

פתיח

**מועצה מקומית דיר אל אסד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2018**

מועצה מקומית דיר אל אסד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2018

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-26	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
27	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
28-29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
36	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
37	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2018

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח המבקרים

לכבוד

גב' עפרה ברכה

מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה מקומית דיר אל אסד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דיר אל אסד (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2018 ו-2017 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו בעניינים האמורים להלן אנו מפנים את תשומת הלב לאמור להלן:

א. למועצה מונה חשב מלווה ע"י משרד הפנים בחודש נובמבר 2009. באור 1(ו).

ב. לחובות המסופקים בסך 59,840 אלפי ₪, והמהווים 70.61% מהחובות הפתוחים.

רואה החשבון

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2018

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,522	4,518	השתתפות הממשלה
3,859	2,247	השתתפות מוסדות
250	696	מקורות עצמיים ואחרים
134	103	השתתפות התקציב הרגיל
553		מלוות שנתקבלו
<u>12,318</u>	<u>7,564</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
10,317	7,462	עבודות שבוצעו במשך השנה
429		תכנון
553		העברת מלוות
673		תשלומים אחרים
<u>11,972</u>	<u>7,462</u>	סה"כ תשלומים
<u>346</u>	<u>102</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
26,982	31,520	תקבולים
30,990	35,182	תשלומים
<u>(4,008)</u>	<u>(3,662)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
31,520	15,608	תקבולים
35,182	19,168	תשלומים
<u>(3,662)</u>	<u>(3,560)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,662	3,560	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,662)</u>	<u>(3,560)</u>	
<u>7,780</u>	<u>23,476</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

2017	2018	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
64,265	69,779	1	מתקציב רגיל
11,934	6,765	2	מתקציב בלתי רגיל
1,632	2,059	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>77,831</u>	<u>78,603</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
64,863	69,671	4	תקציב רגיל
11,972	7,462	5	תקציב בלתי רגיל
	956	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>76,835</u>	<u>78,089</u>		סך כל ההוצאות
<u>996</u>	<u>514</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(4)	108		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
346	102		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>342</u>	<u>210</u>		
<u>654</u>	<u>304</u>		גידול בקרן לעבודות פיתוח
<u>996</u>	<u>514</u>		עודף כללי

מועצה מקומית דיר אל אסד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
	2017 - באלפי ש"ח	2018 - באלפי ש"ח	התאמה מס':
	64,993	69,882	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(728)	(103)	העברות מקרנות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	64,265	69,779	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
			התאמה מס':
	12,318	7,564	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(250)	(696)	העברות מקרנות פיתוח
	(134)	(103)	העברות מהתקציב הרגיל
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	11,934	6,765	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
			התאמה מס':
	1,632	2,059	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	1,632	2,059	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
			התאמה מס':
	64,997	69,774	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(134)	(103)	העברות לתבר"ים
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	64,863	69,671	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	
			התאמה מס':
	11,972	7,462	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	
	11,972	7,462	סה"כ נטו
	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>	

מועצה מקומית דייר אל אסד

התאמות לטופס 4 - המשך

2017 - באלפי ש"ח

2018 - באלפי ש"ח

6

978	1,755
(728)	(103)
(250)	(696)

956

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

654

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 1.2

ביאורים לדוחות הכספיים ליוני 31 בדצמבר 2018

ביאור 1 - כללי

א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.

ב. רישום נותני 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 הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול 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 2018 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23 בינואר 2018.
עדכון התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12 בדצמבר 2018.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 31 בדצמבר 2017.
עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 9 באוגוסט 2018.

בתאריך 4.11.2009 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 01.02.2017 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.01.2020.

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 ערוכות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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.

מועצה מקומית דיר אל אסד

- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות בסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדות.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב 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 ובקרבן 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. מקדונות בבנקים

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

ז. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממסים, 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) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. 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.

