

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

28 Mar, 2023, 12:47



נתקבל

**מועצה מקומית דבוריה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית דבוריה

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן הענינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזנים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11-22

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה -
נספח 1 לטופס 2
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות
ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

38

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021

לכבוד

אבי אגניה, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

, א.נ.

הנדון: מועצה מקומית דבוריה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית דבוריה (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 לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה 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 8/2/2022 הייתה בלתי מסויגת, אך כללה הפנית תשומת הלב להיקף התביעות התלויות ולמינוי חשב מלווה לרשות.

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 ולבצעה 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 המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 35,728 אלפי ש"ח, המהווים 83% מסך החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגבייה.

ב. לביאור 1 (ו') בענין מינוי חשב מלווה לרשות החל מחודש אוקטובר 2004.

09/02/2023

אוסאמה חסן
רואה חשבון

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
3,651	7,051	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,146	861	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
46	1,082	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>4,843</u>	<u>8,994</u>		
1,665	1,927	2 (יא), 3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
13,792	13,792	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
4,267	4,291		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
24	(178)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>4,291</u>	<u>4,113</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,821	1,821	2 (י), 3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
13,509	5,722	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>39,921</u>	<u>36,369</u>		
3,765	5,911	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
39,865	42,429	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
640	639		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>40,505</u>	<u>43,068</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	ביאור	התחייבויות
2,410	1,203	3 (ז)	התחייבויות שוטפות
20,814	16,324	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
260	209	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>23,484</u>	<u>17,736</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
569	2,907	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>569</u>	<u>2,907</u>		
2,076	1,934	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
13,792	13,792	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
<u>39,921</u>	<u>36,369</u>		


 יוספיה זוהיר
 עזאיזה וגיה


 المجلس البلدي لدبورية
 המועצה המקומית
 דבוריה
 DABBORIYA LOCAL COUNCIL

ראש הרשות :
 גזבר הרשות :
 תאריך אישור הדוחות :
 16/2/2023

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 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					1
				הנהלה וכלליות					מיסים ומענקים
					10,694	12,864	12,000		X11 מיסים אחרים
					233	25		(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
2,846	2,995	3,182		61 מנהל כללי	10,927	12,889	12,000		11 מיסים
1,649	1,487	1,460		62 מנהל כספי	5	22		4	12 אגרות
310	315	250		63 הוצאות מימון					
991	790	967		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>5,796</u>	<u>5,587</u>	<u>5,859</u>							
					17,299	16,909	14,996		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>28,231</u>	<u>29,820</u>	<u>27,000</u>		
				7					2
				שרותים מקומיים					שרותים מקומיים
4,145	4,411	4,414		71 תברואה	98	147	118		21 תברואה
270	435	459		72 שמירה וביטחון	144				22 שמירה וביטחון
1,545	1,760	1,769		73 תכנון ובנין העיר	493	580	1,026		23 תכנון ובנין העיר
860	858	961		74 נכסים ציבוריים	1	24	43		24 נכסים ציבוריים
570	973	941		76 שרותים עירוניים שונים	398	358	494		26 שרותים עירוניים שונים
177	166	174		77 פיתוח כלכלי	156				27 פיתוח כלכלי
<u>7,567</u>	<u>8,603</u>	<u>8,718</u>			<u>1,290</u>	<u>1,109</u>	<u>1,681</u>		
				8					3
				שרותים ממלכתיים					שרותים ממלכתיים
20,706	25,435	25,608	(7)	81 חינוך	17,651	22,452	22,841	(7)	31 חינוך
2,787	2,617	3,113		82 תרבות	582	292	1,050		32 תרבות
151	151	152		83 בריאות					
6,223	7,419	7,226	(6)	84 רווחה	4,991	5,603	5,797	(6)	34 רווחה
84	114	82		85 דת					
<u>29,951</u>	<u>35,736</u>	<u>36,181</u>			<u>23,224</u>	<u>28,347</u>	<u>29,688</u>		
				9					4
				מפעלים					מפעלים
522	584	482		93 נכסים	25	9	25	(8)	41 מים
219	213	211	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	219	213	317	(8)	47 מפעל הביוב
<u>741</u>	<u>797</u>	<u>693</u>			<u>244</u>	<u>222</u>	<u>378</u>		
10,102	8,979	7,446	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,144	382	150	(4)	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>54,157</u>	<u>59,702</u>	<u>58,897</u>		סה"כ כללי	<u>54,133</u>	<u>59,880</u>	<u>58,897</u>		סה"כ כללי

<u>54,133</u>	<u>59,880</u>	<u>58,897</u>	סה"כ תקבולים
<u>54,157</u>	<u>59,702</u>	<u>58,897</u>	סה"כ תשלומים
<u>(24)</u>	<u>178</u>		עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

