משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27 Dec, 2020, 10:32

השינוי מתחיל מהפנים

נתקבל

מועצה מקומית ביר אל-מכסור
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

	עמוד
א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים	3
ב. דוחות כספיים	
1. מאזן - טופס מספר 1	4-5
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2	6
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3	7
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4	8-9
ג. ביאורים לדוחות הכספיים	10-19
ד. נספחים	
1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד)	20-24
2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1	25
3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2	26-27
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
ה. מידע נוסף	
השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019	35

אחמד שפיק אגבאריה
משרד רואי חשבון
ת.ד.366 מוסמוס – מעלה עירון
מיקוד 30013
טלפון – 04-6310076
פקס – 04-6112487

احمد شفيق اغبارية
مكتب مدققي حسابات
ص.ب.366 – مصمص 30013
هاتف – 04-6310076
فاكس – 04-6112487

AHMAD SHAFIK AGBARIA
C.P.A. OFFICE
B.O.366 Musmus – Maale Eron 30013
Tel -04-6310076
Fax - 046112487

e-mail: ahshafik.cpa@amantech.net

12 בדצמבר 2020

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות
משרד הפנים
ירושלים

א.ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית ביר אל-מכסור - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית ביר אל-מכסור (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 2019 ואת ריכוז התקבולים והתשלומים 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 שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 17 ביוני 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 ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:
א. לאמור בביאור 1(ו) בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים בעקבות מצבה הכספי החל משנת 2004.
ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 12,192 אש"ח המהווים כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019, לפי נתוני אגף הגביה.

אחמד שפיק אגבאריה, רואי חשבון
12 בדצמבר 2020

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

נכסים	ביאור	31.12.2019	31.12.2018
רכוש שוטף			
נכסים נזילים - קופה ובנקים	3 (א)	8,940	9,134
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	1,464	839
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	773	734
		11,177	**10,707**
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	1,216	1,042 (***)
השקעות במימון קרנות מתוקצבות	3 (ה)	12,313	12,272
גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		1,987	1,987
גרעונות זמניים בתב"רים, נטו	טופס 3	7,931	7,744
		34,624	33,752
נתונים נוספים			
עומס המלוות	נספח 3 לטופס 1	6,198	7,205
חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים	נספח 2 לטופס 1		
חובות פתוחים		15,746	13,951
מכוסים בהמחאות לגביה		509	868
		16,255	14,819

(***)מויין מחדש

מועצה מקומית בית אל-מכסור

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

התחייבויות	ביאור	31.12.2019	31.12.2018
התחייבויות שוטפות			
משיכות יתר בבנקים	3 (ו)	957	2,320
הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו	3 (ז)	18,126	15,307
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש	3 (ח)	27	4
סה"כ התחייבויות שוטפות		**19,110**	**17,631**
קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו			
קרן לעבודות פיתוח ואחרות	5	985	1,827
		985	**1,827**
קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	3 (ט)	1,216	1,042 (***)
קרנות מתוקצבות	3 (י)	12,313	12,272
עודפים בתקציב רגיל			
עודף לתחילת השנה		980	953
עודף בשנת הדוח	טופס 2	20	27
עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		1,000	980
		34,624	33,752

(***)מויין מחדש

ראש הרשות: מר חיאלד חוגיראת

גזבר הרשות: מר אחמד חוגיראת

תאריך אישור הדוחות: 24.12.2020

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית אל-מכסור

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

תקבולים					תשלומים				
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
1. **מיסים ומענקים**					6 **הנהלה וכלליות**				
11 מיסים		7,610	7,318	6,915	61 מנהל כללי		3,439	3,626	3,474
12 אגרות			24	8	62 מנהל כספי		1,155	1,112	1,162
					63 הוצאות מימון		245	234	238
					64 פרעון מלוות		540	544	579
							5,379	5,516	5,453
19 מענקים כלליים ומיוחדים		13,104	13,385	13,500					
		20,714	20,727	20,423					
2. **שרותים מקומיים**					7 **שרותים מקומיים**				
21 תברואה		5	1	3	71 תברואה		2,726	2,836	2,814
22 שמירה וביטחון		533	343	617	72 שמירה וביטחון		1,067	921	847
23 תכנון ובנין העיר		650	1,016	932	73 תכנון ובנין העיר		1,400	1,616	1,476
24 נכסים ציבוריים			16	26	74 נכסים ציבוריים		960	820	1,241
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		40	44	30
26 שרותים עירוניים שונים		150	76	44					
		1,338	1,452	1,622			6,193	6,237	6,408
3. **שרותים ממלכתיים**					8 **שרותים ממלכתיים**				
31 חינוך	(7)	26,434	27,268	25,298	81 חינוך	(7)	29,634	29,989	28,554
32 תרבות		1,996	900	1,131	82 תרבות		2,452	1,966	1,997
					83 בריאות		207	216	216
34 רווחה	(6)	7,422	7,208	6,470	84 רווחה	(6)	8,781	9,159	8,241
					85 דת		30	26	183
					87 איכות הסביבה		350	407	350
		35,852	35,376	32,899			41,454	41,763	39,541
4. **מפעלים**					9 **מפעלים**				
41 מים	(8)	20	7	23	91 מים	(8)	455	448	456
		20	7	23			455	448	456
5. **תקבולים בלתי רגילים**	(4)	476	736	909	99 **תשלומים בלתי רגילים**	(4)	4,919	4,314	3,991
סה"כ כללי		58,400	58,298	55,876	**סה"כ כללי**		58,400	58,278	55,849

