

נתקבל
12-09-2019
מועצה מקומית דבוריה

**מועצה מקומית דבוריה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות
01-08-2019
נתקבל
סימנו

מועצה מקומית דבוריה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	<u>ה. מידע נוסף</u> השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

נביל חזאן – רואה חשבון

ת.ד. 353 אבו-סנאן 24905

E-mail: nabeel_cpa@bezeqint.net

טלפקס 04-9560678 סלולרי 052-3701583

לכבוד
גב' עופרה ברכה
מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון : מועצה מקומית דבוריה – דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דבוריה לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 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 באותם תאריכים (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.

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 הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2018 ו- 2017 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון / העודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב לעניינים הבאים:

1. במועצה המקומית מכהן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004 כאמור בביאור 1.1.
2. כנגד המועצה תלויות ועומדות תביעות משפטיות המסתכמות בכ- 22.62 מיליון ₪.

בכבוד רב,
חזאן נביל
רואה חשבון



אבו סנאן, 28 ביולי 2019

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
2,721	1,375	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,773	1,953	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
66	100	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,560</u>	<u>3,428</u>		
1,669	1,798	2 (יא), 3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
15,112	15,136	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
973	936		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
(37)	3,249	2 טופס	גרעון לתחילת השנה
936	4,185		גרעון (עודף) בשנת הדוח
1,263	1,817	2 (י), 16	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
5,490	5,685	3 טופס	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
29,030	32,049		<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,486	4,601	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
31,961	34,865	נספח 2 לטופס 1	<u>עומס המלוות</u>
626	636		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
32,587	35,501		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

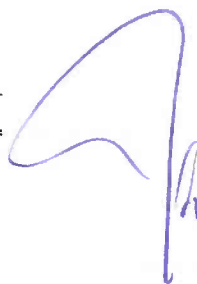
מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1


מאזן ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>31.12.2017</u>	<u>31.12.2018</u>	ביאור	התחייבויות
988	2,178	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u> משיכות יתר בבנקים
10,380	12,319	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
127	66	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,495</u>	<u>14,563</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
334	132	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח
<u>334</u>	<u>132</u>		
2,089	2,218	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>15,112</u>	<u>15,136</u>	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

29,030 32,049



יוסף זוחיר
עזאיזה וג'יה
28 ביולי 2019



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
2,344	2,660	3,111		61 מנהל כללי	10,423	10,349	10,538		11 מיסים
1,659	1,721	1,688		62 מנהל כספי	60	45	90		12 אגרות
298	351	225		63 הוצאות מימון					
1,948	930	930		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>6,249</u>	<u>5,662</u>	<u>5,954</u>							
					15,613	15,173	15,786		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>26,096</u>	<u>25,567</u>	<u>26,414</u>		
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
3,267	3,527	3,560		71 תברואה	106	101	185		21 תברואה
210	142	182		72 שמירה וביטחון					
1,198	1,455	1,602		73 תכנון ובנין העיר	943	412	1,020		23 תכנון ובנין העיר
990	1,093	1,329		74 נכסים ציבוריים	1	2	46		24 נכסים ציבוריים
463	614	770		76 שרותים עירוניים שונים	435	123	493		26 שרותים עירוניים שונים
<u>6,128</u>	<u>6,831</u>	<u>7,443</u>			<u>1,485</u>	<u>638</u>	<u>1,744</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
17,355	18,312	16,778	(7)	81 חינוך	13,372	14,969	15,443	(7)	31 חינוך
6,688	6,261	7,342		82 תרבות	3,149	2,019	2,726		32 תרבות
139	142	147		83 בריאות					
6,302	6,700	6,677	(6)	84 רווחה	4,803	4,759	5,480	(6)	34 רווחה
79	95	85		85 דת					
<u>30,563</u>	<u>31,510</u>	<u>31,029</u>			<u>21,324</u>	<u>21,747</u>	<u>23,649</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
669	533	659		93 נכסים	26	36	58	(8)	41 מים
238	233	215	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	25	34	16	(8)	47 מפעל הביוב
<u>907</u>	<u>766</u>	<u>874</u>			<u>68</u>	<u>102</u>	<u>92</u>		
<u>6,419</u>	<u>6,767</u>	<u>6,926</u>	4	99 תשלומים בלתי רגילים	<u>1,330</u>	<u>233</u>	<u>327</u>	4	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>50,266</u>	<u>51,536</u>	<u>52,226</u>		סה"כ כללי	<u>50,303</u>	<u>48,287</u>	<u>52,226</u>		סה"כ כללי

<u>50,303</u>	<u>48,287</u>	<u>52,226</u>	
<u>50,266</u>	<u>51,536</u>	<u>52,226</u>	סה"כ תקבולים
<u>37</u>	<u>(3,249)</u>	<u>0</u>	סה"כ תשלומים
			(גרעון) עודף בשנת הדוח

