

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

07 Apr, 2022, 14:13



נתקבל

**מועצה מקומית בית דגן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית בית דגן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-23

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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

39

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020

מועצה מקומית בית דגן

דוח המבקרים

תאריך 10/03/2022

לכבוד

אבי אגניהו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית בית דגן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית דגן (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, הבלתי 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 לחוות 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 לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים תשומת לב לביאור 1.1 בדוחות הכספיים, בדבר מנוי - חשב מלווה לרשות.

וכן אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 20,889 אלפי ₪ (מתוכם 4,371 אלפי ₪ חובות מסופקים מים), המהווים כ-81% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה.

רואה החשבון



מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>נכסים</u> <u>רכוש שוטף</u>	<u>ביאור</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2019</u>
הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו	3 (ב)	679	1,304
חייבים - תשלומים לא מתוקצבים	3 (ג)	303	520
		<u>982</u>	<u>1,824</u>
<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>	3 (א)	6,535	4,347
השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	3 (ד)	550	635
<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	3 (ה)	6,727	6,727
<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>			
גרעון לתחילת השנה		10,628	13,977
סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות	3 (יא)	(4,418)	(4,044)
(עודף) גרעון בשנת הדוח	טופס 2	(701)	695
גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה		<u>5,509</u>	<u>10,628</u>
-			
<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	3 (ו)	1,767	1,767
<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>	טופס 3	6,512	7,803
		<u>28,582</u>	<u>33,731</u>
<u>נתונים נוספים</u> <u>עומס המלוות</u>			
	נספח 3 לטופס 1	7,378	5,154
	נספח 2 לטופס 1		
<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>			
חובות פתוחים		25,675	21,066
מכוסים בהמחאות לגביה		77	1,410
		<u>25,752</u>	<u>22,476</u>

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
15,594	12,253	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	71	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>15,594</u>	<u>12,324</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			-
10,713	8,919	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>10,713</u>	<u>8,919</u>		-
697	612	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
6,727	6,727	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>33,731</u>	<u>28,582</u>		

אלי דדון
קרן יפרח
09/03/2022

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2020	ביצוע 2020	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי	3,272	3,271	3,221	23,821	25,424	25,369	X11 מיסים אחרים
62 מנהל כספי	1,559	1,797	1,475	1,354	1,354	1,354	112 הכנסות במקום ארנונה (10)
63 הוצאות מימון	343	368	372	23,821	26,778	25,369	11 מיסים
64 פרעון מלוות	569	879	779	24	16	13	12 אגרות
	5,743	6,315	5,847				
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71 תברואה	3,446	3,348	3,476	1,742	1,285	1,062	19 מענקים כלליים ומיוחדים
72 שמירה וביטחון	280	219	353	25,587	28,079	26,444	
73 תכנון ובנין העיר	1,111	1,476	1,429				
74 נכסים ציבוריים	2,681	2,576	2,455	51	21	50	21 תברואה
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	463	90	140	649	102	50	23 תכנון ובנין העיר
76 שרותים עירוניים שונים	34	49	35	97	123	60	26 שרותים עירוניים שונים
	8,015	7,758	7,888				
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך	12,633	13,438	14,324	7,225	8,387	8,492	(7) 31 חינוך
82 תרבות	1,965	1,590	1,777	170	22	199	32 תרבות
83 בריאות	76	74	84				
84 רווחה	5,116	5,635	6,280	4,022	4,161	4,992	(6) 34 רווחה
85 דת	435	427	475				
	20,225	21,164	22,940				
מפעלים				מפעלים			
91 מים	49	46	50	54	8	47	(8) 41 מים
93 נכסים	56	66	62	15	15	15	43 נכסים
94 תחבורה	352	343	277	437	728	660	44 תחבורה
97 מפעל הביוב	31	11	12	2			(8) 47 מפעל הביוב
	488	466	401				
תשלומים בלתי רגילים				תקבולים בלתי רגילים			
99	7,565	9,269	6,599	3,032	4,027	2,666	(4)
סה"כ כללי	42,036	44,972	43,675	41,341	45,673	43,675	

41,341	45,673	43,675
42,036	44,972	43,675
(695)	701	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת הדוח