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
8,004	12,116	השתתפות הממשלה
3,569	3,163	השתתפות מוסדות
	807	מקורות עצמיים ואחרים
87	125	השתתפות התקציב הרגיל
1,140	3,000	מלוות שנתקבלו
1		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>12,801</u>	<u>19,211</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,626	11,201	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,453		תכנון
1,140		העברת מלוות
313	223	תשלומים אחרים
3		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>10,535</u>	<u>11,424</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,266</u>	<u>7,787</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
35,866	33,557	תקבולים
51,641	47,066	תשלומים
<u>(15,775)</u>	<u>(13,509)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
33,557	49,840	תקבולים
47,066	55,562	תשלומים
<u>(13,509)</u>	<u>(5,722)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
41	608	עודפי מימון זמניים
13,550	6,330	גרעונות מימון זמניים
<u>(13,509)</u>	<u>(5,722)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>15,110</u>	<u>2,928</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
6	21	עודפי מימון זמניים
<u>311</u>	<u>812</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>2020</u>	<u>2021</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
53,792	59,363	1	מתקציב רגיל
12,714	18,279	2	מתקציב בלתי רגיל
917	2,908	3	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
67,423	80,550		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
54,070	59,227	4	תקציב רגיל
10,532	11,424	5	תקציב בלתי רגיל
28	(404)	6	מקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
64,630	70,247		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,793	10,303		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(24)	178		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,266	7,787		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,242	7,965		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
551	2,338		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
2,793	10,303		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

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>
54,133	59,880		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(341)	(517)		העברות מקרנות פיתוח
53,792	59,363		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
12,801	19,211		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(87)	(807)		העברות מקרנות פיתוח
	(125)		העברות מהתקציב הרגיל
12,714	18,279		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
920	3,662		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3)	(404)		העברות מתבר"רים
	(350)		העברות מקרנות אחרות
	(350)		העברות מהתקציב הרגיל
917	2,908		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
54,157	59,702		העברות לתבר"ים
(87)	(125)		העברות לקרנות פיתוח
	(350)		
54,070	59,227		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,535	11,424		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(3)			העברות לקרנות פיתוח
10,532	11,424		סה"כ נטו

מועצה מקומית דבוריה

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח	2021 - באלפי ש"ח	6	התאמה מס':
-	-		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
369	1,324		העברות לתקציב הרגיל
(341)	(517)		העברות לתב"רים
	(807)		
	(404)		העברה מקרן בלתי מתוקצבת אחר
28	(404)		סה"כ נטו
28	(404)		

551

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

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 להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2021 בסך 58,897 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 10/10/2021.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 28/12/2021 .

- ו. בחודש אוקטובר 2004 מינה משרד הפנים חשב מלווה לרשות, מיום 1 בפברואר 2019 מונה לתפקיד רו"ח אסמאעיל עברי המינוי שלו בתוקף עד 31 במרץ 2023.
- ז. 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 ככנס 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 הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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, נזקף 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.

מועצה מקומית דבוריה

(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 שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בבאור 11.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים 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 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.

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 השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקדה 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

מועצה מקומית דבוריה

מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ח. 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 בגין 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 שנבייתם מוטלת בספק.

יג. 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 דבוריה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
3,651	7,051	בנקים מסחריים
<hr/> 3,651	<hr/> 7,051	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<hr/> 3,651	<hr/> 7,051	
<hr/> 508	<hr/> 21	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"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>	
		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
147	861	משרד החינוך
185		המשרד לבטחון פנים
403		רשת עמל
370		ועדה לתכנון ובניה
41		חברות כרטיסי אשראי
<hr/> 1,146	<hr/> 861	
		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
30	30	פקדונות בית משפט ואחרים
	587	תשלומים ביתר למתכננים וקבלנים - בגין תב"רים
	71	חשבונות מעבר גביה
16	54	אחרים
	340	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)
<hr/> 46	<hr/> 1,082	

מועצה מקומית דבוריה

			ד.
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
1,571	1,665	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
93	91	יתרה לתחילת השנה	
(25)		הפקדות במהלך השנה	
26	171	משיכות במהלך השנה	
<u>1,665</u>	<u>1,927</u>	רווח ביעודה השנה	
<u>1,665</u>	<u>1,927</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>1,665</u>	<u>1,927</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.
13,792	13,792	תאגידים עירוניים	
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)	
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ו.
1,820	1,821	יתרה לתחילת השנה	
1		גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
<u>1,821</u>	<u>1,821</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ז.
1,308		בנקים מסחריים	
1,102	1,203	הלוואה לזמן קצר	
<u>2,410</u>	<u>1,203</u>		
<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ח.
16,035	9,151	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
1,213	3,659	עובדים וניכויים לשלם	
872	1,251	מוסדות וזכאים שונים	
1,467	809	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
	295	הוועדה לתכנון ובנייה	
1,088		תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)	
139	1,159	מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר) (ביאור 11)	
<u>20,814</u>	<u>16,324</u>		

