

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

06 Mar, 2022, 14:41



נתקבל

**מועצה מקומית דבוריה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית דבוריה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ג. דוחות כספיים</u>
5 - 4	1. מאזנים - 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
19 - 10	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24 - 20	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
25	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
27 - 26	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
28	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
29	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
30	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
31	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
32	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
33	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
34	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
35	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

8 בפברואר 2022

לכבוד

אבי אגניהו, 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 2020

-

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דבוריה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לדוחות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לדוחות דעתנו.

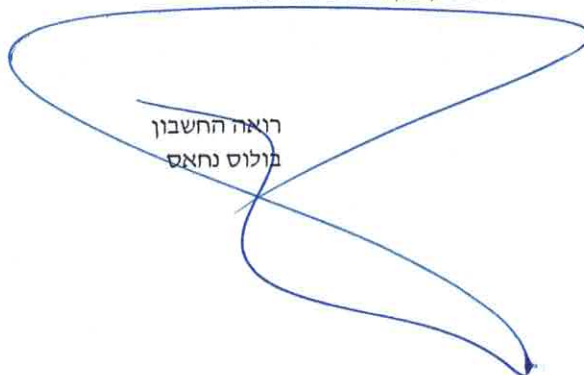
לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

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

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

2. כנגד המועצה תלויות ועומדות תביעות משפטיות המסתכמות בכ- 20.685 מיליון ₪, ראה ביאור 16.

רואה חשבון
בולוס נחאס



מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים
1,784	3,651	3 (א)	רכוש שוטף
2,479	1,146	3 (ב)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
121	46	3 (ג)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
<u>4,384</u>	<u>4,843</u>		חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,571	1,665	3 (ד) 2 (יא'י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,792	13,792	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
4,185	4,267		גרעונות בתקציב הרגיל
82	24	טופס 2	גרעון לתחילת השנה
<u>4,267</u>	<u>4,291</u>		גרעון בשנת הדוח
1,820	1,821	3 (ו) 2 (י'י)	גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
15,775	13,509	טופס 3	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
<u>41,609</u>	<u>39,921</u>		גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>3,678</u>	<u>3,765</u>	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
37,101	39,865	נספח 2 לטופס 1	עומס המלוות
421	640		חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
<u>37,522</u>	<u>40,505</u>		חובות פתוחים
			מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	<u>התחייבויות</u>
2,366	2,410	3 (ז)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
23,313	20,814	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
138	260	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>25,817</u>	<u>23,484</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			<u>סה"כ התחייבויות שוטפות</u>
18	569	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>18</u>	<u>569</u>		קרן לעבודות פיתוח ואחרות
1,982	2,076	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
13,792	13,792	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>41,609</u>	<u>39,921</u>		

ראש הרשות: יוספיה זוהיר

נזבר הרשות: עזאיזה וגיה

10/02/2022

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 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					1. מיסים ומענקים
					10,897	10,694	10,700		X11 מיסים אחרים
						233			112 הכנסות במקום ארנונה (10)
2,543	2,846	2,981		61 מנהל כללי	10,897	10,927	10,700		11 מיסים
1,697	1,649	1,708		62 מנהל כספי	54	5			12 אגרות
297	310	245		63 הוצאות מימון					
899	991	931		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
5,436	5,796	5,865							
					15,333	17,299	15,152		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					26,284	28,231	25,852		
				7 שירותים מקומיים					2. שירותים מקומיים
3,636	4,145	3,604		71 תברואה	165	98	145		21 תברואה
194	270	212		72 שמירה וביטחון		144			22 שמירה וביטחון
1,093	1,545	1,382		73 תכנון ובנין העיר	1,125	493	1,080		23 תכנון ובנין העיר
792	860	1,053		74 נכסים ציבוריים	5	1	95		24 נכסים ציבוריים
532	570	652		76 שירותים עירוניים שונים	299	398	402		26 שירותים עירוניים שונים
10	177			77 פיתוח כלכלי		156			27 פיתוח כלכלי
6,257	7,567	6,903			1,594	1,290	1,722		
				8 שירותים ממלכתיים					3. שירותים ממלכתיים
19,079	20,706	16,794	(7)	81 חינוך	15,859	17,651	14,377	(7)	31 חינוך
4,511	2,787	5,702		82 תרבות	1,125	582	2,483		32 תרבות
143	151	143		83 בריאות					
6,833	6,223	7,255	(6)	84 רווחה	5,084	4,991	5,551	(6)	34 רווחה
102	84	112		85 דת					
30,668	29,951	30,006			22,068	23,224	22,411		
				9 מפעלים					4. מפעלים
587	522	586		93 נכסים	30	25	45	(8)	41 מים
227	219	230	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	227	219	230	(8)	47 מפעל הביוב
814	741	816			270	244	320		
7,814	10,102	8,125	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	691	1,144	1,410	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
50,989	54,157	51,715		סה"כ כללי	50,907	54,133	51,715		סה"כ כללי