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2017	2018	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
9,010	4,987	השתתפות הממשלה
1,060	378	השתתפות מוסדות
3,550	770	מקורות עצמיים ואחרים
	17	השתתפות התקציב הרגיל
2	554	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>13,622</u>	<u>6,706</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
10,637	5,648	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,167	395	תכנון
495	856	תשלומים אחרים
	2	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>12,299</u>	<u>6,901</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,323</u>	<u>(195)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
29,283	36,329	תקבולים
36,096	41,819	תשלומים
<u>(6,813)</u>	<u>(5,490)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
36,329	31,787	תקבולים
41,819	37,472	תשלומים
<u>(5,490)</u>	<u>(5,685)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,026	139	עודפי מימון זמניים
6,516	5,824	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,490)</u>	<u>(5,685)</u>	
<u>6,576</u>	<u>11,248</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
49,653	48,287	1	מתקציב רגיל
10,100	5,934	2	מתקציב בלתי רגיל
2,347	551	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>62,100</u>	<u>54,772</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
50,266	51,519	4	תקציב רגיל
12,299	6,899	5	תקציב בלתי רגיל
9		6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>62,574</u>	<u>58,418</u>		סך כל ההוצאות
<u>(474)</u>	<u>(3,646)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
37	(3,249)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,323	(195)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,360</u>	<u>(3,444)</u>		
<u>(1,834)</u>	<u>(202)</u>		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<u>(474)</u>	<u>(3,646)</u>		גרעון כללי

מועצה מקומית דבוריה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	1	<u>התאמה מס':</u>
50,303 (650)	48,287		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
<u>49,653</u>	<u>48,287</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
13,622 (3,522)	6,706 (755) (17)		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
<u>10,100</u>	<u>5,934</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,347	553 (2)		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
<u>2,347</u>	<u>551</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
50,266	51,536 (17)		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
<u>50,266</u>	<u>51,519</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
12,299	6,901 (2)		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
<u>12,299</u>	<u>6,899</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
4,181 (650) (3,522)	755 (755)		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
<u>9</u>	<u>9</u>		סה"כ נטו
	(1,834)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

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 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 6 במרס 2018 .
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 1 בדצמבר 2018. (העדכון לא שינה את מסגרת התקציב)
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 29 בינואר 2018.
עדכון התקציב אושר ע"י המועצה בתאריך 24 בספטמבר 2018.
- ז. במועצה המקומית מכהן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004. בשנת 2018 כיהן בתפקיד רו"ח נואף ביבאר (1/1/2015-31/1/2019).
החשב המלווה הנוכחי הנו רו"ח אסמאעיל עברי, אשר מונה לתפקיד בתאריך 1 בפברואר 2019.

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 החוצאות 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.
- (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 דבוריה

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 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. פקדונות בנכסים

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

ו. 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 משלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

ז. 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 הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן

מועצה מקומית דבוריה

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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבלים 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.

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

ט. 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.

י. 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.

יא. 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.

יב. 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.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 דבוריה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2017

2018

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

	2,548	1,348	
	173	27	בנקים מסחריים
	2,721	1,375	בנק דקסיה
	<u>2,721</u>	<u>1,375</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
	<u><u>2,721</u></u>	<u><u>1,375</u></u>	
	<u>1,050</u>	<u>485</u>	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(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.

2017

2018

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

	841	1,287	
	932	666	משרד החינוך
	<u>1,773</u>	<u>1,953</u>	רשת עמל
	<u><u>1,773</u></u>	<u><u>1,953</u></u>	

2017

2018

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

	8	65	
	23	35	תשלומי יתר לספקים
	35	100	מפרעות לעובדים
	<u>66</u>	<u>100</u>	פקדונות בית משפט ואחרים
	<u><u>66</u></u>	<u><u>100</u></u>	

2017

2018

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

	1,478	1,669	
	107	104	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	84	25	יתרה לתחילת השנה
	<u>1,669</u>	<u>1,798</u>	הפקדות במהלך השנה
	<u><u>1,669</u></u>	<u><u>1,798</u></u>	רווח ביעודה השנה
	<u>1,669</u>	<u>1,798</u>	יתרה לסוף השנה
	<u><u>1,669</u></u>	<u><u>1,798</u></u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית דבוריה

<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.
13,792	13,792	<u>תאגידיים עירוניים</u>	
1,320	1,344	השקעות בתאגידיים מים וביוב (ביאור 10)	
1,320	1,344	הלוואות בעלים לתאגיד מים וביוב	
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
15,112	15,136		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
15,112	15,136		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ו.
988	2,178	בנקים מסחריים	
988	2,178		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
988	2,178		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ז.
6,649	8,802	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,817	1,964	עובדים וניכויים לשלם	
639	175	מוסדות וזכאים שונים	
163	667	המחאות לפרעון	
713	667	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12)	
100	165	הועדה לתכנון ובניה	
299	546	תאגיד המים והביוב (ביאור 10)	
10,380	12,319		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
10,380	12,319		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ח.
127	66	מיסים מראש	
127	66		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
127	66		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	ט.
1,494	1,685	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>	
107	104	יתרה לתחילת השנה	
84	25	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
1,685	1,814	רווח ביעודה השנה	
404	404	<u>קרנות אחרות</u>	
404	404	קרן מיועדת לפרעון מלוות מים וביוב	
404	404		
404	404		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
2,089	2,218		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
<u>2017</u>	<u>2018</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	י.
13,792	13,792	קרן השקעות בתאגיד מים וביוב (ביאור 10)	
1,320	1,344	קרן פרעון הלוואות בעלים בתאגיד	
1,320	1,344		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
15,112	15,136		
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			תקבולים לא רגילים
1,092		90	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 14)
238	233	235	פרעון חלואה ע"י תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 10)
		2	תקבולים אחרים
1,330	233	327	