מועצה מקומית דבוריה

<u>2020</u>	<u>2021</u>	<u>ט. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
260	209	זכאים בגין ארנונה
<hr/> <u>260</u>	<hr/> <u>209</u>	
 <u>2020</u>	 <u>2021</u>	 קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
1,578	1,672	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
93	91	יתרה לתחילת השנה
(25)		ניכוי מהעובדים במהלך השנה
26	171	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<hr/> <u>1,672</u>	<hr/> <u>1,934</u>	רווח ביעודה השנה
404		קרנות אחרות
		קרן מיועדת לפרעון מלוות ביוב
<hr/> <u>404</u>		
<hr/> <u>2,076</u>	<hr/> <u>1,934</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
 <u>2020</u>	 <u>2021</u>	 קרנות מתוקצבות
13,792	13,792	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)
<hr/> <u>13,792</u>	<hr/> <u>13,792</u>	

מועצה מקומית דבוריה

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>
	7	150	החזר משנים קודמות
1,140			הלוואה לתשלום פיצויים לעובדים
4			הכנסות מריבית
	375		הכנסות מהתחשבות עם תאגיד מים וביוב
<u>1,144</u>	<u>382</u>	<u>150</u>	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,881	3,764	3,500	הנחות במיסים
3,745	3,890	3,848	תשלומי פנסיה
1,290			תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
1,053	733	50	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
	158		הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 15)
87			השתתפות בתברים
46	46	48	השתתפות בגמלאות
	350		העברות לקרנות
	38		שומות ניכויים ביטוח לאומי לשנים 2014-2018
<u>10,102</u>	<u>8,979</u>	<u>7,446</u>	(ראה ביאור 14)

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי 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 הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה 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 ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (והוצאות*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
569	369	28			341		920				3	917	18	שם הקרן
984	1,107				300	807	1,543			404		1,139	548	סה"כ שנה קודמת
140							140					140		קרן הטל השבחה
	4				4		4					4		קרן ממכירת נכסים
														קרן ביוב
21													21	קרן עודפי תב"רים סופיים
350							350		350					קרנות פיתוח
1,412	213				213		1,625					1,625		קרן החזר הלוואות בעלים
2,907	1,324				517	807	3,662		350	404		2,908	569	סה"כ
העברות מקרנות ואחרות בקרן היטל השבחה : העברה מקרן מיועדת לפרעון מלוות ביוב לפי אישור ממנכ"ל משרד הפנים.														

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 שנזקפו 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 שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 869 אלפי ש"ח (בשנת 2020 לסך של 1161 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים 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 1,467 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,259 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 1,390 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 2,031 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,026 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 1,981 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום הנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום הנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 28 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 28 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב אפס אלפי ש"ח.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

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

פרמיה באלפי ש"ח	השקעה במניות באלפי ש"ח	שיעור אחזקה ב-%	מבנה משפטי	שם התאגיד
13,779	13	13%	חברה	א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
-	-	40%	עמותה	ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)
סה"כ השקעה באלפי ש"ח	תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח	הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח		שם התאגיד
13,792	-	1,050		א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
-	-	-		ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)
יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח	הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח*		שם התאגיד
אפס 1,109	340 -1,159	137,304 4,042		א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
				ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)

(* על פי דוחות כספיים לשנת 2021 .