50,907	54,133	51,715
50,989	54,157	51,715
(82)	(24)	

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
5,715	8,004	השתתפות הממשלה
1,119	3,569	השתתפות מוסדות
74		מקורות עצמיים ואחרים
8	87	השתתפות התקציב הרגיל
	1,140	מלוות שנתקבלו
3	1	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>6,919</u>	<u>12,801</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
15,886	7,626	עבודות שבוצעו במשך השנה
567	1,453	תכנון
	1,140	העברת מלוות
543	313	תשלומים אחרים
13	3	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>17,009</u>	<u>10,535</u>	סה"כ תשלומים
<u>(10,090)</u>	<u>2,266</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
31,787	35,866	תקבולים
37,472	51,641	תשלומים
<u>(5,685)</u>	<u>(15,775)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
35,866	33,557	תקבולים
51,641	47,066	תשלומים
<u>(15,775)</u>	<u>(13,509)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
138	41	עודפי מימון זמניים
15,913	13,550	גרעונות מימון זמניים
<u>(15,775)</u>	<u>(13,509)</u>	
<u>2,840</u>	<u>15,110</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			הכנסות
49,854	53,792	1	מתקציב רגיל
6,837	12,714	2	מתקציב בלתי רגיל
1,112	917	3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סך כל הכנסות
57,803	67,423		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			הוצאות
50,981	54,070	4	תקציב רגיל
16,996	10,532	5	תקציב בלתי רגיל
112	28	6	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סך כל ההוצאות
68,089	64,630		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(10,286)	2,793		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			הרכב העודף (גרעון) כללי
(82)	(24)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(10,090)	2,266		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(10,172)	2,242		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(114)	551		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(10,286)	2,793		עודף (גרעון) כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית דבוריה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
50,907	54,133		
(1,053)	(341)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>49,854</u>	<u>53,792</u>		
		2	התאמה מס':
6,919	12,801		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(74)	----		
(8)	(87)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>6,837</u>	<u>12,714</u>		
		3	התאמה מס':
1,125	920		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתבר"רים
(13)	(3)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>1,112</u>	<u>917</u>		
		4	התאמה מס':
50,989	54,157		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
(8)	(87)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>50,981</u>	<u>54,070</u>		
		5	התאמה מס':
17,009	10,535		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(13)	(3)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>16,996</u>	<u>10,532</u>		
		6	התאמה מס':
1,239	369		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח העברות לתקציב הרגיל העברות לתבר"רים
(1,053)	(341)		
(74)	---		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>112</u>	<u>28</u>		
	(114)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניחול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נטוני 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 לניחול חשבונותיה של רשות מקומית.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. התקציב לשנת 2020 לא אושר ע"י משרד הפנים. תקציב הרשות לשנת 2020 לא אושר על ידי המועצה.
- 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 2022. הוא החליף בתפקיד רו"ח נואף ביבאר.
- ז. במהלך שנת 2020 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19) והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות כתוצאה מהאמור, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

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 בגיין 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 השירותים 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

- (1) הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 11.