סה"כ תקבולים	**58,400**	**58,298**	**55,876**
סה"כ תשלומים	**58,400**	**58,278**	**55,849**
עודף בשנת הדוח		**20**	**27**

מועצה מקומית בית אל-מכסור

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2019	2018
1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח		
א. תקבולים		
השתתפות הממשלה	8,852	5,754
השתתפות מוסדות	7,157	5,979
מקורות עצמיים ואחרים	1,272	128
השתתפות התקציב הרגיל	11	
סגירת תב"רים בגרעון סופי		3
סה"כ תקבולים	17,292	11,864
ב. תשלומים		
עבודות שבוצעו במשך השנה	17,170	13,774
תכנון	211	298
תשלומים אחרים	98	87
סה"כ תשלומים	17,479	14,159
גרעון בשנת הדוח	(187)	(2,295)
2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה		
תקבולים	29,878	19,373
תשלומים	37,622	24,822
יתרות זמניות נטו לתחילת השנה	(7,744)	(5,449)
3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *		
תקבולים	45,845	29,878
תשלומים	53,776	37,622
יתרות זמניות נטו לסוף השנה	(7,931)	(7,744)
היתרה הנ"ל מורכבת:		
עודפי מימון זמניים	1,025	392
גרעונות מימון זמניים	8,956	8,136
	(7,931)	(7,744)
* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:	1,325	1,359

מועצה מקומית בית אל-מכסור

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

	התאמה	2019	2018
הכנסות			
מתקציב רגיל	1	57,655	55,226
מתקציב בלתי רגיל	2	16,009	11,736
מקרן לעבודות פיתוח	3	1,073	311
סך כל ההכנסות		74,737	67,273
הוצאות			
תקציב רגיל	4	58,267	55,849
תקציב בלתי רגיל	5	17,479	14,159
סך כל ההוצאות		75,746	70,008
עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב		(1,009)	(2,735)
הרכב הגרעון הכללי			
עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל		20	27
גרעון בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל		(187)	(2,295)
		(167)	(2,268)
קיטון בקרן לעבודות פיתוח		(842)	(467)
גרעון כללי		(1,009)	(2,735)

מועצה מקומית בית אל-מכסור

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

התאמה מס': 1

	2019 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח
סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:	58,298	55,876
העברות מקרנות פיתוח	(643)	(650)
סה"כ נטו	57,655	55,226

התאמה מס': 2

סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:	17,292	11,864
העברות מקרנות פיתוח	(1,272)	(128)
העברות מהתקציב הרגיל	(11)	
סה"כ נטו	16,009	11,736

התאמה מס': 3

תקבולים מקרן לעבודות פיתוח	1,073	311
סה"כ נטו	1,073	311

התאמה מס': 4

סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:	58,278	55,849
העברות לתברי"ם	(11)	
סה"כ נטו	58,267	55,849

התאמה מס': 5

סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:	17,479	14,159
סה"כ נטו	17,479	14,159

	2019 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח

התאמה מס': 6

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח	1,915	778
העברות לתקציב הרגיל	(643)	(650)
העברות לתב"רים	(1,272)	(128)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת	(467)

מועצה מקומית בית אל-מכסור

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.

הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.

ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.

ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 3 ביוני 2019 .
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 10 בינואר 2019.

ו. משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה לראשונה בשנת 2004. בתקופה שמינואר 2014 ועד פברואר 2018 כיהן מר מוחמד גיאבר כחשב המלווה של המועצה, בחודש מרץ 2018 החליפו בתפקיד מר הנרי בכית.

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

החשקעות 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.

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 המועצה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

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

ה. **מלאי בלתי מוקצב**

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. **פקדונות בבנקים**

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

ז. **רישום הכנסות**

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת חחייבים 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) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ח. **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.

ט. <u>רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה</u>

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
(1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
(2) הוצאות מחלקת הנדסה.
התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. <u>זקיפת התשואה על השקעות</u>

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

יא. <u>גרעונות סופיים בתב"רים</u>

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.

יב. <u>דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית</u>

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.

יג. <u>חובות מסופקים או המיועדים למחיקה</u>

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

יד. <u>גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן</u>

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 בהכרה בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

	ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
	2019	2018
א. נכסים נזילים - קופה ובנקים		
בנקים מסחריים	2,015	2,069
מוניציפל בנק בע"מ	6,925	7,065
סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)	8,940	9,134
	8,940	**9,134**
(1) כולל פקדונות לזמן קצר	3,002	3,002

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את החקצבות 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 החקצבות. 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 אא"כ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	2019	2018
משרד החינוך	798	491
משרד הרווחה		30
משרד הפנים	608	310
הפרשי גביה	26	
חברות כרטיסי אשראי	32	8
	1,464	**839**

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	2019	2018
תשלומי יתר לספקים	68	56
פקדון בית משפט ואחרות	56	48
מפרעות לעובדים	30	126
ועדת תכנון ובנייה	406	504
זבידאת פדיל (ספק) להחזר	213	
	773	**734**

