

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

18 Jan, 2021, 09:30



**נתקבל**

**מועצה מקומית דבוריה  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

# מועצה מקומית דבוריה

תוכן העניינים

## דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
5 - 4	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
9 - 8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
20 - 10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
25 - 21	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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28 - 27	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

31 בדצמבר 2020

לכבוד

גב' תמי נאסה רו"ח

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

-

ג.נ.,

-

**הנדון: מועצה מקומית דבוריה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

-

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית דבוריה (להלן: הרשות) ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימו באתו תאריך (להלן "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר 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 28/07/2019 היתה בלתי מסוייגת.

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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעילותיה לשנה שהסתיימה באתו תאריך.

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

1. במועצה המקומית מכחן חשב מלווה מאז אוקטובר 2004 כאמור בביאור 1.1.

2. כנגד המועצה תלויות ועומדות תביעות משפטיות המסתכמות בכ- 23.226 מיליון ₪. ראה ביאור 15.



## מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>
1,375	1,784	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,953	2,479	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
100	121	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,428</u>	<u>4,384</u>		
<u>1,798</u>	<u>1,571</u>	3 (ד) 2 י"א	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>15,136</u>	<u>13,792</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
936	4,185		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
3,249	82	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>4,185</u>	<u>4,267</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>1,817</u>	<u>1,820</u>	16 (2) י"י	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>5,685</u>	<u>15,775</u>	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>32,049</u>	<u>41,609</u>		
<u>4,601</u>	<u>3,678</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>
34,865	37,101	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
636	421		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>35,501</u>	<u>37,522</u>		

# מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
			<b>התחייבויות שוטפות</b>
			משיכות יתר בבנקים
2,178	2,366	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
12,319	23,313	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
66	138	3 (ח)	
<u>14,563</u>	<u>25,817</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</b>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
132	18	5	
<u>132</u>	<u>18</u>		
			<b>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
2,218	1,982	3 (ט)	
<u>15,136</u>	<u>13,792</u>	3 (י)	<b>קרנות מתוקצבות</b>
<u><u>32,049</u></u>	<u><u>41,609</u></u>		

יוספיה זוהיר  
עוזאנה וג'יה  
31/12/2020

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 2019 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
2,660	2,543	2,981		61 מנהל כללי	10,349	10,897	10,700		11 מיסים
1,721	1,697	1,708		62 מנהל כספי	45	54			12 אגרות
351	297	245		63 הוצאות מימון					
930	899	931		64 פרעון מלוות					
<u>5,662</u>	<u>5,436</u>	<u>5,865</u>			<u>15,173</u>	<u>15,333</u>	<u>15,152</u>		19 מענקים כלליים ומיוחדים
				<b>7 שרותים מקומיים</b>	<u>25,567</u>	<u>26,284</u>	<u>25,852</u>		
3,527	3,636	3,604		71 תברואה	101	165	145		<b>2. שרותים מקומיים</b>
142	194	212		72 שמירה וביטחון					21 תברואה
1,455	1,093	1,382		73 תכנון ובנין העיר	412	1,125	1,080		23 תכנון ובנין העיר
1,093	792	1,053		74 נכסים ציבוריים	2	5	95		24 נכסים ציבוריים
614	532	652		76 שרותים עירוניים שונים	123	299	402		26 שרותים עירוניים שונים
	10			77 פיתוח כלכלי					
<u>6,831</u>	<u>6,257</u>	<u>6,903</u>			<u>638</u>	<u>1,594</u>	<u>1,722</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
18,312	19,079	16,794	(7)	81 חינוך	14,969	15,859	14,377	(7)	31 חינוך
6,261	4,511	5,702		82 תרבות	2,019	1,125	2,483		32 תרבות
142	143	143		83 בריאות					
6,700	6,833	7,255	(6)	84 רווחה	4,759	5,084	5,551	(6)	34 רווחה
95	102	112		85 דת					
<u>31,510</u>	<u>30,668</u>	<u>30,006</u>			<u>21,747</u>	<u>22,068</u>	<u>22,411</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
533	587	586		93 נכסים	36	30	45	(8)	41 מים
233	227	230	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	34	227	230	(8)	47 מפעל הביוב
<u>766</u>	<u>814</u>	<u>816</u>			<u>102</u>	<u>270</u>	<u>320</u>		
<u>6,767</u>	<u>7,814</u>	<u>8,125</u>	(4)	<b>99 תשלומים בלתי רגילים</b>	<u>233</u>	<u>691</u>	<u>1,410</u>	(4)	<b>5. תקבולים בלתי רגילים</b>
<u>51,536</u>	<u>50,989</u>	<u>51,715</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>48,287</u>	<u>50,907</u>	<u>51,715</u>		<b>סה"כ כללי</b>

