משרד התחבורה
7,522	2,885	משרדים אחרים
		סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		אחרים
3,859		השתתפות בעלים
250		מקורות אחרים
134		העברה מקרנות הרשות
		השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
12,318	2,885	סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
		סה"כ תקבולים
10,317	3,973	תשלומים בתקופת הדוח
1,102	140	עבודות שבוצעו במשך השנה
		הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
553		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
11,972	4,113	העברת עודפים לתבר"ים אחרים
		סה"כ תשלומים
346	(1,228)	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
26,982	31,520	תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
30,990	35,182	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
(4,008)	(3,662)	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
		יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
31,520	34,405	תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה
35,182	39,295	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
(3,662)	(4,890)	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
		עודף (גרעון) נטו
		הרכב היתרה
		עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים
		עודף (גרעון) נטו
3,662	4,903	(*) לאחור נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח
(3,662)	(4,890)	תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
7,780		
7,780		

מועצה מקומית דיר אלכסד

מאזן נטו עורף/גרעון	ביצוע מצטבר עורף	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	טופס 4 - ריכוז תב"רים
(13)	13	417	417	13		417	417	201	1	61 מנהל כללי
(86)	86	328	242			328	242	574	7	71 תברואה
(382)	382	1,654	1,272			1,654	1,272	1,857	3	72 שמירה ובטחון
(246)	246	1,597	1,351	40	321	1,557	1,030	5,822	15	73 תכנון ובנין
(310)	319	814	504	381	168	433	336	5,855	1	74 נכסים צבוריים
										75 הציגות וארועים
										76 שונות והשתתפויות
										77 כלכלה ותיירות
										78 פיקוח עירוני
(1,722)	1,726	19,801	18,079	1,179	895	18,622	17,184	34,921	15	79 שירותים חקלאיים
(913)	913	8,682	7,769	433		8,249	7,769	11,348	9	81 חינוך
(486)	486	1,587	1,101	324	(10)	1,263	1,111	1,731	1	82 תרבות
(465)	465	4,002	3,537	1,610	1,423	2,392	2,114	5,355	3	83 בריאות
(149)	149	149		12		137		586	2	84 רווחה
(118)	118	251	133	121	88	130	45	505	2	85 דת
										86 קליטת עליה
										87 איכות הסביבה
										91 מים
										92 בתי מטבחיים
										93 נכסים
										94 תחבורה
										95 תעסוקה
										96 חשמל
										97 ביוב
										98 מפעלים אחרים
										99 תשלומים לא רגילים
(4,890)	4,903	39,295	34,405	4,113	2,885	35,182	31,520	69,710	60	סה"כ

טופס 5 - גביה וחייבים

מספר שנה קודמת	מספר שנה קודמת רבעון מקביל	מספר שנה קודמת רבעון זה	ארונה סה"כ קודמת רבעון מקביל	ארונה סה"כ קודמת רבעון זה	ארונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארונה שנה קודמת רבעון זה	ארונה שנה קודמת רבעון מקביל	ארונה שנה קודמת רבעון זה
2,598	2,598	2,775	15,739	17,008	15,739	17,008	15,739	17,008
39	5	14	309	297	309	297	309	(57)
149	2,593	2,799	15,505	17,243	15,505	17,243	15,505	589
2,786	2,598	2,813	15,814	17,540	15,814	17,540	15,814	
11	5	14	309	297	309	297	309	
2,775	2,593	2,799	15,505	17,243	15,505	17,243	15,505	
			5,046	5,260	5,046	5,260	5,046	
			132	6	132	6	132	
			(1,511)	(1,817)	(1,511)	(1,817)	(1,511)	
			3,667	3,449	3,667	3,449	3,667	
			179		179		179	
			1,921	1,983	1,921	1,983	1,921	
			2,100	1,983	2,100	1,983	2,100	
			1,567	1,466	1,567	1,466	1,567	
2,775	2,593	2,799	17,072	18,709	17,072	18,709	17,072	
0%	0%	0%	2%	2%	2%	2%	2%	
			57%	57%	57%	57%	57%	
			37%	38%	37%	38%	37%	
			41%	38%	41%	38%	41%	
			12%	11%	12%	11%	12%	

מועצה מקומית דיר אלכס

סה"כ חיוב שנת באלפי ₪	השוני 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 / זונם	טופס 6 - ארנונה סוג הנכס
9,376	2%	34	35	35	35	270,659	מבני מגורים
529	2%	67	68	68	132	7,745	משרדים שרותים ומסחר
122	2%	45	46	34	34	2,645	בנקים תעשיה בתי מלון מלאכה
51	2%	6	6				אדמה חקלאית (לדונם)
6	3%	1	1	1	35	8,315	קרקע תפוסה (לדונם)
17	2%	1	1	1	1	4,063	קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
420	2%	24	25	25	11	12,636	חניונים מבנה חקלאי נכסי מדינה נכסים אחרים
10,521					25	17,113	סה"כ

סה"כ חיוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשייה משותפים
420	2%	24	25	25	25	17,113	אזורי תעשייה משותפים
10,521						323,176	בנינו/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים

מועצה מקומית דיר אלכס

עלות שבו כוללת	עלות הפרשות המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד	טופס 8 - בעלי שכר גבוה
277,376	54,139	223,238	25,464	10,946		133,938	52,890	1	41	5853962		
271,064	69,920	201,144	9,621	20,031		86,068	171,492	2	5	55166730	מנהל ב.ס	
190,778	37,479	153,298	15,538	2,270		75,948	49,422	3	24	27540830	גובר מנהל כספים	
186,618	36,963	149,655	14,061	4,897		72,786	54,748	2	5	56939044	מורה	
176,799	35,357	141,442	14,638	2,152		42,215	51,866	2	41	59913632	מורה	
170,587	31,074	139,512	14,410	17,551	26,611	36,714	38,725	2	17	53690947	מנהל מחלקת כח אדם	
168,867	35,223	133,644	8,764	10,509	52,637	73,018	25,020	2	41	23387392	מנהלי	
165,668	44,764	120,905	5,112	1,726			41,049	2	16	27543552	מורה	
161,799	28,837	132,963	10,547	21,654			100,762	1	41	57023947	מהנדס	
158,552	37,688	120,864	13,396	19,571	17,277	29,163	41,456	2	41	37401882	עובד סוציאלי	

הערות

1. תקציב הרשות אושר ע"י מליאת המועצה בישיבתה ביום 31 בדצמבר 2017, התקציב אושר על ידי משרד הפנים ביום 23 בינואר 2018.
2. בדוח הרשות נעשו הפרשות הנדרשות לצורך השלמת הרישומים במערכת, על כן לא היה צורך בפקודות נוספות, השינוי היחיד הוא עדכון מספרי השוואה לפי הדוח הכספי המבוקר 2017.
3. הרכב חייבים אחרים (תשלומים לא מתוקצבים) : הועדה לתכנון ובניה 129 אלף, חייבים אחרים 171 אלפי ₪.
4. ההפרשה לתביעות תלויות התעדכנה ל 1,200 אלפי ₪.
5. הכנסות מראש: אין הכנסות מראש
6. עיקר הגירעון נובע מחוסר בגבית הכנסות עצמיות.