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות		
התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה ותקציבית	2019	2018
יתרה לתחילת השנה	1,042	795
הפקדות במהלך השנה	69	70
רווח (הפסד) ביעודה השנה	105	177
יתרה לסוף השנה	**1,216**	**1,042** (***)
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	**1,216**	**1,042** (***)

(***)מויין מחדש

ה. **השקעות במימון קרנות מתוקצבות**

	2019	2018
תאגידים עירוניים		
תאגיד מים וביוב "סובב שפרעם" בע"מ	11,030	11,030
ריבית לקבל מתאגיד המים והביוב "סובב שפרעם" בע"מ	1,283	1,242
	12,313	12,272
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	12,313	12,272

ו. **בנקים משיכות יתר**

	2019	2018
בנקים מסחריים		713
הלוואות לזמן קצר	957	1,607
	957	2,320

ז. **הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו**

	2019	2018
ספקים, קבלנים ונותני שרותים	10,140	7,693
עובדים וניכויים לשלם	2,890	2,557
מוסדות וזכאים שונים	728	938
המתאות לפרעון	931	1,199
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	943	811
תוצאות לשלם	1,951	1,872
תאגיד המים והביוב	543	237
	18,126	15,307

ח. **תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש**

	2019	2018
שיקים חוזרים	17	4
משרד הרווחה	9	
גופים אחרים	1	
	27	4

ט. **קרנות בלתי מתוקצבות אחרות**

התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	2019	2018
יתרה לתחילת השנה	1,042	795
ניכוי מהעובדים במהלך השנה	69	70
רווח (הפסד) ביעודה השנה	105	177
סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	1,216	1,042 (***)

י. **קרנות מתוקצבות**

	2019	2018
תאגיד מים וביוב "סובב שפרעם" בע"מ	11,030	11,030
ריבית לקבל מתאגיד המים והביוב "סובב שפרעם" בע"מ	1,283	1,242
	12,313	12,272

(***)מויין מחדש

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
תקבולים לא רגילים			
החזר משנים קודמות (ראה ביאור 14)	340	481	696
החזר השתתפויות	16	17	
החזר מתאגיד			70
הכנסות מיוחדות בלתת נצפות	70	109	53
החזר מביטוח לאומי		43	5
החזר ממשכ"ל-זיכוי פיקוח	50	86	53
החזר מחברת ביטוח			30
הכנסות מריבית			2
מענק מותנה			
	476	**736**	**909**

תשלומים לא רגילים	תקציב 2019	ביצוע 2019	ביצוע 2018
הנחות במיסים	3,300	3,237	3,157
תשלומי פנסיה	811	895	792
הוצאות מיוחדות ובלתי נצפות	200	182	42
הוצאות מותנות	608		
	4,919	**4,314**	**3,991**

מועצה מקומית בית אל-מכסור

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח,כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.

ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים,.

ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.

ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.

ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
שם הקרן														
סה"כ שנה קודמת	2,294	311					**311**	128	650				778	1,827
קרן הטל השבחה	1,785	1,073					**1,073**	1,272	643				1,915	943
קרן עודפי תב"רים סופיים	42													42
סה"כ	**1,827**	**1,073**					**1,073**	**1,272**	**643**				**1,915**	**985**

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנזקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 25%-0% 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

מפעל המים הועבר לתאגיד "סובב שפרעם בע"מ", החל מחודש 9/2010 , כמפורט בביאור 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 1,223 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,488 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 4,731 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 4,638 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,568 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 1,423 אלפי ש"ח).

באור 10 - תאגידים עירוניים

בהתאם לחוק תאגיד מים וביוב, התשס"א -2001, הצטרפה המועצה בספטמבר 2010 לתאגיד מים בשם "תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ ", אשר נתאגד ונרשם ברשם החברות כחברה פרטית ביום 21 במאי 2009, והחל בפעילות עסקית בתאריך 01 לאוגוסט 2009 התאגיד כולל 10 רשויות מקומיות (עיריית שפרעם, עיריית טמרה, מ.מ. אעבלין, כאבול, שעב, כפר מנדא, בוסמת טבעון, זרזיר, ביר אל-מכסור וכאוכב אבו אלהיג'א), אשר חתמו על הסכם מייסדים על פיו, הוסדר עניין העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה ומהמועצות המקומיות לתאגיד, בנוסף לעניין מתן שירותי מים וביוב לצרכנים, ולמלא את מלוא חובות הרשויות על פי כל דין.

התמורה שנקבעה להעברת זכויות המועצה בנכסים ובמקרקעין על פי ההסכם שנחתם בתאריך 16/08/2010, עמדה על

סך 18,383,413 ₪, אשר הוערכה לפי הערכת שווי, ותשולם למועצה מקומית ביר אל-מכסור כדלקמן;

א. 60% מן התמורה, דהיינו סך של 11,030 אלפי ₪ ישולמו לרשות כנגד הקצאת 750 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.נ. כל אחת של התאגיד -המהווים 6.17% מסה"כ המניות הרגילות בתאגיד.

ב. 40% מן התמורה, דהיינו סך של 7,353 אלפי ₪ תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד, אשר תיפרע כמפורט להלן:

קרן הלוואת הבעלים תהא צמודה למדד המחירים לצרכן הידוע ותשא ריבית שנתית בשיעור של 3%.