מועצה מקומית דיר אל אסד

(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 שמפקדה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. יישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

יא. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תבי"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.

יב. 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.

יג. 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.

יד. 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.

טו. 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 דיר אל אסד

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2017</u>	<u>2018</u>
	34
3,209	5,014
3,057	2
6,266	5,050
256	2
6,010	5,048
104	105

א. נכסים הזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות

בנקים מסחריים

בנק דקסיה

סך כל הנכסים הזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התשי"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2017</u>	<u>2018</u>
746	686
408	346
68	180
193	189
57	
35	32
41	189
1,548	1,622
62	16
37	
99	12
	28

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

ועדה לתכנון ובניה

המשרד לבטחון פנים

משרדים ממשלה שונים

הרשות לאומית למלחמה בסמים

משטרת ישראל

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

תשלומי יתר לספקים

מפרעות לעובדים

חייבים אחרים

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה מקומית דיר אל אסד

<u>2017</u>	<u>2018</u>	
33	45	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
33	45	
934	1,094	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה
128	132	
32	(18)	
1,094	1,208	
1,094	1,208	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
10,096	10,096	י. קרנות מתוקצבות קרן השקעה בתאגידי קשורים הפחתה להפחתה ערך השקעה בתאגיד "מי הגליל"
(4,692)	(4,692)	
5,404	5,404	
5,404	5,404	יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה 1 סכומים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון
553		
553		
553		סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2017	ביצוע 2018	תקציב 2018	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
348	956		פרעון הלואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 10)
487			תקבולים אחרים מהפחתת השקעה בתאגיד מי הגליל
	24		
<u>835</u>	<u>980</u>		תקבולים אחרים
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
			הנחות במיסים
			תשלומי פנסיה
			הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
137			עדכון הפרשה לתביעות
968			תשלומים אחרים להפחתת השקעה בתאגיד מי הגליל
487			תשלומים אחרים
71	754	155	
<u>7,213</u>	<u>6,643</u>	<u>5,875</u>	

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבוניות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התשלומים של תקציבי החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביו

בתאריך 01.09.2009 הצטרפה הרשות לתאגיד המים "מי הגליל".
הכנסות הרשות ממכירת המים בשנת 2018 ו-2017 מתייחסות לגבית חובות מפיגורים 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 1,520 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,426 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,208 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 232,1 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,743 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2017 - 1,488 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דיר אל אסד

ביאור 10 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר מניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות באלפי ש"ח
תאגיד מי הגליל	חברה	9%	899	9

שם התאגיד	פרמיה	תשלום
תאגיד מי הגליל	באלפי ש"ח	על חשבון הון מניות באלפי ש"ח
	102,178	

שם הגוף	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות	הון עצמי/יתרת נכס במאזן התאגיד (*)
תאגיד מי הגליל	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
	-154	-154	57,134

א. הרשות מאוגדת החל מיום 1 בספטמבר 2009 באיגוד המים והביוב בשם "מי הגליל-תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ".

ב. החברה התאגדה ונרשמה על פי חוק כחברה בע"מ ביום 2 ביולי 2009 בשם:

תאגיד המים והביוב האזורי-בקעת בית הכרם בע"מ. ביום 21 בדצמבר 2009 שונה שמה של החברה לשם "תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ" (להלן: החברה). מספרה הרשום 514291574.

החברה פועלת על פי רישיון שהוצא לה בהתאם לסעיף 15 של חוק תאגידי מים וביוב.

ג. החברה עוסקת בנייהול משק המים והביוב של הרשויות המקומיות:

נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אל כרום, דיר אל אסד ועיריית סחינין. בהתאם לרישיון שקיבלה.