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			תשלומים לא רגילים
3,185	3,359	3,200	הנחות במיסים
3,021	3,271	3,271	תשלומי פנסיה
213	75	67	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 15)
		388	הוצאות מותנות
	62		תשלומים אחרים
6,419	6,767	6,926	

מועצה מקומית זבוריה

קרו לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבתה, מחשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנבקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נבקים ספציפיים.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את החשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת רכיבת רעיונות על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצורכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (נא לפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר/ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/ים	העברות לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	2,168	2,347					2,347	3,522	650	9		4,181	334
קרו חטל השבתה	92	551				551	605					605	38
קרו ערדפי תב"ר/ים סופיים	92		2			2							94
קרנות אחרות	150						150					150	
סה"כ	334	551	2			553	755	755				755	132

מועצה מקומית דבוריה

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 הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביו

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10). 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 1,376 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,282 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 1,676 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,391 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,892 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,776 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 10 - תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

שם הגוף	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מניות אלפי ש"ח
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ *	חברה	13%	13
מרכז קהילתי דבוריה ע"ר **	עמותה	40%	-

שם הגוף	פרמיה אלפי ש"ח	יתרה בספרי המועצה ח/ז) אלפי ש"ח	הון עצמי במאזן התאגיד אלפי ש"ח
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ *	13,779	(546)	124,418
מרכז קהילתי דבוריה ע"ר **	-	-	2,223

(*) לפי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.
 (***) לפי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2017.

א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

1. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן - "החברה") נוסדה ביום 25 במרץ 2008 ע"י קבוצת רשויות מקומיות מכח חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א - 2001 ובהתאם לרשיון ההפעלה שניתן לה באוקטובר 2008.
2. על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרתה העיקריות הן אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים, הקמת ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
3. מועצה מקומית דבוריה הצטרפה לתאגיד ביום 1 בנובמבר 2008.
4. ההסכם שנחתם בין המועצה המקומית דבוריה לבין תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ הסדיר את העניינים הבאים:
 - העברת כל תשתיות המים והביוב מהמועצה לבעלות החברה.
 - החברה תבוא בנעליה של הרשות בכל הקשור לניהול משק המים והביוב בתחום שטח שיפוטה של הרשות. - השאלת עובדים מהרשות המקומית לחברה עד לחודש מרץ 2010.
 - 5. בהתאם להסכם עם התאגיד, התחייבה מ.מ. דבוריה להעביר נכסי מים וביוב בסך 22,987 אלפי ₪
- 60% מכלל הנכסים המועברים לחברה, הינם בתמורה להקצאת המניות בחברה, 13,000 מניות רגילות.
- 40% מהתמורה תהווה הלוואת בעלים אשר תיפרע באמצעות פרעון מלוות מים וביוב של הרשות, והיתרה תיפרס למשך 15 שנה. (ערך הלוואת הבעלים המקורית 9,195 אלפי ₪).
- עבור 60% מסכום התמורה הכוללת, דהיינו 13,792 אלפי ₪, תוענק למועצה בעלות במניות החברה. מועצה מקומית דבוריה מחזיקה ב- 13% ממניות תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ.
6. בתאריך 12 בספטמבר 2013 נחתם הסכם משולש בין המועצה המקומית, החברה ומוניציפל בנק בע"מ. לפי ההסכם יעמיד הבנק הלוואה לרשות אשר תשמש לצורך פרעון מוקדם של מלוות המים והביוב. בהתאם לחוזר החשב הכללי מיום 10 באפריל 2013 שעניינו "הסבת מלוות ביוב עקרונית", התקשרו התאגיד והרשות בהסכם מחודש יולי 2013, על פיו הלוואה כאמור תיפרע על ידי התאגיד בהתאם ללוחות הסילוקין המצורפות להסכם, ויתרת הלוואות הבעלים תופחת בהתאם לקבוע בחוזר. לרשות הועמדו שתי הלוואות משנה בסכום כולל של 1,615 אלפי ₪. התאגיד החל לפרוע את הלוואות הנ"ל בחודש מרץ 2016.