ה. פקדונות בבנקים

- (1) 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 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- (1) 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.
- (2) התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה מקומית דבוריה

ט. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן לעבודות פיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר 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		
2019	2020	
1,784	3,651	א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,784	3,651	בנקים מסחריים
1,784	3,651	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
1,784	3,651	
29	508	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
<p>(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 ההקצבות 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.</p>		
1,513	147	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
134	--	משרד החינוך
16	--	מפעל הפיס
96	--	משרד הפנים
12	--	משרד שוויון חברתי
17	185	חברת ביטוח
629	403	המשרד לבטחון פנים
62	--	רשת עמל
--	370	חברת אמניר
--	41	ועדה לתכנון ובניה
2,479	1,146	חברות כרטיסי אשראי
86	--	ג. חיובים - תשלומים לא מתוקצבים
35	30	תשלומי יתר לספקים
--	16	פקדונות בית משפט ואחרים
121	46	עיקולים
1,798	1,571	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
100	93	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
(432)	(25)	יתרה לתחילת השנה
105	26	הפקדות במהלך השנה
1,571	1,665	משיכות במהלך השנה
1,571	1,665	רווח ביעודה השנה
1,571	1,665	יתרה לסוף השנה
13,792	13,792	ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
13,792	13,792	תאגידים עירוניים
13,792	13,792	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)
13,792	13,792	ה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

מועצה מקומית דבוריה

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,817	1,820	יתרה לתחילת השנה
3	1	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה
<u>1,820</u>	<u>1,821</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
1,562	1,308	בנקים מסחריים
804	1,102	הלוואה לזמן קצר
<u>2,366</u>	<u>2,410</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
19,392	16,035	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
2,250	1,213	עובדים וניכויים לשלם
---	872	מוסדות וזכאים שונים
639	1,467	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
13	---	הוועדה לתכנון ובנייה
792	1,088	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)
227	139	מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר) (ביאור 11)
<u>23,313</u>	<u>20,814</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
138	260	זכאים בגין ארנונה
<u>138</u>	<u>260</u>	
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,814	1,578	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
100	93	יתרה לתחילת השנה
(432)	(25)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
96	26	חוזר בגין השתתפות בהוצאות
<u>1,578</u>	<u>1,672</u>	רווח ביעודה השנה
404	404	<u>קרנות אחרות</u>
<u>404</u>	<u>404</u>	קרן מיועדת לפרעון מלוות ביוב
<u>1,982</u>	<u>2,076</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>
13,792	13,792	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>בולים לא רגילים</u>
691	---	190	זר משנים קודמות (ראה ביאור 12)
---	---	1,220	סות מותנות
---	1,140	---	ואה לתשלום פיצויים לעובדים
---	4	---	סות מריבית
<u>691</u>	<u>1,144</u>	<u>1,410</u>	
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	<u>לומים לא רגילים</u>
3,244	3,881	3,200	זות במיסים
3,566	3,745	3,451	לומי פנסיה
---	1,290	---	לומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
950	1,053	206	אות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 13)
8	87	--	נתפות בתברים
---	---	1,220	אות מותנות
46	46	48	לומים אחרים
<u>7,814</u>	<u>10,102</u>	<u>8,125</u>	

מועצה מקומית דבוריה

קבן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קבן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקבן לעבודות פיתוח, נשמעים 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 הקבן עד לשימוש בהם מותרלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט לחשבון בנק אחד מיועד לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקבן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקבן	יתרה לשנה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר"ים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (*)	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	132	1,112	13				1,125	74	1,053			112	1,239	18
קרן הטל השבחה		698					698		122			28	150	548
קרן ביוב		219					219		219				219	
קרן עודפי תב"ר"ים סופיים	18		3				3							21
סה"כ	18	917	3				920	341	341		28	369	569	

(*) עמלות 10% עבור תביעות בסך 15 אלפי ש"ח וסך 13 אלפי ש"ח שמאות

הרכב התקבולים בקבן היטל השבחה:
היטל השבחה
חלף היטל השבחה

656
42
698

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 על 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 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 1,259 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,281 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 2,031 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,988 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,981 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,901 אלפי ש"ח).