הקרן תשולם ב- 15 תשלומים שנתיים שווים ביום 1 בחודש ינואר של כל שנה, וזאת בצירוף ריבית והצמדה עד מועד התשלום.

באישור הממונה על תאגידי מים וביוב ברשויות מקומיות, יהיה רשאי התאגיד להחליט על פרעון מוקדם של הלוואת הבעלים במלואה או בשיעור העולה על התשלום הקבוע, זאת בכפוף להתקיימותם של מקורות כספיים זמינים

(*) לפי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2019 סעיף ההון העצמי של התאגיד מסתכם לסך של 101,202 אלפי ש"ח (לפי דוח מבוקר לשנת 2018 , 102,231 אלפי ש"ח) 12 אלפי ₪ הון מניות נפרע, 170,151 אלפי ₪ פרמיה על המניות אשר נפרעו , וסך של 68,961 אלפי ₪ הפסד נצבר.

(**) היקף העיסקאות של המועצה עם התאגיד בשנת 2019 הגיע לכ- 306 אלפי ₪ .

להלן ריכוז נתוני אחזקת הרשות בתאגיד נכון לתאריך 31/12/2019

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מס' מניות	תש' ע"ח מניות	אש"ח				
					פרמיה	שטר הון/ הלוואת בעלים	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות ח' (ז')	הון עצמי במאזן התאגיד
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם	חברה	6.17%	750	0.75	11,030	7,353	11,030	(543)	101,202 (*)

בתאריך 12.09.13 נחתם הסכם בין המועצה לבין תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ על הסבת פירעונן של מלוות הביוב כך שפירעון המלוות השוטף יעשה על ידי התאגיד החל מתאריך 01.07.16, וזאת מבלי לגרוע מהתחייבויות הרשות.
עד לתאריך הדוחות הכספיים התאגיד פרע ישירות לבנק סך של 1,053 אלפי ₪ (עד לתאריך 31.12.2018 - 526 אלפי ₪) - ראה נספח 3 לטופס 1.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 11/10/2020 :

תאריך	נושא	נכס	שנים
31/01/1996	בנק לאומי לישראל בע"מ	כל ההכנסות העצמיות של המועצה	99
04/08/2004	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון ראשון בכל הכנסות המועצה עד 750 אש"ח	99
11/04/2010	בנק מוניציפל בע"מ	משכון ראשון בכל הכנסות המועצה	99
17/11/2010	בנק מוניציפל בע"מ	משכון ראשון בכל הכנסות המועצה	99
17/11/2010	בנק מוניציפל בע"מ	4.81% מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון	12
06/11/2011	בנק אגוד לישראל בע"מ	11.78% מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון	12
06/11/2011	בנק אגוד לישראל בע"מ	משכון ראשון על כל ההכנסות העצמיות של המועצה	99
18/07/2013	בנק מוניציפל בע"מ	משכון ראשון על כל ההכנסות העצמיות של המועצה	99
18/07/2013	בנק מוניציפל בע"מ	13.75% מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון	12
17/12/2013	בנק מוניציפל בע"מ	משכון ראשון מכל ההכנסות העצמיות של המועצה	30
02/11/2016	מפעל הפייס	אגרת חוב לשעבוד מענק לשנת הפיתוח 2014	99
01/10/2017	בנק לאומי לישראל בע"מ	משכון קבוע ראשון על כל ההכנסות העצמיות עד לסה"כ של 500 אש"ח	99

באור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012 . השומה האחרונה הוצאה בחודש 12/2013 והתייחסה לשנים 2009 עד 2012 , לפיה הרשות שילמה סך 79 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, קיימות התחייבויות תלויות כנגד הרשות, זאת בהתאם למכתב היועץ המשפטי של הרשות מתאריך 08 ביולי 2020 ,לפי מכתב זה :
עומדים ותלויים נגד הרשות 18 תביעות משפטיות בסכום מצטבר של כ- 1,991 אלפי ₪, כנגדם ביצעה הרשות הפרשה בסך 943 אלפי ₪ , וזאת בהתאם להערכת הסיכון שנקבעה על ידי היועץ המשפטי.
להלן טבלה מרכזת של התביעות התלויות

נושא התביעה	סכום ההפרשה בספרים	סכום תהביעות
תביעות אזרחיות חוזיות	1,851	703
דיני עבודה	105	105
נזקי גוף (החיוב בגין השתתפות עצמית)		100
פיצויים	35	35
סה"כ	**1,991**	**943**

ביאור 14 - הכנסות משנים קודמות

להלן הרכב סעיף הכנסות משנים קדומות :	2019	2018
הקטנת הוצאות לשלם בגין תביעות משפטיות ש.ק		668
ביטול רישום כפול משנה קודמת	246	
החזרי תשלומים שוטפים לבתי ספר בניהול עצמי	154	
התאמת יתרות, נטו	41	
הכנסות אחרות	40	28
	481	696

ביאור 15- הפרשות שנכללו בדוחות

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של- 2,894 אש"ח (שנה קודמת- הנתון לא התקבל מהמועצה).