48,287	50,907	51,715
<u>51,536</u>	<u>50,989</u>	<u>51,715</u>
<u>(3,249)</u>	<u>(82)</u>	

## מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
4,987	5,715	השתתפות הממשלה
378	1,119	השתתפות מוסדות
770	74	מקורות עצמיים ואחרים
17	8	השתתפות התקציב הרגיל
554	3	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>6,706</u>	<u>6,919</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
5,648	15,886	עבודות שבוצעו במשך השנה
395	567	תכנון
856	543	תשלומים אחרים
2	13	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>6,901</u>	<u>17,009</u>	סה"כ תשלומים
<u>(195)</u>	<u>(10,090)</u>	<b>גרעון בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
36,329	31,787	תקבולים
41,819	37,472	תשלומים
<u>(5,490)</u>	<u>(5,685)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
31,787	35,866	תקבולים
37,472	51,641	תשלומים
<u>(5,685)</u>	<u>(15,775)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
139	138	עודפי מימון זמניים
5,824	15,913	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,685)</u>	<u>(15,775)</u>	
<u>11,248</u>	<u>2,840</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
48,287	49,854	1	מתקציב רגיל
5,934	6,837	2	מתקציב בלתי רגיל
551	1,112	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>54,772</u>	<u>57,803</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
51,519	50,981	4	תקציב רגיל
6,899	16,996	5	תקציב בלתי רגיל
	112	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>58,418</u>	<u>68,089</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,646)</u>	<u>(10,286)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<u>הרכב הגרעון הכללי</u>			
(3,249)	(82)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(195)	(10,090)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(3,444)</u>	<u>(10,172)</u>		
<u>(202)</u>	<u>(114)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(3,646)</u>	<u>(10,286)</u>		גרעון כללי



## מועצה מקומית דבוריה

### התאמות לטופס 4

### התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>התאמה מס':</u>			
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
48,287	50,907 (1,053)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
48,287	49,854		
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,706	6,919		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(755)	(74)		
(17)	(8)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
5,934	6,837		
		3	<u>התאמה מס':</u>
553	1,125		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(2)	(13)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
551	1,112		
		4	<u>התאמה מס':</u>
51,536	50,989		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתב"רים
(17)	(8)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
51,519	50,981		
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,901	17,009		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(2)	(13)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
6,899	16,996		
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	6	<u>התאמה מס':</u>
755	1,239		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתב"רים
(755)	(74)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
---	112		
	(202)		קישון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית דבוריה

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### 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 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 14/04/2019. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 23/03/2019.
- ז. 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 2021. הוא החליף בתפקיד רו"ח נואף ביבאר.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

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

#### ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, 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.
- (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.

### 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 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.

## מועצה מקומית דבוריה

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

### 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 פנסייה 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 בפנסייה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסייה 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 שערך הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם 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>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>א. נכסים נזילים - קופה ובנקים</b>
1,348	1,574	בנקים מסחריים
27	210	מוניציפל בנק בע"מ
<u>1,375</u>	<u>1,784</u>	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
<u>1,375</u>	<u>1,784</u>	
<u>485</u>	<u>29</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.
		<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	משרד החינוך
1,287	1,513	מפעל פיס
---	134	משרד הפנים
---	16	משרד שוויון חברתי
---	96	חברת ביטוח
---	12	המשרד לביטחון פנים
---	17	רשת עמל
666	629	חברת אמניר
---	62	
<u>1,953</u>	<u>2,479</u>	
		<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים</b>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	תשלומי יתר לספקים
65	86	פקדונות בית משפט ואחרים
35	35	
<u>100</u>	<u>121</u>	
		<b>ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,669	1,798	יתרה לתחילת השנה
104	100	הפקדות במהלך השנה
---	(432)	משיכות במהלך השנה
25	96	רווח ביעודה השנה
---	9	תיקון הפרש
<u>1,798</u>	<u>1,571</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
		<b>ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	תאגידים עירוניים
13,792	13,792	השקעות בתאגידים מים וביוב (ביאור 10)
1,344	---	הלוואת בעלים לתאגיד מים וביוב
<u>15,136</u>	<u>13,792</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