ד. החברה הוקמה על ידי העברת נכסי מים וביוב מהרשויות המקומיות: נחף, עראבה, דיר חנא, בעינה, מגיד אלכרום, דיר אל אסד, ומעיריית סחינין לחברה כנגד הקצאת הון (60% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה) והלוואת בעלים (40% מערך הנכסים המופחת ליום ההעברה). מהות הנכסים וערכם המופחת ליום ההעברה נקבע בהתאם לסקרי הנכסים שנערכו ע"י מעריך חיצוני ואושרו על ידי מנהל המים והביוב ברשות המקומית.

ה. הון המניות של התאגיד 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש, ההון הנפרע 10,000 מניות רגילות. למועצה הוקצו 899 מניות רגילות בנות 1 ש.

ו. בהתאם להסכם בין התאגיד והמועצה, המועצה תעביר את הנכסים וזכויות השימוש בהתאם לערך כינון מופחת שנקבע בסקר נכסים שנערך לפני הקמת התאגיד שמתכס ב 15,301 אלפי ש.

עם העברת הנכסים לתאגיד, זכאית המועצה לתמורה כספית באופן הבא:

המועצה תזכה ביתרת הערך בהלוואת בעלים של 6,120 אלפי ש מההווים 40% מערך הכינון שנקבע.

הקצאת הון המסתכם לסך 10,09% מההווה 60% מהערך שנקבע.

בשנים קודמות הרשות הפחיתה את השקעתה ב-4,692 אלפי ש זאת בהתאם להערכתה לשווי ההשקעה

ליום 31/12/2018 יתרת ההלוואות שהתאגיד נטל על עצמו, עומדת על 5,050 אלפי ש.

ז. יתרת החו"ז של החברה ליום 31/12/2018 הינה 154 אלפי ש בזכות. וליום 31/12/2017 44 אלפי ש בזכות.

ח. מחזור מלוות:

החל מתאריך 30.06.2013, עברו חלק ממלוות הביוב שכנגד המועצה לתאגיד מי הגליל. המלוות שעברו לתאגיד מההווים כ 40% מהשקעת המועצה.

מלוות אלה ימשיכו להופיע בבנק נגד הרשות, אך בעת התשלום החל מחודש 04/2017, תאגיד מי הגליל ישא בפרעון המלוות. תנאי המלוות החדשים אחרי המחזור הם: הלוואת גרייס צמודה למדד 5%, והפרעון שלהן יתחיל בחודש 04/2017 ומסתיים בתאריך 01/01/2024. סך מחזור המלוות האלה הוא 5,278 אלפי ש.

השנה פרע התאגיד 956 אש"ח. (ראה ביאור 5)

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2018.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1

הלווא הכספי לשנת 2018

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

יחס גבייה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	מ / העברה ל / חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה להחילת השנה	שם החשבון	מס.
								השכונות על בסיס חיוב שנתי	
26.9%	15,256	5,620	20,876		2,980	9,597	14,259	ארנונה	א.1
25.7%	3,003	1,037	4,040			1,291	2,749	ארנונה למגורים	1.1
	42,203		42,203			2,008	40,195	ארנונה אחרת	1.2
9.9%	60,462	6,657	67,119		2,980	12,896	57,203	חובות מסופקים וחובות למחלקה ארנונה	1.3
1.1%	3,211	36	3,247			472	2,775	סה"כ ארנונה	2
	8,423		8,423				8,423	אגרת מים	2.1
0.3%	11,634	36	11,670			472	11,198	חובות מסופקים וחובות למחלקה מים	2.2
1.2%	506	6	512			118	394	סה"כ מים	2.3
8.3%	1,459	6,699	80,760		2,980	13,486	70,254	אגרת ביוב	4
								חובות מסופקים וחובות למחלקה אחרים	
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
								השכונות על בסיס חיוב חד פעמי	
8.8%	2,180	210	2,390			783	1,607	השתתפות בעלים	13
3.0%	752	23	775			47	728	שלטים, אישורים וכו'	14
2.1%	10,687	233	10,920			830	10,090	חובות מסופקים וחובות למחלקה	17
								סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
7.6%	84,748	6,932	91,680		2,980	14,316	80,344	סה"כ בשנת הדוח	
8.6%	80,344	7,569	87,913		2,719	14,004	76,628	שנה קודמת	
7.5%	76,628	6,201	82,829		2,676	12,070	73,435	שנתיים קודמות	
								חובות המסופקים וחובות למחלקה נקבעו בהתאם לאמדין שערך ההגלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.	