מהות ההפרשה	**2019**	**2018**
	באש"ח	**באש"ח**
הפרשה בגין התחייבויות תלויות	943	811
הפרשות בגין פרישת עובדים בכירים	600	**
הפרשות בגין הזמנות חדשות והשלמות בגין הזמנות ישנות	736	**
הפרשות בגין ריבית פיגורים מוסדות שכר	254	**
הפרשות אחרות	361	**
	2894	**

** הנתון לא התקבל מהמועצה

ביאור 16 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח , חלה התפרצות של מגיפה לת גרם "נגיף הקורונה " (COVID -19) שהחלה בסין והתפשטה ברחבי העולם לרבות בישראל , אשר הוכרזה בידי ארגון הבריאות העולמי כמגיפה עולמית .
התפרצות מגפת הקורונה ואי הודאות באשר לקצב התפשטותה שיידרש לתהליך החזרה לשגרה ולהנחיות ולפעולות השונות שינקטו
המדינות להתמודדות במגיפה , הביאו למשבר כלכלי עולמי , 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 .
מרבית המומחים הכלכליים סבורים כי מגוון התרחישים מן המשבר רחב ולוי בשני גורמים עיקריים – מציאת חיסון ומשך הזמן בו
יתפשט הנגיף והיקף ההגבלות על הפעילות העסקית ומנגד – רמת התמיכה הממשלתית .
נכון למועד זה לא ניתן לצפות את משך סיום המשבר ומלוא השפעתו על הפעילות העסקית בישראל .
לאור העובדה שמדובר באירוע דינמי המאופיין באי וודאות רבה , הרשות אינה יכולה להעריך את השפעות המשבר על פעילותה , שכן מידת ההשפעה תלויה בהיקף התממשותם של המשתנים השונים , לרבות היקף התפשטות הנגיף, היקף פעולות הממשלה וכו'.
יש לציין כי הרשות ממשיכה בפעילותה השוטפת מאז תחילת המשבר , בכפוף לכלל המגבלות והחנחיות הממשלתיות .

מועצה מקומית בית אל-מכסור

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החייבים
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**								
1	**ארנונה**								
1.1	ארנונה למגורים	7,040	8,231	3,240	(5,184)	6,847	3,833	3,014	56.0%
1.2	ארנונה אחרת	600	335		(517)	418	245	173	58.6%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	3,862			5,701	9,563		9,563	
	סה"כ ארנונה	11,502	8,566	3,240		16,828	4,078	12,750	24.2%
2	**אגרת מים וביוב**								
2.1	**אגרת מים**	1,687	177		(1,048)	816	7	809	0.9%
2.2	**חובות מסופקים וחובות למחיקה מים**	1,381			1,048	2,429		2,429	
	סה"כ מים	3,068	177			3,245	7	3,238	0.2%
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	14,570	8,743	3,240		20,073	4,085	15,988	20.4%
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**								
12	מדי מים	187	9		(140)	56		56	
15	אכיפה	62	18		(60)	20	9	11	45.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה				200	200		200	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	249	27			276	9	267	3.3%
	סה"כ בשנת הדוח	**14,819**	**8,770**	**3,240**		**20,349**	**4,094**	**16,255**	**20.1%**
	שנה קודמת	14,090	8,460	3,952		18,598	3,779	14,819	20.3%
	שנתיים קודמות	12,805	8,138	3,043		17,900	3,810	14,090	21.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמדן שערכה הנהלת המועצה בשיעור של 75% עבור כלל החייבים.

מועצה מקומית בית אל-מכסור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השיטוף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**					
1	**ארנונה**					
1.1	ארנונה למגורים	7,362	69	796	4	8,231
1.2	ארנונה אחרת	300	4	31		335
	סה"כ ארנונה	7,662	73	827	4	8,566
2	**אגרת מים וביוב**			177		177
2.1	אגרת מים					
	סה"כ מים			177		177
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	7,662	73	1,004	4	8,743
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**					
12	מדי מים			9		9
15	אכיפה			3	15	18
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			12	15	27
	סה"כ	**7,662**	**73**	**1,016**	**19**	**8,770**

מועצה מקומית בית אל-מכסור

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מועצה מקומית בית אל-מכסור
הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בעד ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה (אלפי ש"ח)

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	**חשבונות על בסיס חיוב שנתי**							
1	**ארנונה**							
1.1	ארנונה למגורים				3,230	7	3	3,240
	סה"כ ארנונה				3,230	7	3	3,240
2	**אגרת מים וביוב**							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				3,230	7	3	3,240
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**							
	סה"כ				3,230	7	3	3,240

מועצה מקומית בית אל-מכסור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2019

מצב חשבון החייבים 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	3,470	363	3,833
1.2	ארנונה אחרת	242	3	245
	סה"כ ארנונה	3,712	366	4,078
2	**אגרת מים וביוב**		7	7
2.1	אגרת מים		7	7
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	3,712	373	4,085
ב.	**חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי**			
15	אכיפה	9		9
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	9		9
	סה"כ	3,721	373	4,094

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד'