## מועצה מקומית דבוריה

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
2,178	1,562	בנקים מסחריים
	804	הלוואה לזמן קצר
<u>2,178</u>	<u>2,366</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>הוצאות מתקצבות שטרם שולמו</u>
8,802	19,392	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,964	2,250	עובדים וניכויים לשלם
175		מוסדות וזכאים שונים
667	639	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
165	13	הועדה לתכנון ובנייה
546	792	תאגיד המים והביוב (ביאור 10)
---	227	מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)
<u>12,319</u>	<u>23,313</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
66	138	זכאים בגין ארנונה
<u>66</u>	<u>138</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות בלתי מתקצבות אחרות</u>
1,685	1,814	התנועה בקרן דמי ניהול פניסה תקציבית
104	100	יתרה לתחילת השנה
	(432)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
25	96	החזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>1,814</u>	<u>1,578</u>	רווח ביעודה השנה
404	404	<b>קרנות אחרות</b>
		קרן מיועדת לפרעון מלוות מים וביוב
404	404	
<u>2,218</u>	<u>1,982</u>	<b>סה"כ קרנות בלתי מתקצבות אחרות</b>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>קרנות מתקצבות</u>
13,792	13,792	השקעות בתאגידים מים וביוב (ביאור 10)
1,344	---	הלוואת בעלים לתאגיד מים וביוב
<u>15,136</u>	<u>13,792</u>	

## מועצה מקומית דבוריה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תקבולים לא רגילים</u>
	691	190	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
233		1,220	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים הכנסות מותנות
233	691	1,410	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,359	3,244	3,200	הנחות במיסים
3,271	3,566	3,451	תשלומי פנסיה
75	950	206	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
		1,220	הוצאות מותנות
	8		השתתפות בתב"רים
62	46	48	תשלומים אחרים
6,767	7,814	8,125	

## מועצה מקומית זבוריה

ביאור 5

### קרן לעבודות פיתוח

#### ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהסלי ביזב והשבתה, מהשנתפות 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 לחשבון חשבון בנק אחד מיועד לפתוח(ות)ארה ביאור 3 (א) (ע"ל).
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בנין החשקעות של הקדנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקדנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשוד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקדנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העבולים מתב"רים	העברות מקדנות ואחרות	העברות מתקציב רגיל	הנכסות מהשקעות	סה"כ סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לעצמאי הרגיל	העברות לגרעון מצטבר	העברות לקדנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	334	551	2	15			553	755					755	132
קרן הסל השבתה	38	885					900	826				112	938	
קרן ביזב		227					227	227					227	
קרן ערדפי תב"רים סופיים	94		13	(15)			(2)	74					74	18
<b>סה"כ</b>	<b>132</b>	<b>1,112</b>	<b>13</b>				<b>1,125</b>	<b>1,053</b>				<b>112</b>	<b>1,239</b>	<b>18</b>



## 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 והביוב

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 1,281 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,376 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 1,988 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,676 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50. מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,901 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,892 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית דבוריה

### ביאור 10 - תאגידים עירוניים

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מספר מניות שבידי הרשות</u>	<u>מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח</u>
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)	חברה עמותה	13% 40%	13,000	13
<u>שם התאגיד</u>		<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)		13,779	-	13
<u>שם הגוף</u>		<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד (1) באלפי ש"ח</u>
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)		13,779	-792 -227	127,109 2,890

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

### 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 העיקרית 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 עקרוניות", התקשרו התאגיד והרשות בהסכם מחודש יולי 2013, על פיו ההלוואה 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 ההלוואות הנ"ל בחודש מרץ 2016.
7. ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות כנגד סעיף קרנות מתוקצבות. (ראה ביאור 3ה' וביאור 3י').
8. יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2019, סך 792 אלפי ש"ח לזכות התאגיד, ליום 31.12.2018 סך 546 אלפי ₪ לזכות התאגיד, קיימת מחלוקת עם התאגיד בעניין תעריפי המים לגינון.