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	<u>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		<u>א. תקבולים</u>
505	56	השתתפות הממשלה
566	2,519	השתתפות מוסדות
	6	השתתפות בעלים
1,551	714	מקורות עצמיים ואחרים
3,898	2,784	מלוות שנתקבלו
<u>6,520</u>	<u>6,079</u>	סה"כ תקבולים
		<u>ב. תשלומים</u>
3,918	1,915	עבודות שבוצעו במשך השנה
	4	תכנון
2,398	2,784	העברת מלוות
25	85	תשלומים אחרים
<u>6,341</u>	<u>4,788</u>	סה"כ תשלומים
<u>179</u>	<u>1,291</u>	<u>עודף בשנת הדוח</u>
		<u>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
20,362	26,882	תקבולים
28,344	34,685	תשלומים
<u>(7,982)</u>	<u>(7,803)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<u>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
26,882	32,961	תקבולים
34,685	39,473	תשלומים
<u>(7,803)</u>	<u>(6,512)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
91	1,609	עודפי מימון זמניים
7,894	8,121	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,803)</u>	<u>(6,512)</u>	

* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

2019	2020	התאמה	<u>הכנסות</u>
38,457	42,370	1	מתקציב רגיל
4,980	5,365	2	מתקציב בלתי רגיל
4,398	615	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>47,835</u>	<u>48,350</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
40,390	43,338	4	תקציב רגיל
6,341	4,788	5	תקציב בלתי רגיל
16	26	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>46,747</u>	<u>48,152</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>1,088</u>	<u>198</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
=====	=====		
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(695)	701		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
179	1,291		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(516)</u>	<u>1,992</u>		
-----	-----		
1,604	(1,794)		(קטיון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>1,088</u>	<u>198</u>		עודף כללי
=====	=====		

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2019 - באלפי ש"ח</u>	<u>2020 - באלפי ש"ח</u>		
41,341	45,673		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,238)	(1,669)		העברות מקרנות פיתוח
(1,646)	(1,634)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>38,457</u>	<u>42,370</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,520	6,079		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,540)	(714)		העברות מקרנות פיתוח
<u>4,980</u>	<u>5,365</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,398	615		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>4,398</u>	<u>615</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
42,036	44,972		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,646)	(1,634)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>40,390</u>	<u>43,338</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
6,341	4,788		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>6,341</u>	<u>4,788</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4 - המשך
2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

6

2,794	2,409
(1,238)	(1,669)
(1,540)	(714)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

16	26
----	----

סה"כ נטו

1,604

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

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 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 25/05/2020.

תקציב הרשות הוגש למשרד הפנים ביום 20/01/2020.
תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 22/12/2019.

- ו. בתאריך 01/08/2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הוא עד ליום 31/03/2022.
- 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 הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 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 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, נזקק כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.

מועצה מקומית בית דגן

(4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו וזמן פרעון, 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. פקדונות בבנקים

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

ה. 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) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

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

מועצה מקומית בית דגן

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

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין :

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

(2) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(3) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. 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.

י. 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.

יא. 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.

יב. 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 בית דגן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019	2020
4,347	6,535
<u>4,347</u>	<u>6,535</u>
4,347	6,535
<u> </u>	<u> </u>
<u> </u>	<u> </u>
<u>2,111</u>	<u>3,014</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים 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), התש"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 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.

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

2019	2020
481	70
248	130
575	479
<u>1,304</u>	<u>679</u>

משרד החינוך

משרד הרווחה

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

2019	2020
493	268
27	35
<u>520</u>	<u>303</u>

ועדה מרחבית לתכנון ובניה מצפה אפק

אחרים

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

2019	2020
565	635
39	34
	(117)
31	(2)
<u>635</u>	<u>550</u>

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

משיכות במהלך השנה

רווח (הפסד) ביעודה השנה

יתרה לסוף השנה

<u>635</u>	<u>550</u>
------------	------------

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

מועצה מקומית בית דגן

		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2019	2020	תאגידים עירוניים
6,723	6,723	תאגיד מי שקמה
6,723	6,723	
4	4	השקעות אחרות
4	4	החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
6,727	6,727	
		סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2019	2020	ו. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
1,767	1,767	יתרה לתחילת השנה
1,767	1,767	יתרה לסוף השנה
2019	2020	ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
5,306	3,813	ספקים, קבלנים ונותני שירותים
1,724	1,900	עובדים וניכויים לשלם
1,867	2,237	מוסדות וזכאים שונים
171	294	תאגיד מי שקמה בע"מ
4,070	4,009	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
2,456		הוצאות לשלם תביעה משפטית
15,594	12,253	
2019	2020	ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	71	מיסים מראש
	71	
2019	2020	ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
627	697	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
39	34	יתרה לתחילת השנה
	(117)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
31	(2)	החזר בגין השתתפות בהוצאות
697	612	רווח (הפסד) ביעודה השנה
697	612	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית בית דגן