להלן נתונים נבחרים מהדוחות הכספיים המבוקרים של התאגיד:

2018	2017
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ₪</u>
124,418	123,475
957	957

ההון העצמי של התאגיד לפי הדוח הכספי המבוקר
 הלוואות בעלים לזמן ארוך למ.מ. דבוריה

7. ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות כנגד סעיף קרנות מתוקצבות. תמורות מפרעון הלוואה ירשמו עם קבלתן כקרן מיועדת. (ראה ביאור 3ה' וביאור 3י').
 להלן התנועה בקרן פרעון הלוואות בעלים בתאגיד:

מועצה מקומית דבוריה

אלפי ₪

1320

24

1344

יתרה ליום 31/12/2017

ריבית הלוואת בעלים

יתרה ליום 31/12/2018

8. יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2018, 546 אלפי ש"ח לזכות התאגיד (ליום 31.12.2017 300 אלפי ₪ לזכות התאגיד)
יתרת החו"ז של המועצה בספרי התאגיד ליום 31.12.2018, 37 אלפי ₪ לזכות המועצה. (ליום 31.12.2017, 0 אלפי ₪)

ב. מרכז קהילתי דבוריה ע"ר

1. מרכז קהילתי דבוריה הנו עמותה רשומה שנוסדה ביום 13 בינואר 1994.
2. המרכז הקהילתי הנו עמותה מעין עירונית כאשר לרשות המקומית זכות למנות 40% מחברי ההנהלה, 40% נציגי ציבור ו- 20% החברה למתנ"סים.
3. מטרת העמותה העיקרית היא לנהל מרכז לתרבות, נוער וספורט לתועלתם ורווחתם של תושבי דבוריה.
4. המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי מועצה מקומית דבוריה ומנוהל על ידי מנהל מטעם החברה למתנ"סים.
5. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הוא עבור שנת 2017.
6. בספרי המועצה לסוף שנת 2018 אין יתרה לעמותה.
7. בשנת 2018 תמכה המועצה המקומית במתנ"ס בסך 211 אלפי ₪ (750 אלפי ₪ בשנת 2017).
8. המתנ"ס הפעיל עבור המועצה המקומית תוכניות שונות: ניצנים, קיטנות קיץ, פסטיבלים ועיר ללא אלימות.

באור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 ביוני 2019:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושא</u>	<u>תאריך</u>
99	הממסרים הדחויים המופקדים ושיופקדו בעתיד	בנק לאומי לישראל בע"מ	09.07.1997
99	מערכת דואר קולי 4 ערוצים	בזק תקשורת בע"מ	21.02.2001
99	השטרות שהממשכנים מסרו או ימסרו לבנק מכל סיבה	בנק לאומי לישראל בע"מ	31.10.2002
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 1,200 אלפי ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	31.08.2003
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 3 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ	06.04.2011
12	ממשרד הפנים בגין מכל העברה 22.5% מענק האיזון	מוניציפל בנק בע"מ	06.04.2011
12	ממשרד הפנים בגין מענק מכל העברה 35% האיזון	מוניציפל בנק בע"מ	28.11.2012
99	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 2.5 מיליון ₪	מוניציפל בנק בע"מ	28.11.2012
30	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	מוניציפל בנק בע"מ	26.12.2013
12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג	מוניציפל בנק בע"מ	13.08.2015
99	כל ההכנסות העצמיות כל הזכויות לקבלת כספים מהכנסות עצמיות עד 1 מיליון ₪	בנק לאומי לישראל בע"מ	23/08/2018
45		בנק מרכזי דיסקונט בע"מ	31/01/2019

באור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות נגד

המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2018 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 22.62 מיליון ₪, מהן 3 תביעות שכר וזכויות עובדים בסך 1,147 אלפי ₪, 3 תביעות כספיות חוזיות בסך 1,427 אלפי ₪, 2 תביעות ייצוגיות ע"ס 6 מיליון ₪,

תביעה בגין נזקים שנגרמו כתוצאה מאירוע ירי ורצח בסך 13.3 מיליון ש"ח, תביעה לקבלת פיצוי בגין מוות תלמיד, תביעה שיבוב בסך 475 אלפי ₪ ו- 7 תביעות בגין נזק גוף ללא סכום ועתירה מנהלית למתן צו להפקת אישורי רישום מקרקעין.

בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה ל תביעות משפטיות על סך 667 אלפי ₪ (שנה קודמת 713 אלפי ₪).

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2012, לפיה שילמה המועצה סך 110 אלפי ש"ח.

<u>2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 14 - החזר משנים קודמות</u> ההרכב:
1078		התאמה חלקית ליתרת תאגיד המים והביוב
14		החזרים מהמוסד לביטוח לאומי ומרשות המיסים
		אחרות
1,092		

ביאור 15 - הוצאות בגין שנים קודמות

סעיף הוצאות בגין שנים קודמות המופיע בביאור 4 לדוחות הכספיים כולל הוצאות ששולמו עבור שנים קודמות.
ההרכב:

<u>2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	ההרכב:
213		הסדרי פשרה ומשפטיות
	75	אחרות
213	75	סה"כ

ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

להלן התנועה בגרעונות הסופיים בתב"רים שהסתיימו:

<u>2017</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>2018</u> <u>באלפי ש"ח</u>	יתרה לתחילת השנה
1261	1263	
2	554	סגירת תב"רים בגרעון סופי
1263	1817	יתרה לסוף השנה

ביאור 17 - שינויים מהותיים בגרעון השוטף

שנת 2018 הסתיימה בגרעון שוטף שהסתכם לסך 3,249 שאלפי ש"ח, לעומת עודף שוטף בסך 37 אלפי ש"ח בשנת 2017. עיקר הגרעון נוצר כתוצאה מירידה משמעותית בתקבולים בלתי רגילים (כ- 1 מיליון ש"ח), מענקים כלליים ומיוחדים (כ- 400 אלפי ש"ח), הכנסות מחלקת ההנדסה (כ- 500 אלפי ש"ח), ובמקביל לעלייה משמעותית בתשלומים בשירותים המקומיים (כ- 700 אלפי ש"ח), בשירותים הממלכתיים (כ- 947 אלפי ש"ח) ובתשלומים הבלתי רגילים (כ- 348 אלפי ש"ח).