## מועצה מקומית דבוריה

### ב. מרכז קהילתי דבוריה ע"ר

1. מרכז קהילתי דבוריה הנו עמותה רשומה שנוסדה ביום 13 בינואר 1974.
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. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הוא עבור שנת 2019.
5. בספרי המועצה לסוף שנת 2019 יתרת החוי"ז של המתנ"ס הינה 227 אלפי ₪ בסוף 2018 היתרה היתה אפס. בשנת 2019 תמכה המועצה המקומית במתנ"ס בסך 300 אלפי ₪ (בשנת 2018 תמכה סך 211 אלפי ₪).
6. המתנ"ס הפעיל עבור המועצה המקומית תוכניות שונות: ניצנים, קייטנות קיץ, פסטיבלים ועיר ללא אלימות.

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
---	92
---	432
---	167
---	691

### ביאור 11- החזר משנים קודמות

ההרכב:

החזרים מחברות ביטוח  
החזר מקופת פנסיה תקציבית  
החזר הוצאות אחרות

2018 באלפי ש"ח	2019 באלפי ש"ח
	783
75	6
	161
75	950

### ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

הפרשה לתלויות לשנת 2019  
אחרות  
שומת ניכויים מ 2014 עד 2017

### ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 20 באוקטובר 2020:

נושא	שנים	תאריך	נכס
בנק לאומי	99	9.7.97	הממסרים הדחויים המופקדים ושיופקדו בעתיד
בזקל תקשורת	99	21.2.01	מערכת דואר קולי 4 ערוצים
בנק לאומי	99	31.10.02	השטרות שהממשכנים מסרו או ימסרו לבנק מכל סיבה
בנק לאומי	99	31.8.03	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 1,200 אלפי ₪
מוניצפל	99	6.4.11	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 3 מיליון ₪
מוניצפל	12	6.4.11	ממשרד הפנים בגין מענק האיזון מכל העברה 22.5%
בנק אגוד	12	28.11.12	הפנים בגין מענק האיזון מכל העברה ממשרד 35%
בנק אגוד	99	28.11.12	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג עד 2.5 מיליון ₪
מוניצפל	30	26.12.13	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
מוניצפל	12	13.8.15	כל הכנסה עתידית מכל מין או סוג
בנק לאומי	99	23.8.18	כל ההכנסות העצמיות
מרכנתיל	45	31.1.19	כל הזכויות לקבלת כספים מהכנסות עצמיות עז' 1 מיליון ₪

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 161 אלפי ש"ח.

## מועצה מקומית דבוריה

### ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:  
על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות נגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019 22 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 23.226 מיליון ₪, מהן 2 תביעות שכר וזכויות עובדים בסך 770 אלפי ₪, 3 תביעות כספיות חוזיות בסך 836 אלפי ₪, 2 תביעות ייצוגיות ע"ס 6 מיליון ₪, תביעה בגין נזקים שנגרמו כתוצאה מאירוע ירי ורצח בסך 13.3 מיליון ש"ח, תביעה לקבלת פיצויי בגין מוות תלמיד, תביעת שיבוב בסך 475 אלפי ₪ ו- 3 תביעות בגין נזק גוף ללא סכום ועתירה מנהלית למתן צו להפקת אישורי רישום מקרקעין. ו- 9 תביעות בגין פיצויי נזיקין שונים בסך 1,845 אלפי ₪ בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה ל תביעות משפטיות על סך 639 אלפי ₪ (שנה קודמת 667 אלפי ₪).