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 ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגינן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב- 394 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב-394 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב- אפס אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד			מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
שם התאגיד			מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ			חברה	13%	13,000	13
ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)			עמותה	40%		
תשלום						
שם התאגיד			פרמיה	שטרי הון	הלוואות/	על חשבון
שם התאגיד			באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הון מניות
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ			13,779	-	-	באלפי ש"ח
ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)						
שם הגוף						
שם הגוף			סה"כ	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו	
שם הגוף			השקעה	הרשות	במאזן	
שם הגוף			באלפי ש"ח	חובה (זכות)	התאגיד (*)	
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ			13,792	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)			-139	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
						132,216
						4,205

(*) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

מועצה מקומית דבוריה

א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

1. א. 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. א. על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרותיה העיקריות הן אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים, הקמת ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול כפי שהוגדרו בתקנון החברה.
3. א. מועצה מקומית דבוריה הצטרפה לתאגיד ביום 1 בנובמבר 2008.
4. א. 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. א. 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. א. 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 הסילוקים 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. א. ההשקעה בהון המניות מוצגת כסעיף השקעות כנגד סעיף קרנות מתוקצבות. (ראה ביאור 3'ה' וביאור 3'א').
8. א. יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2020, סך 1,088 אלפי ש"ח לזכות התאגיד, ליום 31.12.2019 סך 792 אלפי ₪ לזכות התאגיד, קיימת מחלוקת עם התאגיד בעניין תעריפי המים לגינון, לכן אין התאמה עם ספרי התאגיד.

ב. מרכז קהילתי דבוריה ע"ר

1. א. מרכז קהילתי דבוריה הנו עמותה רשומה שנוסדה ביום 13 בינואר 1994.
2. א. המרכז הקהילתי הנו עמותה מעין עירונית כאשר לרשות המקומית זכות למנות 40% מחברי ההנהלה, 40% נציגי ציבור ו- 20% החברה למתנ"סים.
3. א. מטרת העמותה העיקרית היא לנהל מרכז לתרבות, נוער וספורט לתועלתם ורווחתם של תושבי דבוריה.
4. א. 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 2020.
5. א. בספרי המועצה לסוף שנת 2020 יתרת החו"ז של המתנ"ס הינה 139 אלפי ₪ בסוף 2019 היתרה היתה 227 אלפי ₪. בשנת 2020 תמכה המועצה המקומית במתנ"ס בסך 300 אלפי ₪ (בשנת 2019 תמכה סך 300 אלפי ₪).
6. א. המתנ"ס הפעיל עבור המועצה המקומית תוכניות שונות: ניצנים, קיטנות קיץ, פסטיבלים ועיר ללא אלימות.

2019	2020
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
92	
432	
167	
691	

ביאור 12 - החזר משנים קודמות

ההרכב:
 החזרים מחברות ביטוח
 החזר מקופת פנסיה תקציבית
 החזר הוצאות אחרות

מועצה מקומית דבוריה

<u>2019</u>	<u>2020</u>
<u>באלפי</u>	<u>באלפי</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
783	1,006
6	47
161	
<u>950</u>	<u>1,053</u>

ביאור 13 - הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:
 הפרשה לתלויות לשנת 2019 - 2020
 אחרות
 שומת ניכויים מ 2014 עד 2017

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 07 בדצמבר 2021:

<u>נושא</u>	<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>כס</u>
בזקכל 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 עד 1 מיליון ₪
מרכנתיל	12	26.1.20	כל ההכנסות העצמיות
מרכנתיל	45	6.5.20	כל ההכנסות העצמיות

ביאור 15 - 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.

ביאור 16 - 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 2020 32 תביעות, שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות הביטוח, המסתכמות בכ- 20.685 מיליון ₪,
 מהן 2 תביעות שכר וזכויות עובדים בסך 892 אלפי ₪, 8 תביעות כספיות חוזיות בסך 1,267 אלפי ₪, תביעה אחת ייצוגיות על סך 3 מיליון ₪, תביעה בגין נזקים שנגרמו כתוצאה מאירוע ירי ורצח בסך 13.3 מיליון ש"ח, ו- 6 תביעות בגין נזקי גוף ללא סכום, ו- 14 תביעות בגין פיצויי נזיקין שונים בסך 2,226 אלפי ₪
 בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים החיצוניים, נכללה בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה ל תביעות משפטיות על סך 1,467 אלפי ₪ (שנה קודמת 639 אלפי ₪).

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 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.