		י. קרנות מתקצבות
2019	2020	קרן לרכישת מניות החברה לאוטומציה
4	4	קרן לרכישת מניות בתאגיד המים מי שקמה בע"מ
6,723	6,723	
<u>6,727</u>	<u>6,727</u>	
		יא. שינויים ביתרות לתחילת השנה
2019	2020	1 סכומים להקטנת גרעון
1,646	1,634	מענקים להקטנת גרעון
2,398	2,784	מלוות להקטנת גרעון
<u>4,044</u>	<u>4,418</u>	
<u>4,044</u>	<u>4,418</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
1,646	1,634		<u>תקבולים לא רגילים</u> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,238	1,669	2,371	העברה מקרנות פיתוח
	279	279	הכנסות מותנות
148	445	16	תקבולים אחרים
<u>3,032</u>	<u>4,027</u>	<u>2,666</u>	

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
1,646	1,634		<u>תשלומים לא רגילים</u> העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
2,698	4,299	2,700	הנחות במיסים
3,053	3,174	3,421	תשלומי פנסיה
		279	הוצאות מותנות
168	162	199	תשלומים אחרים
<u>7,565</u>	<u>9,269</u>	<u>6,599</u>	

מועצה מקומית בית דגן

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 חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	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
סה"כ שנה קודמת	9,109	4,398					4,398	1,540	1,238			16	2,794	10,713
קרן ביוב קרן ניקוז	615							66					66	549
	2,796	6					6					26	26	2,776
	6,230	550					550	427	1,669				2,096	4,684
	1,072	29					29	221					221	880
קרנות פיתוח קרן סלילת כבישים קרן היטל שצ"פ	30	30					30							30
סה"כ	10,713	615					615	714	1,669			26	2,409	8,919
(*) תשלום לרשות האכיפה														

מועצה מקומית בית דגן

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 והביוב

החל מ 01/11/2011 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 625 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 576 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 409 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 371 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 446 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 397 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 1,262 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 1,262 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב-0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור	מספר מניות	מניות שבידי הרשות
מי שיקמה בע"מ	חברה	אחזקה ב-%	שבידי הרשות	באלפי ש"ח
		4	4166	4
שם התאגיד			הלוואות/	תשלום
מי שיקמה בע"מ		פרמיה	שטרי הון	על חשבון
		באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	הון מניות
		6179	4	באלפי ש"ח

מועצה מקומית בית דגן

שם הגוף	סה"כ	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת נכסים נטו
מי שיקמה בע"מ	השקעה	הרשות	במאזן
	באלפי ש"ח	חובה (זכות)	התאגיד (*)
	6723	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח
		-294	190,173

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

מי שיקמה בע"מ

א. החברה הוקמה בחודש אוקטובר 2007 והחלה לפעול בינואר 2008.

ב. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר לשנת 2020

ג. המטרות העיקריות של החברה הינן: תכנון, הקמה, שיקום ופיתוח של כלל מערכות המים ומערכות הביוב שבתחום החברה.

ד. בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2020 קיימת יתרה לחובות הרשות בסך 215 אלפי ₪ (אשתקד - יתרה לחובות הרשות בסך 292 אלפי ₪).

ה. ההסכמים שחתמה עליהם המועצה כוללים:

ה. 1. הסכם בין המועצה לחברה, לפיו המועצה תעביר לחברה את הזכויות במערכות המים והביוב שלה ואת כל סמכויותיה וחובותיה באשר למערכות אלו ובאשר לפעילות הכרוכה בה ובמתן שרותי מים וביוב לתושבי המועצה החל מיום 1 ביולי 2011. בהסכם נקבע כי המועצה מתחייבת להשלים על חשבונה הבלעדי את התקנתו של קו ביוב מאסף ראשי מבית דגן ועד לתחנת השאיבה שליד כביש 412 ולהעבירו לבעלות החברה ולתחזוקתה לא יאוחר מיום ה- 1 בינואר 2012 וזאת בתמורה שתפורט בהסכם להעברת מטלטלין.

העבודה הושלמה עד שנת 2013.