2019 באלפי ש"ח	2018 באלפי ש"ח
1817	1263
3	554
<u>1,820</u>	<u>1,817</u>

### ביאור 16 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו להלן התנועה בגרעונות הסופיים בתב"רים שהסתיימו:

יתרה לתחילת השנה  
סגירת תב"רים בגרעון סופי

יתרה לסוף השנה

### ביאור 17 - 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.

### ביאור 18 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

# מועצה מקומית דבוריה

## תזוזת הכספי לשנת 2019

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

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ חייבים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	סה"כ (פירוט א)	חייב בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה
31.5%	13,753	6,315	20,068				3,225	10,227	13,066	
34.3%	2,704	1,410	4,114				19	1,572	2,561	
	14,722		14,722					841	13,881	
19.9%	31,179	7,725	38,904				3,244	12,640	29,508	
0.9%	3,493	30	3,523					165	3,358	
0.9%	3,493	30	3,523					165	3,358	
1.5%	200	3	203					9	194	
18.2%	34,872	7,758	42,630				3,244	12,814	33,060	

### ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

4	עצמיות חינד	17	35							
9	הטלי פיתוח	772	83							
11	הטל ביוב	699	41							
12	מדי מים	119	7							
14	אגרות ושונות וכי	834	257							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	2,441	423							

סה"כ בשנת הדוח	35,501	13,237	3,244							
שנה קודמת	32,587	13,579	3,462							
שתיים קודמות	31,108	12,164	3,335							

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שביתים מוטלת בספק.

מועצה מקומית דבוריה

הדוח הכספי לשנת 2019  
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
10,227	(362)	647	117	9,825	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,572	(170)	144	17	1,581	ארנונה	1
841		841			ארנונה למגורים	1.1
12,640	(532)	1,632	134	11,406	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	1.3
165		165			סה"כ ארנונה	2
165		165			אגרת מים וביוב	2.1
9		9			אגרת מים	2.3
12,814	(532)	1,806	134	11,406	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
35		1		34	עצמיות חינוך	4
83		83			הטל פיתוח	9
41		41			הטל ביוב	11
7		7			מדי מים	12
257		62		195	אגרות ושונות וכו'	14
423		194		229	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
13,237	(532)	2,000	134	11,635	סה"כ	

**מועצה מקומית דבוריה**

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

**הדוח הכספי לשנת 2019**  
**מצב חשבון החייבים בנין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח**

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על פי ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חובות אבודים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
			3,225				<b>חשבונות על בסיס חיוב שנתי</b>	<b>א.</b>
3,225			19				ארנונה	1
							ארנונה למגורים	1.1
							ארנונה אחרת	1.2
3,244			3,244				סה"כ ארנונה	
							<b>אגרת מים ונייב</b>	<b>2</b>
3,244			3,244				סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							<b>חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי</b>	<b>ב.</b>
3,244			3,244				סה"כ	

# מועצה מקומית דבוריה

הדוח הכספי לשנת 2019  
מצב חשבון החיבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

סה"כ גביות בשנת הדוח	גבית פיגורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
6,315	1,252	5,063	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,410	152	1,258	ארנונה	1
			ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
7,725	1,404	6,321	סה"כ ארנונה	2
30	30		אגרת מים וביוב	2.1
			אגרת מים	2.1
30	30		אגרת ביוב	2.3
3	3			
7,758	1,437	6,321	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
			עצמיות הינד	4
34		34		
			הטל ביוב	11
1	1			
			אגרות ושוותות וכו'	14
179		179		
			סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
214	1	213		
			סה"כ	
7,972	1,438	6,534		



## מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הרוח הכספי לשנת 2019

#### דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה  חיוב / זיכוי נוסף  חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2018	2019	2018	2019	
3,233	3,358	14,243	15,627	
(68)		(98)	(405)	
220	165	976	791	
3,385	3,523	15,118	16,013	
27	30	1,183	1,404	
<u>3,358</u>	<u>3,493</u>	<u>13,935</u>	<u>14,609</u>	
		11,431	11,406	חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(386)	(127)	
		(372)		
		170	134	
		(3,459)	(3,244)	
		7,384	8,169	
		(5,692)	(6,321)	גביה שוטפת סה"כ שגבה
		(5,692)	(6,321)	
		1,692	1,848	יתרת פיגורים לתקופה
		<u>15,627</u>	<u>16,457</u>	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
<u>3,358</u>	<u>3,493</u>			
0.80%	0.85%	7.83%	8.77%	% גביה מהפיגורים
		77.09%	77.38%	% גביה מהשוטף
0.80%	0.85%	30.55%	31.95%	% גביה מהסה"כ