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לגביית בשנת הדוח	סה"כ חיובים נטו	סה"כ חיובים ל / מ	העברה ל / מ	חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								(פירוט א)		חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
										ארנונה	1
27.7%	15,005	5,740	20,745				3,469	10,461	13,753	ארנונה למגורים	1.1
31.2%	2,623	1,187	3,810				420	1,526	2,704	ארנונה אחרת	1.2
	16,658		16,658					1,936	14,722	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
16.8%	34,286	6,927	41,213				3,889	13,923	31,179	סה"כ ארנונה	2
	3,236	22	3,258					(235)	3,493	אגרת מים וביוב	2.1
0.7%	3,236	22	3,258					(235)	3,493	סה"כ מים	2.3
0.5%	208	1	209					9	200	אגרת ביוב	
15.6%	37,730	6,950	44,680				3,889	13,697	34,872	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
										חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
52.6%	18	20	38					20	18	עצמיות חינוך	4
98.7%	1	76	77					77		עצמיות רווחה	6
	880		880					25	855	הטלי פיתוח	9
0.1%	762	1	763					24	739	הטל ביוב	11
1.0%	103	1	104					(22)	126	מדי מים	12
4.6%	1,011	49	1,060					148	912	אגרות ושונות וכו'	14
5.0%	2,775	147	2,922					272	2,650	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
14.9%	40,505	7,097	47,602				3,889	13,969	37,522	סה"כ בשנת הדוח	
17.5%	37,522	7,972	45,494				3,244	13,237	35,501	שנה קודמת	
16.9%	35,501	7,203	42,704				3,462	13,579	32,587	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנחלת השות עבר סכומי חוב ספצימיים שבביתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020
מצב חשבון החי"כים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב שנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חשופ	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
10,461	(628)	531	151	10,407	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,526	(41)	119	21	1,427	ארנונה	1
1,936	1,203	733			ארנונה למגורים	1.1
13,923	534	1,383	172	11,834	ארנונה אחרת	1.2
					חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
(235)	(386)	151			סה"כ ארנונה	2
(235)	(386)	151			אגרת מים וביוב	2.1
9	9				אגרת מים	2.2
					אגרת ביוב	2.3
13,697	148	1,543	172	11,834	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
20				20	עצמיות חינוך	4
77				77	עצמיות רווחה	6
25	(3)	28			הטל פיתוח	9
24		24			הטל ביוב	11
(22)	(22)				מדוי מים	12
148		148			אגרות ושונות וכו'	14
272	(25)	200		97	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
13,969	123	1,743	172	11,931	סה"כ	

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	4,781	959	5,740
1.2	ארנונה אחרת	1,053	134	1,187
2	סה"כ ארנונה	5,834	1,093	6,927
2.1	אגרת מים		22	22
2.3	אגרת ביוב		22	22
			1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	5,834	1,116	6,950
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי				
4	עצמיות חינוך			20
6	עצמיות רווחה			76
11	הטל ביוב		1	1
12	מדי מים		1	1
14	אגרות ושונות וכו'		49	49
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	96	51	147
	סה"כ	5,930	1,167	7,097

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
3,358	3,493	15,627	16,457	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(386)	(405)	(350)	חיוב / זיכוי נוסף
165	151	791	650	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,523	3,258	16,013	16,757	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
30	22	1,404	1,093	גביה בגין פיגורים
3,493	3,236	14,609	15,664	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		11,406	11,834	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(127)	(319)	חיוב / זיכוי נוסף
		134	172	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,244)	(3,889)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,169	7,798	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,321)	(5,834)	גביה שוטפת
		(6,321)	(5,834)	סה"כ שגבה
		1,848	1,964	יתרת פיגורים לתקופה
3,493	3,236	16,457	17,628	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.85%	0.68%	8.77%	6.52%	% גביה מהפיגורים
		77.38%	74.82%	% גביה מהשוטף
0.85%	0.68%	31.95%	28.21%	% גביה מהסה"כ

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
11,406	12,067	11,406	11,834	
(6,321)	(6,067)	(6,321)	(5,834)	
77.38%	75.55%	77.38%	74.82%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
11,406	12,067			
6,321	6,067			
77.38%	75.55%			
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית דבוריה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
5,390	4,487	3,547	2,246			1,301
		1,140	1,140			1,301
5,390	4,487	4,687	3,386			153
903	940	1,007	854			1,148
4,487	3,547	3,680	2,532			36
114	131	85	49			1,184
4,601	3,678	3,765	2,581			

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2020 (מדד ידוע).