א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

1. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן - "החברה") הוקם ביום 25 במרץ 2008 . רשיון ההפעלה ניתן בחודש 10/2008.
2. על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרות התאגיד הן אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים, הקמת ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול .
3. מועצה מקומית דבוריה הצטרפה לתאגיד ביום 1 בנובמבר 2008.
4. עיקרי ההסכם שנחתם בין המועצה לתאגיד :
 - העברת כל תשתיות המים והביוב מהמועצה לבעלות התאגיד.
 - התאגיד יבוא בנעליה של המועצה בכל הקשור לניהול משק המים והביוב בתחומה.
 - השאלת עובדים מהרשות המקומית לחברה עד לחודש מרץ 2010.
5. בהתאם להסכם , הועברו נכסי מים וביוב שהוערכו בסך 22,987 אלפי ₪ תמורת מניות ופרמיה על מניות בסך 13,792 אלף ש"ח המהווים 60% מהתמורה, והלוואות בעלים שהועמדה לזכות המועצה בסך 9,195 אלף ₪ שמהווה את יתרת ה- 40% מהתמורה.
- כנגד התמורה במניות הונפקו 13,000 מניות בנות 1 ₪ כל אחת המהווים שיעור אחזקה של 13% בתאגיד.
- בהסכם נקבע כי הלוואות הבעלים תיפרע באמצעות פרעון מלוות מים וביוב של הרשות, והיתרה תיפרס ל- 15 שנה.
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. בחודש 4/2013 נחתם הסכם מחזור מלוות ביוב בין התאגיד, המועצה, ובנק דקסיה והסדרת פרעונם. בהסכם נקבע כי ההלוואות החדשות יהיו באחריות הרשויות אך ייפרעו על ידי התאגיד.
- יתרת הלוואות הבעלים תופחת בהתאם לפרעונות של ההלוואות החדשות על ידי התאגיד.
7. יתרת הלוואות הבעלים שהעמידה המועצה לתאגיד מסתכמת נכון ליום 31/12/2021 לסך 1,050 אלף ₪.
8. יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2020, סך 340 אלפי ש"ח לחובת התאגיד, יתרת המועצה בספרי התאגיד נכון ליום 31/12/2021 מסתכמת באפס, קיימת מחלוקת עם התאגיד

מועצה מקומית דבוריה

לגבי ההתחשבות בין שנים הגופים ובעיקר חיובי היטלים וצריכת מים שהמועצה לא מסכימה להם.
 א. 9. בשנת 2021 רכשה המועצה מהתאגיד מים בסך 396 אלף ₪. המועצה חייבה את התאגיד בארנונה בסך 38 אלף ₪.
 א. 10. בשנת 2021 התאגיד קיזז מהלוואת הבעלים העומדת לזכות המועצה, סך 1,412 אלף ש"ח לכסוי חובות המועצה לתאגיד שנצברו במשך השנים, וכן קיזז סך 213 אלף ₪ ששימשו לפרעון מלוות ביוב. בסה"כ קיזזו מהלוואת הבעלים בשנת 2021 סך 1,625 אלף ₪
 הסכומים שקיזזו נרשמו בספרי המועצה כתקבול בקרן החזר הלוואות בעלים. ראה ביאור 5.
 א. 11. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021.

ב. מרכז קהילתי דבוריה ע"ר

א. 1. מרכז קהילתי דבוריה הנו עמותה רשומה שנוסדה ביום 13 בינואר 1994.
 א. 2. המרכז הקהילתי הנו עמותה מעין עירונית כאשר לרשות המקומית זכות למנות 40% מחברי ההנהלה, 40% נציגי ציבור ו- 20% החברה למתנ"סים.
 א. 3. מטרת העמותה העיקרית היא לנהל מרכז לתרבות, נוער וספורט לתועלתם ורווחתם של תושבי דבוריה.
 א. 4. המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי המועצה ומנוהל על ידי מנהל מטעם החברה למתנ"סים.
 א. 5. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הוא עבור שנת 2021
 א. 6. בספרי המועצה לסוף שנת 2021 יתרת החו"ז של המתנ"ס הינה בזכות בסך 1,159 אלפי ₪ בסוף 2020 היתרה היתה 139 אלפי ₪. בספרי התאגיד היתרה הינה בסך 1,108 לחובת המועצה.
 ההפרש בין היתרות נובע מעיתוי רישום התנועות בין שני הגופים.
 א. 7. בשנת 2021 זיכתה המועצה את התאגיד בהשתתפות בתקציבו בסך 360 אלף ₪. כמו כן התאגיד חייב את המועצה בסך 1,354 אלף ₪ בגין ביצוע פעולות חינוך ותרבות עבור המועצה כגון ניצנים, הפעלת קייטנת קיץ ואחרות.

2021 באלפי ש"ח	2020 באלפי ש"ח	ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות
		ההרכב:
	1,006	הפרשה לתלויות לשנת 2020 - 2019
	47	אחרות
472		הוצאות תכנון
200		הפרשי שכר טרחת עורך דין
61		אחרות
733	1,053	

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 09/01/2023 :

הנושה / הנכס המשועבד	מספר השעבודים	תקופת השעבודים	סכומי השעבודים
בנק לאומי לישראל בע"מ - שטרות לגביה והכנסות עצמיות	4	טווח השנים	באלפי ₪
מוניצפל בנק בע"מ - מענקי ממשלה והכנסות עצמיות	4	2002-2120	ללא הגבלה
מרכנתיל דיסקונט בע"מ - הכנסות עצמיות	3	2011-2110	6,615
בנק מזרחי טפחות בע"מ - מהכנסות עצמיות	1	2019-2065	4,640
בזקל תקשורת בע"מ - מערכת דואר קולי	1	2012-2111	2,500
	13	2001-2100	

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים ממש הכנסה עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 161 אלפי ש"ח.
 בשנת 2021 הוצאו לרשות שומות ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי בגין השנים 2014 עד 2018.
 על פי שומות אלה, נדרשה הרשות לשלם סך 38 אלף ₪, בגינם נערכה הפרשה שנרשמה בתשלומים בלתי רגילים - ראה ביאור 4.