## מועצה מקומית דבוריה

נספח 3 לטופס 1

### מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			מיום וביוב		
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
7,118	5,390	4,487	2,996	1,491	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
7,118	5,390	4,487	2,996	1,491	
1,728	903	940	750	190	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
5,390	4,487	3,547	2,246	1,301	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
96	114	131	106	25	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
<b>5,486</b>	<b>4,601</b>	<b>3,678</b>	<b>2,352</b>	<b>1,326</b>	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

\* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

\*\*\*\* כולל הלוואות בסך 1,326 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			
2017	2018	2019	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,728	903	940	קרן
305	238	158	ריבית
153	22	28	הצמדה
<b>2,186</b>	<b>1,163</b>	<b>1,126</b>	סה"כ (***)

\*\*\* התאמה לטופס 2:  
בסעיף פרעון מלוות 899  
בסעיף מפעלי הביוב 227

<b>1,163</b>	<b>1,126</b>	סה"כ
--------------	--------------	------

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,007	שנה ראשונה
817	שנה שניה
717	שנה שלישית
465	שנה רביעית
519	שנה חמישית
153	שנה שישית ואילך
<b>3,678</b>	

**מועצה מקומית דבוריה**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח**

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
2018						
הכנסות	51,715		51,715	50,907	(808)	
הוצאות	51,715		51,715	50,989	726	
גרעון בשנת הדוח				(82)	(82)	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ *
				מעל	מתחת	
<b>1 הכנסה עצמית</b>						
1.1 גביה ישירה	14,384	14,438	28.36%	54		23.19%
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	1,410	691	1.36%	719		0.48%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	690	1,053	2.07%	363		
	16,484	16,182	31.79%	417		23.68%
<b>2 תכנסות מוזממשה</b>						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	20,079	19,392	38.09%	687		44.90%
2.2 מענק כללי	15,152	15,333	30.12%	181		30.20%
מענקים מיוחדים				588		1.22%
				34,725		76.32%
				687		
				35,231		
סה"כ הכנסות לפי מקורות	51,715	50,907	100.00%	1,406		100.00%

**מועצה מקומית דבוריה**

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מס' %	* הביצוע 2018	הסטיות נטו		מסה"כ %	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
		מעל	מתחת				
44.20%	22,781	363		46.99%	23,961	24,324	1 משכורות ושכר
7.86%	4,045	468		7.68%	3,917	4,385	2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)
0.68%	351		52	0.58%	297	245	3 הוצאות מימון
25.70%	13,246	502		23.65%	12,057	11,555	4 הוצאות תפעול
18.15%	9,356	56		16.92%	8,627	8,571	5 השתתפויות ותמיכות
1.15%	594		470	1.97%	1,004	1,474	6 הוצאות חד פעמיות
2.26%	1,163		35	2.21%	1,126	1,161	7 פרעון מלוות
<b>100.00%</b>	<b>51,536</b>	<b>610</b>	<b>1,336</b>	<b>100.00%</b>	<b>50,989</b>	<b>51,715</b>	סה"כ הוצאות