*** כולל הלוואות בסך 1,184 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.

2018	2019	2020	סכום פרעון כלל המלוות
903	940	1,007	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
238	158	173	קרן
22	28	30	ריבית
1,163	1,126	1,210	הצמדה
			**סה"כ

(***)

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

1,126	1,210
-------	-------

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

963	שנה ראשונה
829	שנה שנייה
543	שנה שלישית
520	שנה רביעית
473	שנה חמישית
437	שנה שישית ואילך
3,765	

מועצה מקומית דבוריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מעל	מתחת
					2019	2019
הכנסות	51,715		51,715	54,133	2,418	14,438
הוצאות	51,715		51,715	54,157	(2,442)	691
גרעון בשנת הדוח				(24)	(24)	1,053
						16,182

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	מסתיות נטו		מסה"כ %
				מעל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	14,419	13,507	24.95%	912		28.36%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,410	1,144	2.11%	266		1.36%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	680	341	0.63%	339		2.07%
	16,509	14,992	27.69%	1,517		31.79%
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 הוצאות משרדי ממשלה	20,054	21,609	39.92%	1,555	172	38.09%
2.2 מענק כללי	14,432	14,260	26.34%			30.12%
2.5 מענקים מיוחדים ומיוחדים	720	3,039	5.61%	2,319		
2.6 חלק הכנסות עצמיות מארנונה		233	0.43%	233		
	35,206	39,141	72.31%	4,107	172	68.21%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	51,715	54,133	100.00%	1,689	4,107	100.00%

מועצה מקומית דבוריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באפ"י ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ה"כ %	הסטיות נטו		מס"ה"כ
				מעל	מתחת	
1 משכורות ושכר	24,324	24,693	45.60%	369		23,961
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,061	3,443	6.36%		618	3,917
3 הוצאות מימון	245	310	0.57%	65		297
4 הוצאות תפעול	11,529	14,472	26.72%	2,943		12,057
5 השתתפויות ותמיכות	8,921	8,843	16.33%		78	8,627
6 הוצאות חד פעמיות	1,474	1,186	2.19%		288	1,004
7 פרעון מלות	1,161	1,210	2.23%	49		1,126
סה"כ הוצאות	51,715	54,157	100.00%	3,426	984	50,989

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מותחת (מעל)	ביצוע	הקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
69	(5,796)	(5,865)	69	5,796	5,865				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
(1,096)	(6,277)	(5,181)	(664)	7,567	6,903	(432)	1,290	1,722	7	2	1. הנהלה וכלליות
868	(6,727)	(7,595)	55	29,951	30,006	813	23,224	22,411	8	3	2. שירותים מקומיים
(1)	(497)	(496)	75	741	816	(76)	244	320	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(2,243)	(8,958)	(6,715)	(1,977)	10,102	8,125	(266)	1,144	1,410	99	5	4. מפעלים
(2,403)	(28,255)	(25,852)	(2,442)	54,157	51,715	39	25,902	25,863			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
											ב. הכנסות בלתי מיועדות
										1	1. גביה ישירה
										1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
											סה"כ כללי
(24)	(24)		(2,442)	54,157	51,715	2,418	54,133	51,715			אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
(24)											