ביאור 18 - רשתות חינוך פרטיות

בתחום השיפוט של המועצה המקומית פועלת רשת חינוך פרטית (עמל) המנהלת את חטיבת הביניים והתיכון.

הרשות המקומית משתתפת בהוצאות בית הספר בדרך של תקצוב המיועד לממן חלק מפעילות בית הספר. רשת החינוך הפרטית וכמפעילה של המוסדות החינוכיים מקבלת ממשרד החינוך את השתתפותו, גובה מהורי התלמידים את הסכומים הנדרשים ומקבלת מהרשות המקומית את חלקה במימון הפעילות.
בספרי הרשות לא נרשמו ההכנסות וההוצאות אשר נגבו ושולמו על ידי רשת החינוך.

בספרי הרשות נרשמו כהוצאה רק הסכומים אשר הועברו על ידה ו/או שולמו על ידה לבית הספר עבור השתתפותה בתקציבו.

מועצה מקומית דבוריה

החזקת הכספי לשנת 2018
החזקת הכספים והשתתפויות לפי נתוני אגף המגיייה באלפי ש"ח

מס.	שם המחשבון	יתרה לחיוב	יתרה לשלם	סה"כ גביית בשנת חזרה (פירוט א)	סה"כ חיובים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לחיוב	יתרה לשלם	% - יחס גביית 3 - לכלל החיובים
א.1	חשבונית על בסיס חיוב שנתי										
1	ארגוניה	11,907	10,471	3,432		(372)					29.7%
1.1	ארגוניה למגוריים	2,336	1,622	30							34.8%
1.2	ארגוניה אחרת	12,621	888			372					18.9%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	26,864	12,981	3,462							0.8%
2	סה"כ ארנונה	3,233	152								0.8%
2.1	אגרת מים וביוב	3,233	152								0.8%
2.2	אגרת מים	3,233	152								0.8%
2.3	סה"כ מים	3,233	152								0.8%
2.3	אגרת ביוב	188	6								17.3%
ב.1	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	30,285	13,139	3,462							17.3%
ב.2	חשבונית על בסיס חיוב חד פעמי										
4	עצמיות חינוך	16	37			53					67.9%
6	עצמיות רווחה	1	75			76					100.0%
9	הטיל פיתוח	687	85			772					
11	הטיל ביוב	717	16			733					4.6%
12	מדל מים	123	6			129					7.8%
14	שלטים, אישורים וכו'	758	221			979					14.8%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,302	440			2,742					11.0%
	סה"כ בשנת הדוח	32,587	13,579	3,462		42,704					16.9%
	שנה קודמת	31,108	12,164	3,335		39,937					18.4%
	שתיים קודמות	29,198	12,447	3,208		38,437					19.1%
	החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערך ההחלפת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגוביייתם מוטלת בספק.										
	סה"כ בשנת הדוח	35,501	7,203	7,203		35,501					16.9%
	שנה קודמת	32,587	7,350	7,350		32,587					18.4%
	שתיים קודמות	31,107	7,330	7,330		31,107					19.1%

מועצה מקומית דבוריה

הזוה הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטר	חובות קודמים וחצמדה בגין	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנת						
1	ארנונה	9,781	146	809	(265)	10,471
1.1	ארנונה למגורים	1,650	24	167	(219)	1,622
1.2	ארנונה אחרת			888		888
1.3	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	11,431	170	1,864	(484)	12,981
2	סה"כ ארנונה			220	(68)	152
2.1	אגרת מים			13	(7)	6
2.2	סה"כ מים			220	(68)	152
2.3	אגרת ביוב			170	(559)	13,139
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	36	1			37
6	עצמיות לוחה				75	75
9	הטלי פיתוח			85		85
11	הטל ביוב		48		(32)	16
12	מדל מים		8		(2)	6
14	שליטים, אישורים וכו'	171		75	(25)	221
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	207	1	216	16	440
	סה"כ	11,638	171	2,313	(543)	13,579

מועצה מקומית דבוריה

חזון הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטריות שנת שוטפת	פטריות שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבדלים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מ"מין	סה"כ פטריות שחרורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנת	1	3				94	3,432
		1.1			21		9	30
		1.2						
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	3			3,356		103	3,462
		3						
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנת		3		3,356		103	3,462
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ		3		3,356		103	3,462