מועצה מקומית דבוריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	מעות מתחת	ביצוע	תקציב	מעות (מתחת)	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הכנסות הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
429	(5,436)	(5,865)	429	5,436	5,865					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
518	(4,663)	(5,181)	646	6,257	6,903	(128)	1,594	1,722		7	2	1. הנהלה וכלליות
(1,005)	(8,600)	(7,595)	(662)	30,668	30,006	(343)	22,068	22,411		8	3	2. שירותים מקומיים
(48)	(544)	(496)	2	814	816	(50)	270	320		9	4	3. שירותים ממלכתיים
(408)	(7,123)	(6,715)	311	7,814	8,125	(719)	691	1,410		99	5	4. מפעלים
(514)	(26,366)	(25,852)	726	50,989	51,715	(1,240)	24,623	25,863				5. בלתי רגילים
												סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
												ב. הכנסות בלתי מיועדות
251	10,951	10,700				251	10,951	10,700			1	1. גביה ישירה
181	15,333	15,152				181	15,333	15,152			1.19	2. מענקים כלליים
												סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
432	26,284	25,852				432	26,284	25,852				סה"כ כללי
(82)	(82)		726	50,989	51,715	(808)	50,907	51,715				אי איזון תקציבי
(82)												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית דבוריה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים  
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מסה"כ	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מסה"כ	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
14%	6,887	153	15%	7,653	7,500	ארנונה
7%	3,462	44	6%	3,244	3,200	הנחות בארנונה (*)
0%	36	(15)	0%	30	45	מכירת מים
2%	814	235	9%	4,564	4,329	יתר עצמיות
31%	15,155	1,445	25%	12,954	11,509	משרד החינוך
10%	4,673	(458)	10%	5,007	5,465	משרד הרווחה
4%	1,854	(1,674)	3%	1,431	3,105	משרדים אחרים
30%	14,585	181	30%	15,333	15,152	מענק כללי
1%	588					מענקים מיוחדים
0%	233	(719)	1%	691	1,410	תקבולים אחרים
100%	48,287	(808)	100%	50,907	51,715	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>48,287</b>	<b>(808)</b>		<b>50,907</b>	<b>51,715</b>	סה"כ הכנסות
19%	9,736	578	20%	10,319	10,897	הוצאות
23%	11,778	1,602	18%	9,087	10,689	משכורות ושכר כללי
21%	10,788	(172)	22%	11,276	11,104	פעולות כלליות
15%	7,524	(2,113)	15%	7,803	5,690	שכר חינוך
4%	2,257	(43)	5%	2,366	2,323	פעולות חינוך
9%	4,443	465	9%	4,467	4,932	שכר רווחה
2%	1,163	35	2%	1,126	1,161	פעולות רווחה
1%	351	(52)	1%	297	245	פרעון מלוח
0%	137	470	2%	1,004	1,474	מימון
7%	3,359	(44)	6%	3,244	3,200	חד פעמיות
100%	51,536	726	100%	50,989	51,715	הנחות בארנונה (**)
	<b>51,536</b>	<b>726</b>		<b>50,989</b>	<b>51,715</b>	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	<b>(3,249)</b>	<b>(82)</b>		<b>(82)</b>	<b>(82)</b>	סה"כ הוצאות
						עודף (גרעון)

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

# מועצה מקומית דבוריה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח	מזבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כוח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	תקן כח אדם ייעודי
126.18	9,619	76	124.37	11,188	89.96	90.39	תקן
126.18	1,169	9	124.37	88	0.71		כח אדם ייעודי
<b>126.18</b>	<b>10,788</b>	<b>85</b>	<b>124.37</b>	<b>11,276</b>	<b>90.67</b>	<b>90.39</b>	
159.64	2,053	13	149.65	2,363	15.79	15.92	
159.64	204	1	149.65	3	0.02		
<b>159.64</b>	<b>2,257</b>	<b>14</b>	<b>149.65</b>	<b>2,366</b>	<b>15.81</b>	<b>15.92</b>	
312.00	1,092	4	355.60	889	2.50	2.50	
<b>312.00</b>	<b>1,092</b>	<b>4</b>	<b>355.60</b>	<b>889</b>	<b>2.50</b>	<b>2.50</b>	
180.69	4,351	24	176.20	4,902	27.82	34.54	
180.69	68	0	176.20	102	0.58		
<b>180.69</b>	<b>4,419</b>	<b>24</b>	<b>176.20</b>	<b>5,004</b>	<b>28.40</b>	<b>34.54</b>	
<b>197.13</b>	<b>5,511</b>	<b>28</b>	<b>190.72</b>	<b>5,893</b>	<b>30.90</b>	<b>37.04</b>	
<b>145.44</b>	<b>18,556</b>	<b>128</b>	<b>142.20</b>	<b>19,535</b>	<b>137.38</b>	<b>143.35</b>	
954.00	954	1	860.00	860	1.00		
154.37	3,271	21	150.15	3,566	23.75		
<b>152.10</b>	<b>22,781</b>	<b>150</b>	<b>147.79</b>	<b>23,961</b>	<b>162.13</b>	<b>143.35</b>	
<b>152.10</b>	<b>22,781</b>	<b>150</b>	<b>147.79</b>	<b>23,961</b>	<b>162.13</b>	<b>143.35</b>	