עוד נקבע בהסכם כי החברה מתחייבת להשלים על חשבונה הבלעדי את הקמתה של תחנת השאיבה האמורה, המועצה תדאג לגביית

החובות שנוצרו עד למועד ההצטרפות.

בהסכם נקבע כי המועצה והחברה יערכו ביניהם ארבעה הסכמים אשר יכללו בין היתר הסכם בדבר העברת מטלטלין מהמועצה לחברה.

ה. 2. הסכם להעברת נכסי מטלטלין שנחתם בין המועצה לבין החברה לפיו תמורת העברת המטלטלין תהא זכאית המועצה לסכום

של 11,205 אלפי ₪ לא כולל מע"מ אשר ישולמו כדלהלן:

א. כנגד 60% מסכום התמורה המהווים 6,723 אלפי ₪ יוקצו למועצה 4,166 מניות מסוג A1 של החברה בנות 1 ₪ ערך נקוב כל אחת

המהוות 4% מהון המניות של החברה.

ב. יתרת הסכום בשיעור 40% תהווה הלוואת בעלים מהמועצה לחברה אשר תישא ריבית בשיעור 5% לשנה

החברה סיימה להחזיר את ההלוואה בשנת 2014. החזר ההלוואה נרשם לזכות קרן לעבודות פיתוח.

ג. עוד נקבע בהסכם כי לאחר השלמת עבודות קו הביוב מאסף ראשי האמור לעיל, יתווסף סך של 40% מעלות העבודות לסכום הלוואת

הבעלים. (סעיף ה. 2. ב. לעיל)

ה. 3. הסכם לאספקת שרותים שנחתם בין המועצה לחברה לפיו המועצה תעבור לחברה ללא תמורה את מאגר הנתונים הממוחשב הנוגעים

לשרותי המים והביוב ותקיים תיאום הנדסי שוטף עם החברה.

ו. מכירת מים למועצה בשנת 2020 היתה בסך 547 אלפי ₪ (אשתקד - 493 אלפי ₪)

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 15 בדצמבר 2021 :

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
	כל הכנסותיה של הרשות המקומית מכל מין או סוג שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות	בנק הפועלים בע"מ	15.07.1994
99	עצמיות של המועצה. שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות	בנק לאומי לישראל בע"מ	10.02.2002
99	עצמיות של המועצה. שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות	בנק לאומי לישראל בע"מ	24.12.2003
99	עצמיות של המועצה. הכנסות	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.01.2005
99	הכנסות עצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.11.2006
99	הכנסות עצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	28.04.2009
99	הכנסות עצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	17.05.2010
14	הכנסות עצמיות	מוניציפיל בנק בע"מ	15.09.2019
12	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	27.01.2020
14	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	26.04.2020
14	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	07.12.2020
14	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	11.02.2021

מועצה מקומית בית דגן

באור 13- הסכם להסדר הבראה

ביום 21/02/2019 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה, אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 20/02/2019.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם :
 יעד איזון, יעד גביה בהתאם לשיעור גביית המינימום, חיוב לפי תעריפי המינימום, ביטול הנחות לא חוקיות, גביית חובות עובדים וביטול חריגות שכר.
 בכפוף לעמידה ביעדים יאושרו למועצה הלוואות בסך 10,068 אלפי ₪ ומענקים בסך 5,168 אלפי ₪.

התכנית היתה תקפה עד סוף שנת 2019 אולם היא נגררה לשנת 2020 ו-2021.
 בשנת 2019 נתקבלו 1,646 אלפי ₪ מענקים ו- 2,398 אלפי ₪ הלוואות.
 בשנת 2020 נתקבלו 1,634 אלפי ₪ מענקים ו- 1,634 אלפי ₪ הלוואות.
 עד סוף שנת 2020 עמדה הרשות ביעדים שהתחייבה בהם.
 בשנת 2021 בנוסף ליעדי האיזון ע"פ תכנית ההבראה ולאחר שההיבט הכלכלי של תכנית ההבראה הוסדר נכנסו לעדכון תכנית בהיבט הארגוני כדלקמן:

תאריך יעד	מענק	הלוואה	תאריך יעד
31/12/2021	100	100	הקמת מחלקת רישוי עסקים
30/09/2021	100	100	מינוי תובע עירוני
30/06/2021	100	100	פרסום מכרזים לפי חוק
30/09/2021	100	100	טיפול בחובות בפיגור ומחיקת חובות ע"פ קריטריונים
			יעול ושיפור עבודת המועצה ארגון ההון האנושי,
31/12/2021	88	88	הגדרות תפקידים, תהליכי עבודה, הכנת נהלים
31/12/2021	1,500		גמר וסיום סופי של תביעה תלויה
	1,400	1,400	יעד איזון שוטף 0
	-----	-----	
	3,388	1,888	סה"כ