מועצה מקומית דבוריה

הזוח הכספי לשנת 2018

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פינוגים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1	ארנונה	1,013	5,508
	1.1	ארנונה למגורים	170	1,367
	1.2	ארנונה אחרת	1,183	6,875
2	סה"כ ארנונה	5,692		
	2	אגרת מיים	27	27
2.1	אגרת מיים	27	27	27
				6,902
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
		סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,210	6,902
	4	עצמיות חינוד		36
	6	עצמיות רווחה		76
11	הטל בייב		34	34
12	מדדי מיים		10	10
14	שלטים, אישורים וכו'		145	145
				301
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	146	155	301
	סה"כ	5,838	1,365	7,203

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2018

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2017	2018	2017	2018	
3,225	3,233	14,192	14,243	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(150)	(68)	(1,100)	(98)	חיוב / זיכוי נוסף
184	220	781	976	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,259	3,385	(231)	(3)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
26	27	13,642	15,118	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
3,233	3,358	1,087	1,183	גביה בגין פיגורים
		12,555	13,935	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,230	11,431	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(570)	(386)	חיוב / זיכוי נוסף
		133	170	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(3,104)	(3,459)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		7,689	7,384	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(6,001)	(5,692)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,001)	(5,692)	גביה שוטפת
		1,688	1,692	סה"כ שגובה
3,233	3,358	14,243	15,627	יתרת פיגורים לתקופה
		7.97%	7.83%	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.80%	0.80%	78.05%	77.09%	% גביה מהפיגורים
		33.23%	30.55%	% גביה מהשוטף
				% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית דבוריה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
1.12.2016	31.12.2017	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018	31.12.2018
8,710	7,118	5,390	3,783			1,607
221						
8,931	7,118	5,390	3,783			1,607
1,813	1,728	903	153			750
7,118	5,390	4,487	3,630			857
238	96	114	65			49
7,356	5,486	4,601	3,695			906

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
 סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
 פחות - תשלומים עייח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
 יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
 נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2018 (מדד ידוע).

**** כולל הלוואות בסך 906 אלפי ש"ח (יתרת קרן משוערכת) אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה עיי תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות		
2016	2017	2018
1,813	1,728	903
365	305	238
188	153	22
2,366	2,186	1,163

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
 קרן
 ריבית
 הצמדה
 סה"כ

1,948	930
238	233
2,186	1,163

*** התאמה לטופס 2:
 בסעיף פרעון מלוות
 בסעיף מפעלי הביוב
 בסעיף מפעל המים
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,130	שנה ראשונה
1,092	שנה שנייה
845	שנה שלישית
717	שנה רביעית
448	שנה חמישית
369	שנה שישית ואילך
4,601	

מועצה מקומית דבוריה
ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקופלים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

הביצוע 2017	מעל	חסטיות נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבלים ותשלומים כללי
50,303		(3,939)	48,287	52,226		52,226	הכנסות
50,266		690	51,536	52,226		52,226	הוצאות
37		(3,249)	(3,249)				(גרעון) ערוף בשנת הדוח

הביצוע 2017	מעל	חסטיות נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
27.63%	13,899		1,167	23.19%	11,199	12,366	1 הכנסה עצמית
2.64%	1,330		94	0.48%	233	327	1.1 גביה ישירה
1.29%	650						1.2 הכנסות מרציבות, שונות ובלתי רגילות
31.57%	15,879		1,261	23.68%	11,432	12,693	1.3 העברה מקרנות פיתוח
37.40%	18,811		2,065	44.90%	21,682	23,747	2 הכנסות מהממשלה
30.23%	15,207	1		30.20%	14,585	14,584	2.1 חשבתפות משרד ממשלה
0.81%	406		614	1.22%	588	1,202	2.2 מענק כללי
							מענקים מיוחדים
68.43%	34,424	1	2,679	76.32%	36,855	39,533	
100.00%	50,303	1	3,940	100.00%	48,287	52,226	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית צבירה
גיתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2018 נאלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסתייגויות		מסה"כ *	% מסה"כ
				מתחת	מעל		
1	23,193	22,781	44.20%	412		20,862	41.50%
2	4,067	4,045	7.86%	22		4,005	7.97%
3	225	351	0.68%		126	298	0.59%
4	12,986	13,246	25.70%		260	13,185	26.23%
5	9,125	9,356	18.15%		231	9,294	18.49%
6	1,485	594	1.15%	891		436	0.87%
7	1,145	1,163	2.26%		18	2,186	4.35%
				1,325	635	50,266	100.00%
סה"כ הוצאות	52,226	51,536	100.00%				