מועצה מקומית דבוריה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

השעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	7,500	6,805	13%	(695)	7,653	15%
הנחות בארנונה (*)	3,200	3,889	7%	689	3,244	6%
מכירת מים	45	25	0%	(20)	30	0%
יתר עצמיות	4,354	3,129	6%	(1,225)	4,564	9%
משרד החינוך	11,509	15,348	28%	3,839	12,954	25%
משרד הרווחה	5,465	4,900	9%	(565)	5,007	10%
משרדים אחרים	3,080	1,361	3%	(1,719)	1,431	3%
מענק כללי	14,432	14,260	26%	(172)	15,333	30%
מענקים מיוחדים ומיוחדים	720	3,039	6%	2,319		
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		233	0%	233		
תקבולים אחרים	1,410	1,144	2%	(266)	691	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	51,715	54,133	100%	2,418	50,907	100%
סה"כ הכנסות	51,715	54,133		2,418	50,907	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	10,897	12,209	23%	(1,312)	10,319	20%
פעולות כלליות	10,689	8,432	16%	2,257	9,087	18%
שכר חינוך	11,104	10,157	19%	947	11,276	22%
פעולות חינוך	5,690	10,549	19%	(4,859)	7,803	15%
שכר רווחה	2,323	2,327	4%	(4)	2,366	5%
פעולות רווחה	4,932	3,896	7%	1,036	4,467	9%
פרעון מלוות	1,161	1,210	2%	(49)	1,126	2%
מימון	245	310	1%	(65)	297	1%
חד פעמיות	1,474	1,186	2%	288	1,004	2%
הנחות בארנונה (**)	3,200	3,881	7%	(681)	3,244	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	51,715	54,157	100%	(2,442)	50,989	100%
סה"כ הוצאות	51,715	54,157		(2,442)	50,989	
עודף (גרעון)		(24)		(24)	(82)	

(*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים 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 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת משרות כוח אדם בפועל
124.37	11,188	125.82	90
124.37	88	125.82	1
124.37	11,276	125.82	91
149.65	2,363	157.23	16
149.65	3	157.23	0
149.65	2,366	157.23	16
355.60	889	388.50	3
355.60	889	388.50	3
176.20	4,902	202.54	28
176.20	102	202.54	1
176.20	5,004	202.54	28
190.72	5,893	215.32	31
142.20	19,535	150.45	137
860.00	860	909.00	1
150.15	3,566	146.58	24
147.79	23,961	163.34	162
147.79	23,961	163.34	162
90.39	10,062	79.97	79.97
90.39	95	0.76	0.76
15.92	10,157	80.73	80.73
15.92	2,327	14.80	14.80
15.92	2,327	14.80	14.80
2.00	777	2.00	2.00
2.00	777	2.00	2.00
35.04	5,104	25.20	25.20
35.04	384	1.90	1.90
35.04	5,488	27.10	27.10
37.04	6,265	29.10	29.10
143.35	18,749	124.62	124.62
143.35	909	1.00	1.00
143.35	3,745	25.55	25.55
143.35	1,290	151.17	151.17
143.35	24,693	151.17	151.17
143.35	24,693	151.17	151.17

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

(*) הערה - תקן כח אדם רשותי מאושר במסגרת תקציב מאושר אחרון לשנת 2019.

מועצה מקומית דבוריה

ח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

	הפריש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משורות
6						
הנהלה וכלליות						
נבחרים	(73)	0	909	1	836	1
61	(170)	0	1,495	5	1,325	6
מנהל כללי	14	0	1,126	4	1,140	5
62	(229)	0	3,530	11	3,301	11
סה"כ הנהלה וכלליות						
7						
שירותים מקומיים						
71	121	0	443	3	564	3
תברואה	(62)	(0)	125	1	63	1
72	(203)	1	511	1	308	2
שמירה ובטחון	11	0	214	1	225	1
73	14	2	239	1	253	3
תכנון ובנין עיר	(177)	(1)	177	1		1
74						
נכסים ציבוריים						
76						
שירותים עירוניים שונים						
78						
פיקוח עירוני						
8						
סה"כ שירותים מקומיים	(296)	2	1,709	8	1,413	9
שירותים ממלכתיים						
81	434	1	261	2	695	3
מנהל החינוך	(483)	9	10,892	79	10,409	88
82	767	6	1,722	10	2,489	16
חינוך	(9)	(0)	111	1	102	1
83	(82)	1	2,405	15	2,323	16
בראות						
84						
הזרחה						
9						
סה"כ שירותים ממלכתיים	627	17	15,391	106	16,018	123
מפעלים						
95	(177)	(4)	318	1	141	1
נכסים						
סה"כ מפעלים	(177)	(4)	318	1	141	1
גימלאים	(294)	(4)	3,745	26	3,451	21
סה"כ כללי	(369)	14 *	24,693	151	24,324	166

* הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסיוס יחסי עובד מעביד בסך 1,290 אלפי ש"ח

מועצה מקומית דבוריה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה סגורה ל-31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
55.73%	13,354	51.10%	12,619	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.83%	677	3.06%	756	שעות נוספות - רשומות
		5.22%	1,290	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.70%	646	2.71%	670	אחזקת רכב
13.71%	3,284	14.41%	3,559	תשלומי פנסיה
2.05%	492	0.60%	147	אש"ל
3.99%	956	5.18%	1,278	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.00%	19,409	82.29%	20,319	סה"כ שכר ותשלומים
3.20%	767	2.98%	737	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.78%	2,344	9.05%	2,235	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.01%	1,441	5.68%	1,402	מס שכר ומס מעסיקים
19.00%	4,552	17.71%	4,374	סה"כ נלוות
100.00%	23,961	100.00%	24,693	סה"כ כללי

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

2019	2020
23,961	24,693
23,961	24,693

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית זבוריה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.87	34.95	35.89	35.68	מבנה מגורים
69.46	69.67	71.47	70.06	משרדים שירותים ומסחר
618.03	620.28	636.00	476.42	בנקים וחברות ביטוח
25.31	26.09	26.09	25.54	תעשייה
66.89	66.37	68.83	47.29	מלאכה
15.02	14.78	15.46	0.01	קרקע תפוסה למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה) ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת (2020)

מועצה מקומית דבוריה

ליכוד התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באפ"ש

מספר תב"רים	תב"רים	הפרק התקציבי	מס' פרק המאושר	הביצוע עד 31.12.2019		2020		הביצוע בשנת		הביצוע עד		מס' פרק המאושר	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים סגורים
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות			
	1	מנהל כללי	41	40	40	40	40	40	40	40	61	1	1	4
	5	תברואה	3,771	2,944	666	167	4,071	3,610	461	106	3,771	5	1	3
	6	שמירה ובטחון	837	47	397	529	444	633	195	1	837	6	3	3
	5	תכנון ובנין עיר	1,202	60	446	479	506	958	452	(452)	1,202	5	1	4
	21	נכסים ציבוריים	15,606	8,518	2,623	11,739	11,141	618	20	9	15,606	21	12	9
	1	חגיגות, מבעים וארועים	60	60		60	60				60	1	1	3
	16	חינוך	23,470	22,634	486	23,120	23,423	303		1	23,470	16	13	6
	11	תרבות	23,997	1,369	6,831	8,200	19,615	11,430	15	(11,415)	23,997	11	5	2
	1	בריאות	32	32		32	32				32	1	1	2
	4	רווחה	129	162	37	37	128	91		(91)	129	4	2	3
	3	דת	338	162	175	337	1,140	1			338	3	3	1
	1	לא רגילים	1,140		1,140	1,140					1,140	1	1	31
	75	סה"כ	70,623	35,866	12,801	48,667	62,176	13,550	41	117	70,623	75	44	44
	44	תב"רים שנסיימו	15139			15,110	15,110			8		44	44	
	31	סה"כ נטו	55,484	35,866	12,801	33,557	47,066	13,550	41	109	55,484	31		

נועצה מקומית דבוריה

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2020 השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ט"ו)

הצג תוכן עיניים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
97	350	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
300	300	תמיכה במתני"ס
<u>397</u>	<u>650</u>	סה"כ
		השתפויות לפי חוקים ותקנות
57	61	השתתפות בהג"א כלל ארצי
29	28	השתתפות במד"א
587	554	השתתפות ועדה לתכנון ובנייה
163	163	השתתפות ברשות הנקוז
<u>836</u>	<u>806</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
---	150	השתתפויות חינוך
3,729	4,115	השתתפויות רווחה
<u>3,729</u>	<u>4,265</u>	סה"כ
<u>3,881</u>	<u>3,200</u>	הנחות בארנונה
<u>8,843</u>	<u>8,921</u>	סה"כ תמיכות והשתפויות
		ריכוז
397	650	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
836	806	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
3,729	4,265	השתתפויות אחרות
3,881	3,200	הנחות בארנונה
<u>8,843</u>	<u>8,921</u>	סה"כ