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 15.3 מיליון ש"ח, מהן 1 תביעות לתשלום פיצויים בסך 3.5 מיליון ש"ח, בעקבות הפקעת מקרקעין על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה. שאר נושאי התביעות הן להשבת אגרות והיטלים, ירידת ערך מקרקעין, שכר ועוד, סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל ללא תביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 2.49 מיליון ש"ח, בנוסף להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות על פי הוראות סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 1.5 מיליון ש"ח.

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 4,009 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - שומות ניכויים

בחודש אוקטובר 2019 הוצאו למועצה שומות ניכויים אחרונות עבור השנים 2016-2018. בהתאם לשומות אלו המועצה שילמה סך של כ- 38 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)				(פירוט ג)		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה								
1.1	ארנונה למגורים	136	14,864	1,975		13,025	10,558	2,468	81.1%
1.2	ארנונה אחרת	715	13,486	2,584		11,617	10,379	1,238	89.3%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	15,745	28,350	4,559		40,387	20,936	19,451	51.8%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים	511	379			890	8	882	0.9%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	4,371				4,371		4,371	
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	4,882	379			5,261	8	5,253	0.2%
		16	16			16		16	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	323	28,745	4,559		45,987	20,944	25,043	45.5%
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
3	קנסות								
		64	39			103	24	79	23.3%
9	הטלי פיתוח	128	74			202	65	137	32.2%
10	אגרות בניה	2				2		2	
11	הטל ביוב	7	3			10		10	
14	הנחת צנרת וחיבור לביוב	16	3			19		19	
16	היטל צריכה עודפת	8	4			12		12	
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	450	123			450	89	709	11.2%
		675				798			
		22,476	28,868	4,559		46,785	21,033	25,752	45.0%
	סה"כ בשנת הדוח	22,698	24,112	2,939		43,871	21,395	22,476	48.8%
	שנה קודמת	21,129	24,034	2,942		42,221	19,523	22,698	46.2%
	שנתיים קודמות								

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי ריבית והצמדה על השוטף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חוב (ביטול) נוסף	חוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	12,674	51	495	1,645	14,864
1.2	ארנונה אחרת	13,661	29	279	(484)	13,486
	סה"כ ארנונה	26,335	80	774	1,161	28,350
2	אגרת מים וביו					
2.1	אגרת מים			378	1	379
	סה"כ מים			378	1	379
2.3	אגרת ביו			15	1	16
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתי	26,335	80	1,167	1,163	28,745
ב. חשבונות על בסיס חוב חד פעמי						
3	קנסות			12	(1)	39
9	הטלי פיתוח	47		11	16	74
11	הטל ביו			3		3
14	הנחת צנרת וחיבור לביו			3		3
16	היטל צריכה עודפת			4		4
	סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	75		33	15	123
	סה"כ	26,410	80	1,200	1,178	28,868

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות שניתנו בשל משבר הקורונה	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה	20	7		1,851			98	1,975
1.1	ארנונה למגורים				40	1,262		162	2,584
1.2	ארנונה אחרת	1,120							
	סה"כ ארנונה	1,139	7		1,891	1,262		260	4,559
2	אגרת מים וביו								

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	10,262	296	10,558
1.2	ארנונה אחרת	10,344	35	10,379
		20,606	330	20,936
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		8	8
			8	8
		20,606	338	20,944
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
3	קנסות	24		24
		65		65
9	הטלי פיתוח			
		89		89
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	20,695	338	21,033