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות נגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021 תביעות משפטיות כמפורט להלן.

סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

<u>סוג התביעה</u>	<u>מס' תביעות</u>	<u>סכום התביעות באלפי ₪</u>
כספיות	2	56
נזק גוף מכוסה על ידי חברת ביטוח*	5	
נזק גוף לא מכוסה על ידי חברת ביטוח*	4	
נזק רכוש	7	1,663
	<u>18</u>	<u>1,719</u>

(*) תביעות של נזק גוף מוגשות ללא סכום תביעה. התביעה הינה עד לתקרת הסמכות של בית המשפט בו מוגשת התביעה.

על פי הערכת היועץ המשפטי לסיכון הכרוך בתביעות אלה, המועצה ערכה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך 809 אלף ₪.

ביאור 16 - 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 ממושרד 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.

ביום 1/9/2021 הועברו מוסדות החינוך בחזרה לניהול המועצה.

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
1.1	ארנונה למגורים	15,005	11,509	4,037	(10,036)	12,441	7,515	4,926	60.4%
1.2	ארנונה אחרת	2,623	1,557	48	(1,500)	2,632	1,506	1,126	57.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	16,658	2,123		11,536	30,317	30,317	30,317	19.9%
	סה"כ ארנונה	34,286	15,189	4,085		45,390	9,021	36,369	
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	3,236		15	(3,212)	9	9		100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים		239		3,212	3,451		3,451	
	סה"כ מים	3,236	239	15		3,460	9	3,451	0.3%
2.3	אגרת ביוב	208			(207)	1	1		100.0%
	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים		15		207	222		222	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	37,730	15,443	4,100		49,073	9,031	40,042	18.4%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	18	16			34	26	8	76.5%
6	עצמיות רווחה	1	118			119	119		100.0%
9	הטלי פיתוח	880	156			1,036		1,036	
11	הטל ביוב	762	2		(760)	4	4		100.0%
12	מדי מים	103	8		(111)				
14	אגרות שונות ואחרות	1,011	170	3	(867)	311	67	244	21.5%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,775	470	3	1,738	3,242	216	3,026	6.7%
	סה"כ בשנת הדוח	40,505	15,913	4,103		52,315	9,247	43,068	17.7%
	שנה קודמת	37,522	13,969	3,889		47,602	7,097	40,505	14.9%
	שנתיים קודמות	35,501	13,237	3,244		45,494	7,972	37,522	17.5%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	11,282	197	240	(210)	11,509
1.1	ארנונה למגורים	1,585	28	44	(100)	1,557
1.2	ארנונה אחרת			2,123		2,123
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	12,867	225	2,407	(310)	15,189
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			241	(2)	239
				241	(2)	239
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,867	225	2,663	(312)	15,443
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	27		1	(12)	16
6	עצמיות רווחה	118				118
9	הטלי פיתוח			105	51	156
11	הטל ביוב				2	2
12	מדי מים				8	8
14	אגרות שונות ואחרות	155		15		170
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	300		121	49	470
	סה"כ	13,167	225	2,784	(263)	15,913

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	20		283	3,716			38	4,037
1.2	ארנונה אחרת					28			48
2 סה"כ ארנונה									
2.1	אגרת מים וביוב								
	אגרת מים		15						15
	סה"כ מים		15						15
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	20	298		3,716	28		38	4,100
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
14	אגרות שונות ואחרות								3
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		3						3
	סה"כ	20	301		3,716	28		38	4,103

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,509	2,006	7,515
1.2	ארנונה אחרת	1,360	146	1,506
	סה"כ ארנונה	6,869	2,152	9,021
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		9	9
2.3	אגרת ביוב		9	9
			1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,869	2,162	9,031
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	26		26
6	עצמיות רווחה	119		119
11	הטל ביוב		4	4
14	אגרות שונות ואחרות	24	43	67
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	169	47	216
	סה"כ	7,038	2,209	9,247