מועצה מקומית זבוריה

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	הוצאות	תקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	הוצאות	תקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב
מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט	מס' פרויקט
א. הכנסות והוצאות מיועדות													
1.1	הנהלה וכלליות	6	292	5,662	5,954	292	5,662	5,954	292	5,662	6	638	1,744
2.2	שירותים מקומיים	7	(494)	(6,193)	7,443	612	6,831	7,443	(1,106)	638	7	21,747	23,649
3.3	שירותים מפלכת"ס	8	(2,383)	(9,763)	31,029	(481)	31,510	31,029	(1,902)	102	9	92	327
4.4	מפעלים	9	118	(664)	(782)	108	766	874	10	233	99	22,720	25,812
5.5	בלתי רגילים	4	65	(6,534)	(6,599)	159	6,767	6,926	(94)	233	5	22,720	25,812
	סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות		(2,402)	(28,816)	(26,414)	690	51,536	52,226	(3,092)	22,720		22,720	25,812
ב. הכנסות בלתי מיועדות													
1.1	גביה ישירה	1	(234)	10,394	(234)	10,394	10,394	(234)	10,394	10,394	1	10,394	10,628
2.2	מענקים כלליים	1.19	(613)	15,173	(613)	15,173	15,173	(613)	15,173	15,173	1.19	15,173	15,786
	סה"כ הכנסות בלתי מיועדות		(847)	25,567	(847)	25,567	25,567	(847)	25,567	25,567		25,567	26,414
	סה"כ כללי		(3,249)	(3,249)	690	51,536	52,226	(3,939)	48,287	52,226		48,287	52,226
	אי איזון תקציבי												
	הסטייה נטו ערוף (גרעון)												(3,249)

מועצה מקומית דבוריה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 האלפי ש"ח

מס'ה"כ	2017	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
14%	7,088	(451)	14%	6,887	7,338	המנוחה
7%	3,335	262	7%	3,462	3,200	ארנונה
0%	26	(22)	0%	36	58	הנחות בארנונה (*)
8%	4,100	(956)	2%	814	1,770	מכירת מים
24%	12,112	(348)	31%	15,155	15,503	יתר עצמיות
10%	4,803	(687)	10%	4,673	5,360	משרד החינוך
4%	1,896	(1,030)	4%	1,854	2,884	משרד הרווחה
30%	15,207	1	30%	14,585	14,584	משקדים אחרים
1%	406	(614)	1%	588	1,202	מענק כללי
						מענקים מיוחדים
3%	1,330	(94)	0%	233	327	תקבולים אחרים
100%	50,303	(3,939)	100%	48,287	52,226	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	50,303	(3,939)		48,287	52,226	סה"כ הכנסות
17%	8,662	163	19%	9,736	9,899	הוצאות
24%	12,065	2,069	23%	11,778	13,847	משכורות ושכר כללי
20%	10,154	205	21%	10,788	10,993	פעילות כללית
14%	7,201	(1,739)	15%	7,524	5,785	שכר חינוך
4%	2,046	44	4%	2,257	2,301	פעילות חינוך
8%	4,256	(67)	9%	4,443	4,376	שכר רווחה
4%	2,186	(18)	2%	1,163	1,145	פעילות רווחה
1%	298	(126)	1%	351	225	פרעון מלונות
0%	213	318	0%	137	455	מימון
6%	3,185	(159)	7%	3,359	3,200	חד פעמיים
						הנחות בארנונה (**)
100%	50,266	690	100%	51,536	52,226	סה"כ ללא כיסוי גרעון מעטבר
	50,266	690		51,536	52,226	סה"כ הוצאות
	37	(3,249)		(3,249)		עודף (גרעון)

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

מועצה מקומית דבוריה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

שנה קודמת		שנה נוכחית				
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע			
במועל	במועל	במועל	במועל			
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה			
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח			
122.98	9,141	126.18	9,619	76.23	77.80	תינוק עם תקן
122.98	1,013	126.18	1,169	9.26		תינוק ללא תקן
122.98	10,154	126.18	10,788	85.49	77.80	סה"כ חינוך
146.92	1,863	159.64	2,053	12.86	16.00	רווחה עם תקן
146.92	183	159.64	204	1.28		רווחה ללא תקן
146.92	2,046	159.64	2,257	14.14	16.00	סה"כ רווחה
320.63	1,119	312.00	1,092	3.50	3.50	יתר המשרות בכריים עם תקן
320.63	1,119	312.00	1,092	3.50	3.50	סה"כ יתל המשרות בכריים
179.64	3,706	180.69	4,351	24.08	27.13	יתר המשרות אחרים עם תקן
179.64	50	180.69	68	0.38		יתר המשרות אחרים ללא תקן
179.64	3,756	180.69	4,419	24.46	27.13	סה"כ יתר המשרות אחרים
199.81	4,875	197.13	5,511	27.96	30.63	סה"כ יתר המשרות
141.24	17,075	145.44	18,556	127.59	124.43	סה"כ נברורים
766.00	766	954.00	954	1.00		פנסיונרים
146.94	3,021	154.37	3,271	21.19		
146.45	20,862	152.10	22,781	149.78	124.43	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
146.45	20,862	152.10	22,781	149.78	124.43	סה"כ כלי
						תערוף:

מועצה מקומית דבוריה

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

תפריט	2018		2018		2018		מספר משורות
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משורות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	תקציב 2018	
הנהלה וכלליות	7	2	954	1	954	1	6
	19	1	891	4	898	5	61
	26	2	1,183	5	1,202	5	61
	14	1	3,028	9	3,054	11	62
	(5)	1	62	3	576	4	7
	35	1	62	1	62	4	71
		1	215	1	210	1	72
		(0)	194	1	229	1	73
			8	0	8	1	74
							76
44	2	1,041	5	1,085	7	8	
7	(8)	693	3	700	3	811	
198	(8)	10,095	82	10,293	75	811	
85	(1)	2,153	13	2,238	12	82	
3	0	102	1	105	1	83	
44	2	2,257	14	2,301	16	84	
337	(7)	15,300	113	15,637	107	9	
5		141	1	146	1	93	
5	(0)	3,271	21	3,271	21	8	
412	(4)	22,781	150	23,193	146	8	