מועצה מקומית בית דגן

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	
188	511	2,667	851	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליזציה לתחילת שנה
		(1,434)	181	חיוב / זיכוי נוסף
		(283)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
363	378	34	774	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(8)	(87)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
551	889	976	1,719	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
44	8	837	330	גביה בגין פיגורים
507	881	139	1,389	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	1	23,601	26,335	חיוב / זיכוי נוסף
		29	980	
14		58	80	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,931)	(4,472)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
14	1	20,757	22,923	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
(10)		(20,045)	(20,606)	גביה שוטפת
(10)		(20,045)	(20,606)	סה"כ שנגבה
4	1	712	2,317	יתרת פיגורים לתקופה
511	882	851	3,706	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
7.99%	0.90%	85.76%	19.22%	% גביה מהפיגורים
71.43%		96.57%	89.89%	% גביה מהשוטף
9.56%	0.90%	96.08%	84.96%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		
2019	2020	2019	2020	
23,601	27,597	23,601	26,335	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
(20,045)	(21,960)	(20,045)	(20,606)	גביה שוטפת
96.57%	90.80%	96.57%	89.89%	% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		
2019	2020	2019	2020	
23,601	27,597			חיוב תקופתי שוטף מצטבר
20,045	21,960			גביה שוטפת
96.57%	90.80%			% גביה מהשוטף

מועצה מקומית בית דגן

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
2,038	1,608	5,078	5,078			
	3,898	2,784	2,784			
2,038	5,506	7,862	7,862			
430	428	667	667			
1,608	5,078	7,195	7,195			
288	76	183	183			
1,896	5,154	7,378	7,378			

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).

סכום פרעון כלל המלוות			סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
2018	2019	2020	
430	428	667	קרן
82	66	152	ריבית
75	75	60	הצמדה
587	569	879	סה"כ

(***)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

569 879

569 879

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :

771	שנה ראשונה
744	שנה שניה
807	שנה שלישית
821	שנה רביעית
615	שנה חמישית
3,620	שנה שישית ואילך
7,378	

מועצה מקומית בית דגן

נספח 1 לטופס 2

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		הביצוע
					מתחת	מעל	2019
הכנסות	43,675		43,675	45,673		1,998	41,341
הוצאות	43,675		43,675	44,972		(1,297)	42,036
עודף (גרעון) בשנת הדוח				701		701	(695)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל	2019	
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	29,481	27,986	61.27%	1,495		26,395	63.85%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	295	723	1.58%		428		
1.3 העברה מקרנות פיתוח	2,371	1,669	3.65%	702		1,238	2.99%
	32,147	30,378	66.51%	2,197	428	27,633	66.84%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	10,466	11,022	24.13%		556	10,320	24.96%
2.2 מענק כללי	261	309	0.68%		48	387	0.94%
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,634	3.58%	1,634		1,646	3.98%
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים	801	976	2.14%	175		1,355	3.28%
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה		1,354	2.96%	1,354			
	11,528	15,295	33.49%		3,767	13,708	33.16%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	43,675	45,673	100.00%	2,197	4,195	41,341	100.00%

מועצה מקומית בית דגן

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2019	* % מסה"כ
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	16,374	15,657	34.81%	717		14,278	33.97%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,082	2,116	4.71%		34	2,284	5.43%
3 הוצאות מימון	372	368	0.82%	4		343	0.82%
4 הוצאות תפעול	12,232	11,075	24.63%	1,157		12,234	29.10%
5 השתתפויות ותמיכות	11,261	12,950	28.80%		1,689	10,233	24.34%
6 הוצאות חד פעמיות	575	293	0.65%	282		449	1.07%
7 פרעון מלוות	779	879	1.95%		100	569	1.35%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		1,634	3.63%		1,634	1,646	3.92%
סה"כ הוצאות	<u>43,675</u>	<u>44,972</u>	<u>100.00%</u>	<u>2,160</u>	<u>3,457</u>	<u>42,036</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 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					5,847	6,315	(468)	(5,847)	(6,315)	(468)
2. שירותים מקומיים	7	2	160	246	86	7,888	7,758	130	(7,728)	(7,512)	216
3. שירותים ממלכתיים	8	3	13,683	12,570	(1,113)	22,940	21,164	1,776	(9,257)	(8,594)	663
4. מפעלים	9	4	722	751	29	401	466	(65)	321	285	(36)
5. בלתי רגילים	99	5	2,666	4,027	1,361	6,599	9,269	(2,670)	(3,933)	(5,242)	(1,309)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			17,231	17,594	363	43,675	44,972	(1,297)	(26,444)	(27,378)	(934)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		25,382	26,794	1,412				25,382	26,794	1,412
2. מענקים כלליים	1.19		1,062	1,285	223				1,062	1,285	223
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			26,444	28,079	1,635				26,444	28,079	1,635
סה"כ כללי			43,675	45,673	1,998	43,675	44,972	(1,297)		701	701
אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)											
											701