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
3,493	3,236	16,457	17,628	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
(386)	(3,212)	(350)	(58)	חיוב / זיכוי נוסף
151	(15)	650	(11,536)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
3,258	9	16,757	284	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
22	9	1,093	(463)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
3,236	3,236	15,664	3,703	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
				גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,834	12,867	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(319)	(252)	חיוב / זיכוי נוסף
		172	225	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,889)	(3,622)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,798	9,218	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(5,834)	(6,869)	גביה שוטפת
		(5,834)	(6,869)	סה"כ שנגבה
		1,964	2,349	יתרת פיגורים לתקופה
3,236	3,236	17,628	6,052	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.68%	100.00%	6.52%	36.75%	% גביה מהפיגורים
		74.81%	74.52%	% גביה מהשוטף
0.68%	100.00%	28.21%	59.85%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית דבוריה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מים וביוב	
31.12.2019	31.12.2020	31.12.2021	31.12.2021	31.12.2021	
4,487	3,547	3,680	2,532	1,148	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	1,140	3,000	3,000		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
4,487	4,687	6,680	5,532	1,148	
940	1,007	805	652	153	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
3,547	3,680	5,875	4,880	995	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
131	85	36		36	נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,678	3,765	5,911	4,880	1,031	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

**** כולל הלוואות בסך 1,031 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן.

סכום פרעון כלל המלוות			
2019	2020	2021	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
940	1,007	805	קרן
158	173	180	ריבית
28	30	18	הצמדה
1,126	1,210	1,003	סה"כ

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

991	790	
219	213	
1,210	1,003	סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

702	שנה ראשונה
693	שנה שניה
678	שנה שלישית
596	שנה רביעית
453	שנה חמישית
2,789	שנה שישית ואילך
5,911	

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הביצוע 2020	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
54,133	983		59,880	58,897		58,897	הכנסות
54,157	(805)		59,702	58,897		58,897	הוצאות
(24)	178		178				עודף (גרעון) בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2020	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
24.95%	13,507	902		25.20%	15,088	14,186	1.1 גביה ישירה
2.11%	1,144	232		0.64%	382	150	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.63%	341		402	0.86%	517	919	1.3 העברה מקרנות פיתוח
27.69%	14,992	1,134	402	26.70%	15,987	15,255	
							2 הכנסות מהממשלה
39.92%	21,609		1,687	45.02%	26,959	28,646	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
26.34%	14,260	593		23.50%	14,072	13,479	2.2 מענק כללי
5.61%	3,039	1,320		4.74%	2,837	1,517	2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.43%	233	25		0.04%	25		2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
72.31%	39,141	1,938	1,687	73.30%	43,893	43,642	
100.00%	54,133	3,072	2,089	100.00%	59,880	58,897	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית דבוריה

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		% מסה"כ *	הביצוע 2020	הוצאה
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	29,095	29,532	49.47%		437		24,693	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,954	3,729	6.24%	225			3,443	
3 הוצאות מימון	250	315	0.53%		65		310	
4 הוצאות תפעול	14,328	13,533	22.67%	795			14,472	
5 השתפויות ותמיכות	9,908	10,186	17.06%		278		8,843	
6 הוצאות חד פעמיות	184	1,404	2.35%		1,220		1,186	
7 פרעון מלוות	1,178	1,003	1.68%	175			1,210	
	58,897	59,702	100.00%	1,195	2,000		54,157	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
272	(5,587)	(5,859)	272	5,587	5,859					6	1. הנהלה וכלליות
(457)	(7,494)	(7,037)	115	8,603	8,718	(572)	1,109	1,681		7 2	2. שירותים מקומיים
(896)	(7,389)	(6,493)	445	35,736	36,181	(1,341)	28,347	29,688		8 3	3. שירותים ממלכתיים
(260)	(575)	(315)	(104)	797	693	(156)	222	378		9 4	4. מפעלים
(1,301)	(8,597)	(7,296)	(1,533)	8,979	7,446	232	382	150		99 5	5. בלתי רגילים
(2,642)	(29,642)	(27,000)	(805)	59,702	58,897	(1,837)	30,060	31,897			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
907	12,911	12,004				907	12,911	12,004		1	1. גביה ישירה
1,913	16,909	14,996				1,913	16,909	14,996		1.19	2. מענקים כלליים
2,820	29,820	27,000				2,820	29,820	27,000			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
178	178		(805)	59,702	58,897	983	59,880	58,897			סה"כ כללי
178											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון