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

סה"כ נבחריים  
פנסיונרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

### מועצה מקומית דבוריה

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	2019 ביצוע		2019 תקציב		מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	
עלויות שכר אלפי ש"ח					
408		860	1	1,268	1
(218)	2	1,111	4	893	6
32	0	1,108	4	1,140	5
222	2	3,079	9	3,301	11
101	(0)	463	3	564	3
(13)	(0)	76	1	63	1
102	1	206	1	308	2
43	0	182	1	225	1
91	2	162	1	253	3
(11)	(0)	11	0		
313	3	1,100	7	1,413	9
194		501	3	695	3
(366)	(0)	10,775	88	10,409	88
123	1	2,366	14	2,489	16
(5)	(0)	107	1	102	1
(43)	0	2,366	16	2,323	16
(97)	1	16,115	122	16,018	123
40	0	101	1	141	1
40	0	101	1	141	1
(115)	(3)	3,566	24	3,451	21
363	3 *	23,961	162	24,324	166

הערה: הסך הנייל כולל פיצויים בסך >להשלם< אלפי ש"ח

רשימת שרותי כוח אדם

יועצים חיצוניים/ חשבוני ומשפטי 2

מס' מועסקים 408

עלות כוללת 2019 תקציב

מס' שעות העסקה 1,800

עלות כוללת 408

הפרש עלויות 81



## מועצה מקומית דבוריה

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
55.18%	12,571	55.73%	13,354	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.01%	914	2.83%	677	שעות נוספות - רשומות
2.69%	612	2.70%	646	אחזקת רכב
13.04%	2,971	13.71%	3,284	תשלומי פנסיה
2.16%	492	2.05%	492	אש"ל
3.92%	894	3.99%	956	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>81.01%</u>	<u>18,454</u>	<u>81.00%</u>	<u>19,409</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.23%	735	3.20%	767	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.75%	2,221	9.78%	2,344	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.02%	1,371	6.01%	1,441	מס שכר ומס מעסיקים
<u>18.99%</u>	<u>4,327</u>	<u>19.00%</u>	<u>4,552</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>22,781</u>	<u>100.00%</u>	<u>23,961</u>	סה"כ כללי

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

	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	22,781	23,961	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

	<u>22,781</u>	<u>23,961</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--	---------------	---------------	-------------------------------

**מועצה נקומית דבוריה**

**הדוח הכספי לשנת 2019**

**ארנונה כללית**

**ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים**

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
34.13	34.87	34.98	34.79	מבנה מגורים
67.98	69.46	69.67	68.30	משרדים שירותים ומסחר
604.84	618.03	620.28	464.44	בנקים וחברות ביטוח
24.77	25.31	26.09	24.90	תעשייה
65.46	66.89	66.37	46.10	מלאכה
14.70	15.02	14.78	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
32.74	33.61	33.72		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)



## מועצה מקומית דבוריה

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
3,244	3,200	הנחות ארנונה
497	554	ועדה לתכנון ובנייה
57	61	הג"א ארצי
163	163	רשות ניקוז
4,206	4,115	השתתפות ברווחה
<u>8,167</u>	<u>8,093</u>	סה"כ
28	28	<u>השתתפות לפי הסכם</u> ניידת טיפול נמרץ
<u>28</u>	<u>28</u>	סה"כ
300	300	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
132	150	מרכז קהילתי דבוריה
		מלגות לסטודנטים
<u>432</u>	<u>450</u>	סה"כ
8,167	8,093	<u>ריכוז</u>
28	28	השתתפות לפי חוקים ותקנות
432	450	השתתפות לפי הסכם
		השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
<u>8,627</u>	<u>8,571</u>	סה"כ