מועצה מקומית בית דגן

נספח 3 לטופס 2

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

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	22,392	20,865	47%	(1,527)	20,882	53%
הנחות בארנונה (*)	2,977	4,559	10%	1,582	2,939	7%
מכירת מים	47	8	0%	(39)	54	0%
יתר עצמיות	4,065	2,554	6%	(1,511)	2,370	6%
משרד החינוך	5,420	6,253	14%	833	6,222	16%
משרד הרווחה	4,855	3,971	9%	(884)	3,870	10%
משרדים אחרים	191	798	2%	607	228	1%
מענק כללי	261	309	1%	48	387	1%
מענקים מיוחדים ומיועדים	801	976	2%	175	1,355	3%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		1,354	3%	1,354		
תקבולים אחרים	2,666	2,392	5%	(274)	1,388	3%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	43,675	44,039	100%	364	39,695	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,634		1,634	1,646	
סה"כ הכנסות	43,675	45,673		1,998	41,341	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	8,258	7,815	18%	443	7,642	19%
פעולות כלליות	10,484	10,742	25%	(258)	11,221	28%
שכר חינוך	6,693	6,541	15%	152	5,436	13%
פעולות חינוך	7,631	6,897	16%	734	7,197	18%
שכר רווחה	1,423	1,301	3%	122	1,200	3%
פעולות רווחה	4,857	4,334	10%	523	3,916	10%
פרעון מלוות	779	879	2%	(100)	569	1%
מימון	372	368	1%	4	343	1%
חד פעמיות	478	162	0%	316	168	0%
הנחות בארנונה (**)	2,700	4,299	10%	(1,599)	2,698	7%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	43,675	43,338	100%	337	40,390	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר		1,634		(1,634)	1,646	
סה"כ הוצאות	43,675	44,972		(1,297)	42,036	
עודף (גרעון)		701		701	(695)	

(*) 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 דגן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית				סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשוטי	
114.76	5,318	46	117.53	6,423	54.65	39.10	חינוך עם תקן
114.76	103	1	117.53	132	1.12		חינוך ללא תקן
114.76	5,421	47	117.53	6,555	55.77	39.10	סה"כ חינוך
138.00	1,184	9	144.77	1,270	8.77	8.12	רווחה עם תקן
138.00	16	0	144.77	31	0.22		רווחה ללא תקן
138.00	1,200	9	144.77	1,301	8.99	8.12	סה"כ רווחה
314.21	597	2	334.80	1,078	3.22	3.75	יתר המשרות בכירים עם תקן
314.21	597	2	334.80	1,078	3.22	3.75	סה"כ יתר המשרות בכירים
127.38	3,159	25	127.72	2,608	20.42	25.03	יתר המשרות אחרים עם תקן
127.38	42	0	127.72	84	0.66		יתר המשרות אחרים ללא תקן
127.38	3,201	25	127.72	2,692	21.08	25.03	סה"כ יתר המשרות אחרים
140.51	3,798	27	155.16	3,770	24.30	28.78	סה"כ יתר המשרות
125.59	10,419	83	130.54	11,626	89.06	76.00	סה"כ
806.00	806	1	867.81	868	1.00		נבחרים
143.96	3,085	21	144.89	3,212	22.17		פנסיונרים
	6						הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
135.83	14,316	105	139.95	15,706	112.23	76.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
135.83	14,316	105	139.95	15,706	112.23	76.00	סה"כ כללי הערות:

תקן כח אדם מאושר ע"י מועצת הרשות ומשרד הפנים.
תקן יעודי אושר לאחרונה בשנת 2020. תקן מוניציפאלי אושר לאחרונה בשנת 2020.

מועצה מקומית בית דגן

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(51)		868	1	817	1
(15)	1	1,107	6	1,092	7
(122)	(1)	427	3	305	2
(188)	(0)	2,402	10	2,214	10
164	2	120	0	284	2
166	1	33	0	199	1
13	0	610	3	623	4
(56)	(0)	891	7	835	7
287	3	1,654	11	1,941	14
248	0	309	1	557	1
(110)	7	6,246	55	6,136	62
102	1	373	3	475	4
3		48	0	51	0
122	0	1,301	9	1,423	9
365	8	8,277	68	8,642	76
(4)	1	161	1	157	2
(4)	1	161	1	157	2
208	2	3,212	22	3,420	24
668	14 *	15,706	112	16,374	126