מועצה מקומית דבוריה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2020	% מסה"כ
ארנונה	8,500	9,062	15%	562	6,805	13%
הנחות בארנונה (*)	3,500	3,802	6%	302	3,889	7%
מכירת מים	25	9	0%	(16)	25	0%
יתר עצמיות	3,080	2,732	5%	(348)	3,129	6% *
משרד החינוך	21,884	20,912	35%	(972)	15,348	28%
משרד הרווחה	5,702	5,487	9%	(215)	4,900	9%
משרדים אחרים	1,060	560	1%	(500)	1,361	3%
מענק כללי	13,479	14,072	24%	593	14,260	26%
מענקים מיוחדים ומיועדים	1,517	2,837	5%	1,320	3,039	6%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		25	0%	25	233	0%
תקבולים אחרים	150	382	1%	232	1,144	2%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	58,897	59,880	100%	983	54,133	100%
סה"כ הכנסות	58,897	59,880	100%	983	54,133	100%
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	10,710	10,745	18%	(35)	12,209	23%
פעולות כלליות	10,327	9,696	16%	631	8,432	16%
שכר חינוך	15,731	16,129	27%	(398)	10,157	19%
פעולות חינוך	9,877	9,306	16%	571	10,549	19%
שכר רווחה	2,654	2,658	4%	(4)	2,327	4%
פעולות רווחה	4,572	4,761	8%	(189)	3,896	7%
פרעון מלוות	1,178	1,003	2%	175	1,210	2%
מימון	250	315	1%	(65)	310	1%
חד פעמיות	98	1,325	2%	(1,227)	1,186	2%
הנחות בארנונה (**)	3,500	3,764	6%	(264)	3,881	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	58,897	59,702	100%	(805)	54,157	100%
סה"כ הוצאות	58,897	59,702	100%	(805)	54,157	100%
עודף (גרעון)		178		178	(24)	

(*) כולל 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 דבוריה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
125.82	10,062	80	147.62	16,062	108.81	111.38	סוג משרה
125.82	95	1	147.62	115	0.78		חינוך עם תקן
125.82	10,157	81	147.62	16,177	109.59	111.38	חינוך ללא תקן
157.23	2,327	15	158.68	2,696	16.99	18.07	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
157.23	2,327	15	158.68	2,696	16.99	18.07	סה"כ רווחה
388.50	777	2	421.67	1,265	3.00	3.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
388.50	777	2	421.67	1,265	3.00	3.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
202.54	5,104	25	189.23	4,585	24.23	24.77	יתר המשרות אחרים עם תקן
202.54	384	2	189.23	167	0.88		יתר המשרות אחרים ללא תקן
202.54	5,488	27	189.23	4,752	25.11	24.77	סה"כ יתר המשרות אחרים
215.32	6,265	29	214.03	6,017	28.11	27.77	סה"כ יתר המשרות
150.45	18,749	125	160.90	24,890	154.69	157.22	סה"כ נבחרים
909.00	909	1	887.00	887	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
146.58	3,745	26	150.19	3,890	25.90		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
	1,290						
163.34	24,693	151	163.37	29,667	181.59	157.22	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
163.34	24,693	151	163.37	29,667	181.59	157.22	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית דבוריה

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	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
50	0	887	1	937	1	הנהלה וכלליות 6
43	0	1,154	4	1,197	4	נבחרים 61
(41)	(0)	1,077	4	1,036	4	מנהל כללי 61
52	0	3,118	9	3,170	9	מנהל כספי 62
<hr/>						
31	0	505	3	536	3	סה"כ הנהלה וכלליות 7
(1)	0	239	1	238	1	שירותים מקומיים 71
(103)	(0)	565	1	462	1	תברואה 71
6	0	214	1	220	1	שמירה ובטחון 72
187	2	431	2	618	4	תכנון ובנין עיר 73
(167)	(1)	167	1			נכסים ציבוריים 74
<hr/>						
(47)	0	2,121	10	2,074	10	שירותים עירוניים שונים 76
<hr/>						
23	0	277	2	300	2	פיקוח עירוני 78
(469)	2	15,900	108	15,431	109	סה"כ שירותים מקומיים 8
(46)	(1)	1,444	8	1,398	8	שירותים ממלכתיים 811
(42)	1	2,696	17	2,654	18	מנהל החינוך 812
<hr/>						
(534)	2	20,430	136	19,896	138	חינוך 82
<hr/>						
(1)	0	108	1	107	1	תרבות 83
<hr/>						
(1)	0	108	1	107	1	בריאות 84
<hr/>						
(42)	(0)	3,890	26	3,848	26	רווחה 84
<hr/>						
(572)	2 *	29,667	182	29,095	184	סה"כ שירותים ממלכתיים מפעלים 9
<hr/>						
(1)	0	108	1	107	1	נכסים 93
<hr/>						
(1)	0	108	1	107	1	סה"כ מפעלים 9
<hr/>						
(42)	(0)	3,890	26	3,848	26	גימלאים (פנסיונרים) 93
<hr/>						
(572)	2 *	29,667	182	29,095	184	סה"כ כללי 93