חובי השנה כוללים סך <סכום> אלפי ש"ח עבור יתרת חוב משנים קודמות שלא נכללו בתורה לתחילת השנה בשל מחלוקת עם העירייה בנוגע לחיוב הארנונה.

מועצה מקומית דיר אל אסד

תזוזת הכספי לשנת 2018

מצב חשבון החליבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נהוגי אגף הגבייה באלפי ש"ח

סדר גביות בשנת הזוח	גביות פילורים	גביה השנה	שם החשבון	מס.
5,620	393	5,227	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,037	94	943	ארנונה	1
6,657	487	6,170	ארנונה למגורים	1.1
			ארנונה אחרת	1.2
36	36		סה"כ ארנונה	2
36	36		אגרת מים וביוב	2.1
6	6		אגרת ביוב	2.3
6,699	529	6,170	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	
			חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
210	7		השתתפות בעלים	13
23	23	203	שלטים, אישורים וכו'	14
233	30	203	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	
6,932	559	6,373	סה"כ	

מועצה מקומית זיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2018

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

מים		ארנונה כללית		
2017	2018	2017	2018	
2,598	2,775	15,739	17,008	נתוני גביה מים וארנונה
39	(225)	(179)	(390)	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
149	697	606	816	חיוב / זיכוי נוסף
2,786	3,247	16,166	17,434	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
11	36	514	487	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,775	3,211	15,652	16,947	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		10,093	10,520	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(339)	(242)	חיוב / זיכוי נוסף
		125	184	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,719)	(2,980)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		7,160	7,482	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(5,804)	(6,170)	גביה שוטפת
		(5,804)	(6,170)	סה"כ שנגבה
		1,356	1,312	יתרת פיגורים לתקופה
2,775	3,211	17,008	18,259	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.39%	1.11%	3.18%	2.79%	% גביה מהפיגורים
0.39%	1.11%	81.06%	82.46%	% גביה מהשוטף
		27.09%	26.72%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית דיר אל אסד

מצב השבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח

סה"כ	סה"כ		אחרות	מערכות סולאריות (2)	מיזמי PPP (1)	מים וביוב
	31.12.2017	31.12.2018				
10,347	14,325	13,570	6,529			7,041
4,827	553					
15,174	14,878	13,570	6,529			7,041
849	1,308	2,247	881			1,366
14,325	13,570	11,323	5,648			5,675
251	176	1,320	908			412
14,576	13,746	12,643	6,556			6,087

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 - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
 סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

*** בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה והחלואאות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים על הרשות לפרוע אותן. יתרת החלואה ליום 31/12/2018 עומדת על סך 5,050 אלפי ש"ח.

2016	2017	2018
849	1,308	2,247
265	352	754
100	37	24
1,214	1,697	3,025

סכום פרעון כלל המלוות
 סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
 קרן
 ריבית
 הצמדה
 סה"כ (***)

1,349	1,404
348	1,621
1,697	3,025

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

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

1,742	שנה ראשונה
1,858	שנה שנייה
1,862	שנה שלישית
1,867	שנה רביעית
1,794	שנה חמישית
3,520	שנה שישית ואילך
12,643	