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

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

9	סה"כ שירותים ממלכתיים
	מפעלים

94	תחבורה
----	--------

	סה"כ מפעלים
--	-------------

	גימלאים
--	---------

	סה"כ כללי
--	-----------

מועצה מקומית בית דגן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.65%	7,537	53.90%	8,466	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.50%	72	0.81%	128	שעות נוספות - רשומות
0.04%	6			הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.70%	530	3.39%	533	אחזקת רכב
20.45%	2,927	18.71%	2,939	תשלומי פנסיה
0.60%	86	0.67%	106	אש"ל
4.14%	593	4.20%	659	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
82.08%	11,751	81.69%	12,831	סה"כ שכר ותשלומים
2.66%	381	2.71%	425	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.24%	1,323	9.63%	1,513	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.75%	823	5.70%	896	מס שכר ומס מעסיקים
0.27%	38	0.26%	41	עלויות מעביד אחרות
17.92%	2,565	18.31%	2,875	סה"כ נלוות
100.00%	14,316	100.00%	15,706	סה"כ כללי

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

2019	2020	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות אחרים בפנסיה תגמולי מילואים דמי פגיעה שעות עבודה צהרון מתנ"ס
14,316	15,706	
(32)	(38)	
(6)		
	3	
	(14)	
14,278	15,657	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית דגן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2020		2019	2018
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	35.68	42.26	39.27	39.14
משרדים שירותים ומסחר	70.06	124.00	117.72	117.49
בנקים וחברות ביטוח	476.42	762.61	723.40	721.19
תעשייה	25.54			113.87
אדמה חקלאית	0.01	0.25	0.21	0.21
קרקע תפוסה	0.01	8.05	7.64	7.62
חניונים	1.46	22.81	21.60	21.54
מבנה חקלאי	0.10	22.00	20.89	20.80
נכסים אחרים		41.96		

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

מועצה מקומית בית דגן

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2020		31.12.2019 הביצוע עד		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים
52	416	242		(226)	226		234	460	8	109	226	351	650	61	מנהל כללי	4		4
40	40	40	10	(30)	30		280	310	176	180	104	130	310	71	תברואה	2		2
	609	411		(198)	210	12	131	329	31	241	100	88	740	72	שמירה ובטחון	4		4
	500	500											500	73	תכנון ובנין עיר	1		1
2,868	14,454	13,544	76	(3,702)	5,274	1,572	12,931	16,633	2,417	579	10,514	16,054	27,309	74	נכסים ציבוריים	22		22
	2,097	2,075		(22)	22			22		22			2,097	77	פיתוח כלכלי	1		1
321	2,042	614		(1,749)	1,767	18	2,677	4,426	570	462	2,107	3,964	4,719	81	חינוך	14		14
1,881	8,381	8,162	1,508	(592)	592		4,137	4,729		317	4,137	4,412	11,010	82	תרבות	11		11
	89	96		7		7	111	104	27	28	84	76	200	84	רווחה	2		2
	222	222					7,278	7,278	66	66	7,212	7,212	7,500	97	מפעל הביוב	1		1
							5,182	5,182	2,784	2,784	2,398	2,398	5,182	99	לא רגילים	2		2
5,162	28,850	25,906	1,594	(6,512)	8,121	1,609	32,961	39,473	6,079	4,788	26,882	34,685	60,217		סה"כ	64		64
5,162	28,850	25,906	1,594	(6,512)	8,121	1,609	32,961	39,473	6,079	4,788	26,882	34,685	60,217		סה"כ נטו	64		64

מועצה מקומית בית דגן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
120	120	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
230	295	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		(***)
350	415	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי חוקים ותקנות</u>
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
38	40	השתתפות במד"א
14	14	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
427	475	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
17	18	השתתפות בתכנון עיר
679	680	אסוף אשפה-השת. באג. ערים
19	28	תיעול וניקוז-השת. באג. ערים
27	28	(***)
1,221	1,283	סה"כ
		<u>השתתפויות לפי הסכם</u>
		(***)
		סה"כ
		<u>השתתפויות אחרות</u>
		השתתפויות חינוך
2,343	1,603	השתתפויות רווחה
4,167	4,690	השתתפות מתנ"ס
520	520	מוקד הפעלת נוער
50	50	(***)
7,080	6,863	סה"כ
		<u>הנחות בארנונה</u>
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
350	415	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,221	1,283	השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
7,080	6,863	הנחות בארנונה
4,299	2,700	
12,950	11,261	סה"כ