הפרש עלויות	ביצוע 2021		תקציב 2021	
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת
(267)	517		250	

רכישת שרותי כוח אדם
שירותי שמירה במוסדות חינוך

מועצה מקומית דבוריה

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	
51.10%	12,619	57.58%	17,083	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
3.06%	756	2.69%	797	
5.22%	1,290			
2.71%	670	2.38%	707	
14.41%	3,559	11.95%	3,545	
0.60%	147	0.51%	150	
5.18%	1,278	4.82%	1,429	
<u>82.29%</u>	<u>20,319</u>	<u>79.92%</u>	<u>23,711</u>	
2.98%	737	3.36%	997	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.05%	2,235	10.87%	3,226	
5.68%	1,402	5.84%	1,733	
<u>17.71%</u>	<u>4,374</u>	<u>20.08%</u>	<u>5,956</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>24,693</u>	<u>100.00%</u>	<u>29,667</u>	סה"כ כללי

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

2020	2021
24,693	29,667
	(135)
<u>24,693</u>	<u>29,532</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפקודה בגין שתי תביעות שכר שנרשמו בהפרשה בשנת 2020 ושולמה בשנת 2021 באמצעות מערכת השכר

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דבוריה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.95	35.89	36.28	36.08	מבנה מגורים
69.67	71.47	70.95	70.83	משרדים שירותים ומסחר
620.28	636.00	643.00	481.66	בנקים וחברות ביטוח
26.09	26.09	26.34	25.82	תעשייה
66.37	68.83	69.59	47.81	מלאכה
14.78	15.46	15.63	0.01	קרקע תפוסה

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

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2021 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2021		הביצוע עד 31.12.2020		מס' פרק התקציב המאושר	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות				סגורים	פתוחים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל															
	375	217		(158)	158		925	1,083	690	718	235	365	1,300	62	מנהל כספי	2	1	1
	839	679	19	(141)	276	135	2,229	2,370	145	(166)	2,084	2,536	3,049	71	תברואה	6		6
	54	19		(35)	54	19	373	408	300	191	73	217	427	72	שמירה ובטחון	11	7	4
	2,673	2,152		(521)	521		1,229	1,750		(232)	1,229	1,982	3,902	73	תכנון ובנין עיר	9		9
	6,865	7,244		379	1	380	4,727	4,348	1,753	1,117	2,974	3,231	11,592	74	נכסים ציבוריים	9	4	5
	84	90		6		6	231	225	225	225	6		315	76	שירותים עירוניים שונים	4	2	2
	100	103		3		3	234	231		3	234	228	334	78	פיקוח עירוני	2		2
1	10,175	9,423	1	(752)	752		18,004	18,756	610	1,063	17,394	17,693	28,178	81	חינוך	17	6	11
	12,574	8,386		(4,188)	4,253	65	23,230	27,418	15,253	8,055	7,977	19,363	35,804	82	תרבות	17	3	14
92			83	(9)	9		1,351	1,360			1,351	1,360	1,268	83	בריאות	1		1
	84	73		(11)	11		194	205	194	114		91	278	84	רווחה	7	5	2
	1,825	1,810		(15)	15			15		15			1,825	87	איכות הסביבה	1		1
	889	609		(280)	280		41	321	41	321			930	93	נכסים	2		2
93	36,537	30,805	103	(5,722)	6,330	608	52,768	58,490	19,211	11,424	33,557	47,066	89,202		סה"כ	88	28	60
	5	5					2,928	2,928					2933		תב"רים שנשתיימו	28		28
93	36,532	30,800	103	(5,722)	6,330	608	49,840	55,562	19,211	11,424	33,557	47,066	86,269		סה"כ נטו	60		60

מועצה מקומית דבוריה

דוח כספי לשנת 2021 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

ביצוע 2021	תקציב 2021	
46	200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
46	200	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
-	-	סה"כ
57	64	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
29	29	השתתפות בהג"א כלל ארצי
163	163	השתתפות במד"א
615	587	השתתפות ברשות הניקוז
864	843	מכסות ועדה מרחבית לתכנון ובניה
667	719	סה"כ
4,485	4,166	השתתפויות אחרות
360	360	השתתפויות חינוך
-	-	השתתפויות רווחה
-	-	השתתפויות בתאגידים עירוניים
-	120	השתתפויות בתרבות
5,512	5,365	סה"כ
3,764	3,500	הנחות בארנונה
10,186	9,908	סה"כ תמיכות והשתתפויות
46	200	ריכוז
864	843	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
5,512	5,365	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,764	3,500	השתתפויות לפי הסכם
10,186	9,908	השתתפויות אחרות
-	-	הנחות בארנונה
-	-	סה"כ