סה"כ שררתיים ממלכתיים
מפעלים 9

נכסים 93

סה"כ מפעלים 8

גימלאים

סה"כ כללי 146

מועצה מקומית דבוריה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

2017		2018		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.74%	11,629	55.18%	12,571	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
3.05%	637	4.01%	914	
2.80%	584	2.69%	612	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל
13.77%	2,873	13.04%	2,971	
2.72%	567	2.16%	492	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3.49%	728	3.92%	894	
<u>81.57%</u>	<u>17,018</u>	<u>81.01%</u>	<u>18,454</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.25%	679	3.23%	735	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.10%	1,899	9.75%	2,221	
6.07%	1,266	6.02%	1,371	
<u>18.43%</u>	<u>3,844</u>	<u>18.99%</u>	<u>4,327</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>20,862</u>	<u>100.00%</u>	<u>22,781</u>	סה"כ כללי

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

2017	2018	
20,862	22,781	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>20,862</u>	<u>22,781</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

מועצה מקומית דבוריה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2018

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2016	2017	2018	תעריף מינימום(*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
33.54	34.13	34.87	34.68	מבנה מגורים
66.80	67.98	69.46	68.08	משרדים שירותים ומסחר
594.32	604.84	618.03	462.96	בנקים וחברות ביטוח
24.34	24.77	25.31	24.82	תעשיה
64.32	65.46	66.89	45.96	מלאכה
14.44	14.70	15.02	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
32.33	32.74	33.61		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2018)

מועצה מקומית דבוריה

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

קובץ עקב הוצאות מעל	סטיות - גרעונות		סטיות - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף המטעבר הכנסות	הוצאות		2018		31.12.2017		התקציב המאשר		מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	סה"כ תב"רים	סכומים	מספר מתוחים	
	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מעל					הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות							מס' התקציב
40	1,519	737	6	(816)	834	18	2,994	3,810	968	1,432	2,026	2,378	4,507	71	תברואה	6	1	5					
6	347	283	1	(70)	71	1	232	302	158	97	74	205	579	72	שמירת ובטחון	4	1	3					
5	1,347	1,087	2	(263)	271	8	473	736	82	109	391	627	1,818	73	תכנון ובנין עיר	9	2	7					
332	12,509	10,371	325	(2,145)	2,219	74	6,290	8,435	2,273	3,795	4,017	4,640	18,475	74	נכסים ציבוריים	28	11	17					
	60			(60)	60			60		60			60	75	תגבורת, מבצעים וארועים	1		1					
	100	20		(80)	80			80		80			100	78	מיקוח עירוני	1		1					
328	1,680	1,007	274	(727)	765	38	28,644	29,371	2,653	692	25,991	28,679	30,050	81	חינוך	19	9	10					
51	7,812	6,370	1	(1,492)	1,492		3,612	5,104	261	584	3,351	4,520	11,422	82	תרבות	9	2	7					
	32			(32)	32		50	32	50			32	32	83	בליאות	1		1					
	2,534	2,534			50		705	705	235	52		50	2,584	84	רווחה	2	1	1					
	82	82			58							729	85	דת	3		2	2					
	414	414											414	93	נכסים	1		1					
820	28,488	22,957	666	(5,685)	5,824	139	43,035	48,720	6,706	6,901	36,329	41,819	70,857		סח"כ ותב"רים שנסתיימו	86	30	56					
192	2,652	2,652	192				11,248	11,248	6,706	6,901	36,329	41,819	13,708		סח"כ נטו	30	30	30					
628	25,836	20,305	474	(5,685)	5,824	139	31,787	37,472	6,706	6,901	36,329	41,819	57,149			56		56					

מועצה מקומית דבוריה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2018
השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2018</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
654	645	ועדה לתכנון ובניה
61	50	הג"א ארצי
163	151	רשות הניקוז
28	30	ניידת טיפול נמרץ
160	160	תמיכות לסטודנטים
3,359	3,200	הנחות ארנונה
<u>4,425</u>	<u>4,236</u>	סה"כ
4,233	3,859	<u>השתתפות לפי הסכם</u>
<u>4,233</u>	<u>3,859</u>	השתתפות בפעולות רווחה
211	300	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים</u>
50	50	מתנ"ס
<u>261</u>	<u>350</u>	צילה
437	680	סה"כ
<u>437</u>	<u>680</u>	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
4,425	4,236	עמותת ספורט רב גילאי דבוריה
4,233	3,859	סה"כ
261	350	<u>ריכוז</u>
437	680	השתתפות לפי חוקים ותקנות
<u>9,356</u>	<u>9,125</u>	השתתפות לפי הסכם
		השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		סה"כ