הדוח הכספי לשנת 2019

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

נתוני גביה מים וארנונה	ארנונה כללית		מים	
	2019	2018	2019	2018
גבית פיגורים				
יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה	7,640	7,070	1,687	1,561
חיוב / זיכוי נוסף	(178)	(15)		(62)
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(4,972)		(1,048)	
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	827	667	177	200
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(7)	(792)		
סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)	3,310	6,930	816	1,699
גביה בגין פיגורים	366	283	7	12
יתרת פיגורים בגין שנים קודמות	2,944	6,647	809	1,687
חיוב תקופתי שוטף מצטבר	7,662	7,602		
חיוב / זיכוי נוסף	182	(42)		
העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה	(729)			
חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה	73	65		
הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות	(3,233)	(3,160)		
סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)	3,955	4,465		
גביה שוטפת	(3,712)	(3,472)		
סה"כ שנגבה	(3,712)	(3,472)		
יתרת פיגורים לתקופה	243	993		
יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה	**3,187**	**7,640**	809	1,687
% גביה מהפיגורים	11.06%	4.08%	**0.86%**	**0.71%**
% גביה מהשוטף	93.85%	77.76%		
% גביה מהסה"כ	56.13%	32.95%	0.86%	0.71%

מועצה מקומית בית אל-מכסור

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

	מים וביוב	מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרים		סה"כ	
	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2018	31.12.2017
יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה	5,682			1,285	6,967	7,962	8,956
	5,682			1,285	6,967	7,962	8,956
פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)	526			458	984	995	994
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה	5,156			827	5,983	6,967	7,962
נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *	190			25	215	238	184
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה	**5,346**			**852**	**6,198**	**7,205**	**8,146**

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

**** כולל הלוואות בסך 5,346 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. עד לתאריך הדוחות הכספיים תאגיד המים והביוב פרע סך של 1,053 אלפי ₪ (עד לתאריך 31.12.2018 - 526 אלפי ש"ח).

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2019	2018	2017
קרן	984	995	994
ריבית	62	89	116
הצמדה	25	22	19
**סה"כ	**1,071**	**1,106**	**1,129**
(***)			

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות	544	579
בסעיף אחר (חו"ז תאגיד המים והביוב)	527	527
סה"כ	1,071	1,106

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנה ראשונה	987
שנה שניה	755
שנה שלישית	513
שנה רביעית	307
שנה חמישית	107
שנה שישית ואילך	3,529
	6,198

נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית אל-מכסור

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		הביצוע 2018
					מתחת	מעל	
הכנסות	58,400		58,400	58,298	(102)		55,876
הוצאות	58,400		58,400	58,278	122		55,849
עודף בשנת הדוח				20	20		27

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות		התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		*	הביצוע 2018	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	**הכנסה עצמית**								
1.1	גביה ישירה	7,940	8,033	13.78%		93		7,402	13.25%
1.2	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	476	736	1.26%		260		909	1.63%
1.3	העברת מקרנות פיתוח	650	643	1.10%	7			650	1.16%
		9,066	9,412	16.14%	7	353		8,961	16.04%
2	**הכנסות מהממשלה**								
2.1	השתתפות משרדי ממשלה	36,238	35,500	60.89%	738			33,416	59.80%
2.2	מענק כללי	11,896	12,154	20.85%		258		12,212	21.86%
2.5	מענקים מיוחדים	900	902	1.55%		2		1,287	2.30%
2.6	מענקים מיועדים	300	330	0.57%		30			
		49,334	48,886	83.86%	738	290		46,915	83.96%
	סה"כ הכנסות לפי מקורות	58,400	58,298	100.00%	745	643		55,876	100.00%

מועצה מקומית בית אל-מכסור

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

	סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2018	*	% מסה"כ
					מתחת	מעל			
1	משכורות ושכר	29,699	29,690	50.95%	9		28,497		51.03%
2	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,793	4,965	8.52%		172	3,208		5.72%
3	הוצאות מימון	245	234	0.40%	11		238		0.43%
4	הוצאות תפעול	14,785	14,566	24.99%	219		14,491		25.95%
5	השתתפויות ותמיכות	8,138	8,096	13.89%	42		8,794		15.75%
6	הוצאות חד פעמיות	200	182	0.31%	18		42		0.08%
7	פרעון מלוות	540	545	0.94%		5	579		1.04%
	סה"כ הוצאות	**58,400**	**58,278**	**100.00%**	**299**	**177**	**55,849**		**100.00%**

נספח 2 לטופס 2

מועצה מקומית בית אל-מכסור

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6				5,379	5,516	(137)	(5,379)	(5,516)	(137)
2. שירותים מקומיים	2	7	1,338	1,452	114	6,193	6,237	(44)	(4,855)	(4,785)	70
3. שירותים ממלכתיים	3	8	35,852	35,376	(476)	41,454	41,763	(309)	(5,602)	(6,387)	(785)
4. מפעלים	4	9	20	7	(13)	455	448	7	(435)	(441)	(6)
5. בלתי רגילים	5	99	476	736	260	4,919	4,314	605	(4,443)	(3,578)	865
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			37,686	37,571	(115)	58,400	58,278	122	(20,714)	(20,707)	7
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		7,610	7,342	(268)				7,610	7,342	(268)
2. מענקים כלליים	1.19		13,104	13,385	281				13,104	13,385	281
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			20,714	20,727	13				20,714	20,727	13
סה"כ כללי			**58,400**	**58,298**	**(102)**	**58,400**	**58,278**	**122**		**20**	**20**
אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)											**20**