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבילים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2018 באפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2017	% מסה"כ *
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	35,244	35,509	50.89%	265	196	33,558	51.63%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,311	3,115	4.45%		95	3,297	5.07%
3 הוצאות מימון	350	255	0.37%	571		341	0.52%
4 הוצאות תפעול	21,565	22,136	31.73%		167	20,231	31.13%
5 השתתפויות ותמכרות	4,480	4,313	6.18%	1,133		4,210	6.48%
6 הוצאות חד פעמיות	288	1,421	2.04%	1,825		1,663	2.56%
7 פרעון מלוות	1,200	3,025	4.34%			1,697	2.61%
סה"כ הוצאות	66,438	69,774	100.00%	3,794	458	64,997	100.00%

מועצה מקומית דיר אל אסד

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ועודים לעומת הכנסות מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2018 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
542	(6,771)	(7,313)	542	6,771	7,313									א. הכנסות והוצאות מיעודות
(745)	(6,404)	(5,659)	300	7,516	7,816	(1,045)	1,112	2,157				6	1	1. התחלה וכליות
1,197	(6,300)	(7,497)	(1,787)	47,037	45,250	2,984	40,737	37,753				7	2	2. שירותים מקומיים
(853)	(887)	(34)	(1,623)	1,807	184	770	920	150				8	3	3. שירותים ממלכתיים
212	(5,663)	(5,875)	(768)	6,643	5,875	980	980	150				9	4	4. מפעלים
353	(26,025)	(26,378)	(3,356)	69,774	66,438	3,689	43,749	40,060				99	5	5. בלתי רגילים
														סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
(263)	9,637	9,900				(263)	9,637	9,900						ב. הכנסות בלתי מיעודות
18	16,496	16,478				18	16,496	16,478					1	1. גבלה ישירה
													1.19	2. מענקים כלליים
(245)	26,133	26,378				(245)	26,133	26,378						סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
108	108		(3,336)	69,774	66,438	3,444	69,882	66,438						סה"כ כללי
108														אי איזון תקציבי
														הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 3 לסופס 2

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 באלפי ש"ח**

	2017	עודף (גרעון)	מסה"כ	מסה"כ	ביצוע	תקציב
100%	6,318	(243)	10%	6,657	6,900	
4%	2,719	(20)	4%	2,980	3,000	
0%	11	195	0%	207	12	
2%	1,472	(718)	2%	1,744	2,462	
45%	29,300	4,594	46%	32,309	27,715	
8%	5,354	(382)	9%	6,418	6,800	
3%	1,968	(980)	3%	2,091	3,071	
25%	15,964		23%	15,838	15,838	
2%	1,052	18	1%	658	640	
1%	835	980	1%	980		
100%	64,993	3,444	100%	69,882	66,438	
	64,993	3,444		69,882	66,438	
15%	10,032	1,205	14%	9,490	10,695	
12%	7,886	334	12%	8,559	8,893	
32%	21,048	(1,487)	33%	23,079	21,592	
18%	11,964	(1,861)	18%	12,414	10,553	
4%	2,478	17	4%	2,940	2,957	
8%	5,169	765	9%	6,278	7,043	
3%	1,697	(1,825)	4%	3,025	1,200	
1%	341	95	0%	255	350	
3%	1,663	(599)	1%	754	155	
4%	2,719	20	4%	2,980	3,000	
100%	64,997	(3,336)	100%	69,774	66,438	
	64,997	(3,336)		69,774	66,438	
(4)	(4)	108		108		

(*) 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 דיר אל אסד

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

מספר משרות	2018 ביצוע		תקציב 2018		מספר משרות
	הפרש	עלויות שכר אלפי ש"ח	עלויות שכר אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
445	32	919	1	1,364	2
(68)	158	1,313	6	1,245	6
73	278	1,182	6	1,255	7
450	259	3,414	13	3,864	15
32	0	228	2	260	2
158	(1)	626	4	784	3
278	2	442	2	720	4
259	2	498	4	757	6
727	4	1,794	11	2,521	15
2	(7)	485	2	487	2
(1,489)	0	22,594	150	21,105	143
6	1	1,036	8	1,042	8
38	1	152	1	190	2
17	2	2,940	18	2,957	20
(1,426)	(4)	27,207	179	25,781	175
(7)		185	1	178	1
(7)		185	1	178	1
(9)	(0)	2,909	17	2,900	17
(265)	2 *	35,509	221	35,244	223