נספח 3 לטופס 2

מועצה מקומית בית אל-מכסור

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

הסעיף	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2018	% מסה"כ
הכנסות						
ארנונה	4,300	4,078	7%	(222)	3,755	7%
הנחות בארנונה (*)	3,300	3,240	6%	(60)	3,160	6%
מכירת מים	20	7	0%	(13)	12	0%
יתר עצמיות	1,376	1,978	3%	602	1,910	3%
משרד החינוך	27,493	27,678	47%	185	25,922	46%
משרד הרווחה	7,232	6,982	12%	(250)	6,241	11%
משרדים אחרים	1,513	840	1%	(673)	1,253	2%
מענק כללי	11,896	12,154	21%	258	12,212	22%
מענקים מיוחדים	900	902	2%	2	1,287	2%
מענקים מיועדים	300	330	1%	30		
תקבולים אחרים	70	109	0%	39	124	0%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	58,400	58,298	100%	(102)	55,876	100%
סה"כ הכנסות	**58,400**	**58,298**		**(102)**	**55,876**	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,577	8,652	15%	(75)	8,163	15%
פעולות כלליות	6,515	6,280	11%	235	6,875	12%
שכר חינוך	19,532	19,440	33%	92	18,922	34%
פעולות חינוך	10,102	10,549	18%	(447)	9,632	17%
שכר רווחה	1,590	1,598	3%	(8)	1,412	3%
פעולות רווחה	7,191	7,561	13%	(370)	6,829	12%
פרעון מלוות	540	545	1%	(5)	579	1%
מימון	245	234	0%	11	238	0%
חד פעמיות	808	182	0%	626	42	0%
הנחות בארנונה (**)	3,300	3,237	6%	63	3,157	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	58,400	58,278	100%	122	55,849	100%
סה"כ הוצאות	**58,400**	**58,278**		**122**	**55,849**	
עודף (גרעון)		**20**		**20**	**27**	

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

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

מועצה מקומית בית אל-מכסור

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סוג משרה	שנה נוכחית					שנה קודמת		
	תקן כח אדם ייעודי	תקן כח אדם רשותי	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מצבת כוח אדם בפועל	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח
חינוך עם תקן	105.25	107.00	96.61	18,757	194.16	97	18,142	187.77
חינוך ללא תקן			3.15	611	194.16	4	780	187.77
סה"כ חינוך	**105.25**	**107.00**	**99.75**	**19,368**	**194.16**	**101**	**18,922**	**187.77**
רווחה עם תקן	10.00	10.00	9.83	1,557	158.42	9	1,402	156.82
רווחה ללא תקן			0.20	32	158.42	0	10	156.82
סה"כ רווחה	**10.00**	**10.00**	**10.03**	**1,589**	**158.42**	**9**	**1,412**	**156.82**
יתר המשרות בכירים עם תקן		2.50	2.49	1,301	522.07	3	1,273	509.20
סה"כ יתר המשרות בכירים		**2.50**	**2.49**	**1,301**	**522.07**	**3**	**1,273**	**509.20**
יתר המשרות אחרים עם תקן		35.40	31.55	4,883	154.79	33	4,986	152.85
יתר המשרות אחרים ללא תקן			1.56	242	154.79	1	193	152.85
סה"כ יתר המשרות אחרים		**35.40**	**33.11**	**5,125**	**154.79**	**34**	**5,179**	**152.85**
סה"כ יתר המשרות		**37.90**	**35.60**	**6,426**	**180.50**	**36**	**6,452**	**177.34**
סה"כ	**115.25**	**154.90**	**145.38**	**27,383**	**188.35**	**146**	**26,786**	**183.26**
נבחרים			1.00	806	806.00	1	740	740.00
פנסיונרים			6.16	1,017	165.23	5	792	146.67
סה"כ עובדים בתקציב רגיל		**154.90**	**152.54**	**29,206**	**191.47**	**153**	**28,318**	**185.62**
סה"כ כללי		**154.90**	**152.54**	**29,206**	**191.47**	**153**	**28,318**	**185.62**

הערות:

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

		תקציב 2019		ביצוע 2019		הפרש	
		מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח
6	**הנהלה וכלליות**						
61	נבחרים	1	750	1	806		(56)
61	מנהל כללי	6	1,941	6	1,426	(1)	515
62	מנהל כספי	6	920	5	888	1	32
	סה"כ הנהלה וכלליות	13	3,611	12	3,120	0	491
7	**שירותים מקומיים**						
71	תברואה	4	561	4	547	(0)	14
72	שמירה ובטחון	4	675	3	595	0	80
73	תכנון ובנין עיר	2	790	2	898	(0)	(108)
74	נכסים ציבוריים	5	470	3	361	2	109
	סה"כ שרותים מקומיים	14	2,496	12	2,401	1	95
8	**שרותים ממלכתיים**						
811	מנהל החינוך	2	447	2	437		10
812	חינוך	105	19,099	98	18,931	7	168
82	תרבות	5	675	5	688	(0)	(13)
83	בריאות	1	170	1	174	(0)	(4)
84	רווחה	9	1,590	10	1,589	(1)	1
87	איכות סביבה	3	350	3	407		(57)
	סה"כ שרותים ממלכתיים	125	22,331	119	22,226	6	105
9	**מפעלים**						
91	מים	3	450	3	442		8
	סה"כ מפעלים	3	450	3	442		8
	גימלאים	5	811	6	1,017	(1)	(206)
	סה"כ כללי	**159**	**29,699**	**153**	**29,206**	* **6**	**493**

רכישת שרותי כוח אדם	**תקציב 2019**		**ביצוע 2019**		**הפרש עלויות**
	מס' מועסקים	**עלות כוללת**	**מס' שעות העסקה**	**מס' מועסקים**	**עלות כוללת**	**מס' שעות העסקה**
יעוץ משפטי	אין נתונים	204		2	186	18

מועצה מקומית בית אל-מכסור

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

סוג תשלום	2019		2018	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר	18,536	63.47%	18,193	64.25%
שעות נוספות - רשומות	433	1.48%	409	1.44%
אחזקת רכב	754	2.58%	488	1.72%
תשלומי פנסיה	894	3.06%	792	2.80%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	1,818	6.22%	1,988	7.02%
סה"כ שכר ותשלומים	22,435	76.82%	21,870	77.23%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד	1,148	3.93%	1,092	3.86%
קופת גמל מעביד, קרן השתלמות	3,876	13.27%	3,723	13.15%
מס שכר ומס מעסיקים	1,689	5.78%	1,633	5.77%
עלויות מעביד אחרות	58	0.20%		
סה"כ נלוות	6,771	23.18%	6,448	22.77%
סה"כ כללי	29,206	100.00%	28,318	100.00%

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

	2019	2018
סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -	29,206	28,318
הפרשה בגין פרישת ראש מועצה יוצא	(122)	179
הפרשה בגין מבקר פורש	250	
הפרשה בגין מזכיר פורש	175	
הפרשה בגין מנהל מחלקת חינוך פורש	175	
הפרשי רישום מחלקות שונות	6	
הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2	29,690	28,497

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית ביר אל-מכסור
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור		2019		2018	2017
		תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים		34.79	34.79	34.68	33.94
משרדים שירותים ומסחר		68.30	69.22	69.02	67.72
מלאכה		46.10	46.11	46.01	44.81
קרקע תפוסה	למ"ר	0.01	7.37	7.33	7.52

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מספר	תב"רים		סה"כ תב"רים	מס' פרק	הפרק התקציבי	התקציב המאושר	הביצוע עד 31.12.2018		הביצוע בשנת 2019		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף (גרעון) נטו	סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות	
פתוחים	סגורים						הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות				עקב הכנסות מעל	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מעל
3			3	61	מנהל כללי	1,923	731	476	480	491	1,211	967		244	(244)		711	955	
4	1		5	72	שמירה ובטחון	908	129	30	63	190	192	220	28		28		740	712	
8			8	73	תכנון ובנין עיר	7,764	3,594	3,389	945	959	4,539	4,348	190	381	(191)		3,623	3,814	
27	3		30	74	נכסים ציבוריים	20,326	10,937	8,936	4,032	4,469	14,969	13,405	581	2,145	(1,564)	176	5,986	7,563	163
1			1	76	שירותים עירוניים שונים	270		60	94		94	60		34	(34)		176	210	
12	5		17	81	חינוך	19,072	10,753	10,548	2,751	2,518	13,504	13,066	201	639	(438)	22	4,526	4,986	
6			6	82	תרבות	15,628	10,165	5,655	5,444	5,862	15,609	11,517	25	4,117	(4,092)		691	4,783	
	1		1	83	בריאות	167			167	167	167	167							
2			2	84	רווחה	9,946	130	130	97	28	227	158		69	(69)		9,849	9,918	
				85	דת		63	63			63	63							
3			3	87	איכות הסביבה	3,031	1,064	591	533	256	1,597	847		750	(750)	1	850	1,475	126
2			2	96	חשמל	3,050	56		2,873	2,352	2,929	2,352		577	(577)		121	698	
68	10		78		סה"כ	82,085	37,622	29,878	17,479	17,292	55,101	47,170	1,025	8,956	(7,931)	199	27,273	35,114	289
	10		10		תב"רים שנסתיימו	1325					1,325	1,325							
68			68		סה"כ נטו	80,760	37,622	29,878	17,479	17,292	53,776	45,845	1,025	8,956	(7,931)	199	27,273	35,114	289

מועצה מקומית בית אל-מכסור

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

שם הגוף הנתמך או המתוקצב	התקציב באלפי ש"ח	ביצוע בפועל 2019 באלפי ש"ח
השתתפות לפי חוקים ותקנות		
השתתפות בהג"א	55	54
הנחות ארנונה	3,300	3,237
השתתפות ברווחה	4,448	4,512
סה"כ	**7,803**	**7,803**
השתתפות לפי הסכם		
סה"כ	**-**	**-**
השתתפות במתנ"סים ובתי ספר		
השתתפות במלגות לסטודנטים	170	134
השתתפות בקבוצות כדורגל	150	149
מעשים טובים	15	10
סה"כ	**335**	**293**
	-	-
השתתפות בוועדי עובדים	-	-
השתתפות בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
סה"כ	**-**	**-**
ריכוז		
השתתפות לפי חוקים ותקנות	7,803	7,803
השתתפות לפי הסכם	-	-
השתתפות במתנ"סים ובתי ספר	335	293
השתתפות בוועדי עובדים	-	-
השתתפות בפעילות ספורט	-	-
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות	-	-
סה"כ	8,138	**8,096**