6 הגהלה וכלליות
61 נבחרים
61 מנהל כללי
62 מנהל כספי
7 סה"כ הגהלה וכלליות
7 שירותים מקומיים
71 תברואה
72 שמירה ובטחון
73 תכנון ובנין עיר
74 נכסים ציבוריים

8 סה"כ שירותים מקומיים
8 שירותים ממלכתיים
811 מנהל החינוך
812 חינוך
82 תרבות
83 בריאות
84 רווחה

9 סה"כ שירותים ממלכתיים
9 מפעלים
98 מפעלים אחרים
סה"כ מפעלים
גימלאים
סה"כ כללי

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018

סוג תשלום	2018		2017	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות	21,041	59.26%	19,815	59.05%
	1,147	3.23%	829	2.47%
אחזקת רכב תשלומי פנסיה	745	2.10%	842	2.51%
	2,508	7.06%	2,831	8.44%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	2,709	7.63%	2,259	6.73%
	28,150	79.28%	26,576	79.19%
סה"כ שכר ותשלומים	1,261	3.55%	1,224	3.65%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים	3,971	11.18%	3,734	11.13%
	2,127	5.99%	2,024	6.03%
	7,359	20.72%	6,982	20.81%
סה"כ נלוות	35,509	100.00%	33,558	100.00%
סה"כ כללי				

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

2018	2017
35,509	33,558

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

2018	2017
35,509	33,558

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

נספח 1 לטופס 3

נספחים 2018 באלפי ש"ח

סוג תשלום	2018		2017	
	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ
שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות	21,041	59.26%	19,815	59.05%
	1,147	3.23%	829	2.47%
אחזקת רכב תשלומי פנסיה	745	2.10%	842	2.51%
	2,508	7.06%	2,831	8.44%
תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד	2,709	7.63%	2,259	6.73%
	28,150	79.28%	26,576	79.19%
סה"כ שכר ותשלומים	1,261	3.55%	1,224	3.65%
תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים	3,971	11.18%	3,734	11.13%
	2,127	5.99%	2,024	6.03%
	7,359	20.72%	6,982	20.81%
סה"כ נלוות	35,509	100.00%	33,558	100.00%
סה"כ כללי				

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח כספי לשנת 2018

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2018

דוח תמיכות והשתתפויות

ביצוע במועל 2018 באלפי ש"ח	התקציב באלפי ש"ח	שם הגוף הנתמד או המתוקצב
83	131	השתתפות לפי חוקים ותקנות
25	61	שרות וטרינרי
77	77	השתתפות אשכול בית כרם
		השתתפות הגא ארצי
68	62	השתתפות כבאות גליל מ
		השתתפות ברשות הניקוז
253	331	
2,980	3,000	סה"כ
2,980	3,000	הנחות בארנונה
		הנחות ארנונה
		סה"כ
655	410	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
	4	השתתפות בועדה לתכנון
1	13	השתתפות בגני חובה
164	6	תמיכה בבתי ספר יסודיים
	150	השתתפות בפרוייקט
76	155	אגרת תלמידי חוץ
125	70	בית ספר חטיבת ביניים
	175	תמיכה בתיכון
1,021	983	מלגות סטודנטים
		סה"כ
2	20	השצתתפות בפעילות ספורט
57	46	פעילות במתנס
	100	הוצאות ספורט
59	166	תמיכה בקבי ספורט
		סה"כ
253	331	ריכוז
2,980	3,000	השתתפות לפי חוקים ותקנות
1,021	983	הנחות בארנונה
59	166	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידיים עירוניים
		השצתתפות בפעילות ספורט
4,313	4,480	

סה"כ

מועצה מקומית דיר אל אסד