

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

08 Jan, 2023, 12:03



נתקבל

**מועצה מקומית בית דגן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2021**

מועצה מקומית בית דגן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2021

תוכן העניינים

עמוד	
3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	ה. מידע נוסף
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2021



לכבוד

מר אבי אגניהו, ד"ר

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 2021

ביקורתי את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית בית דגן ליום 31 בדצמבר 2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 10 במרץ 2022 היתה בלתי מסויגת.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתיקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון). התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי כללה גם בחינה של יסוד הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות מכל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2021 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 16,195 אלפי ש"ח המהווים כ- 77% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2021, לפי נתוני אגף הגביה.

כמו כן אני מפנה תשומת לב לביאור 1 בדוחות הכספיים לגבי מינוי חשב מלווה למועצה.

שלמה גרויסמן
בכבוד
שלמה גרויסמן
רואה חשבון

22.12.2022

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

<u>31.12.2020</u>	<u>31.12.2021</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
	512	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
679	1,286	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
303	29	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>982</u>	<u>1,827</u>		
6,535	9,554	3 (א) (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
550	474	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,727	6,723	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
10,628	5,509		גרעון לתחילת השנה
(4,418)	(1,400)	3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(701)	(121)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>5,509</u>	<u>3,988</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,767	1,767	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
6,512	6,110	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>28,582</u>	<u>30,443</u>		
			<u>נתונים נוספים</u>
7,378	8,101	נספח 3 לטופס 1	עומס המלוות
		נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
25,675	20,934		חובות פתוחים
77	225		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>25,752</u>	<u>21,159</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

31.12.2020	31.12.2021	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
	11	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
12,253	13,619	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
71		3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>12,324</u>	<u>13,630</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים כתב"רים, נטו</u>
8,919	9,554	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>8,919</u>	<u>9,554</u>		
612	536	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
6,727	6,723	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>28,582</u>	<u>30,443</u>		

אלי דדון
קרן יפרח

ראש הרשות:
גוברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 22/12/2022

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 2021 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021	ביצוע 2021	ביצוע 2020	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2021
הנהלה וכלליות				מיסים ומענקים			
61 מנהל כללי	3,534	3,387	3,271	11 מיסים אחרים	28,283	28,477	25,424
62 מנהל כספי	1,613	1,554	1,797	112 הכנסות במקום ארנונה (10)	85	86	1,354
63 הוצאות מימון	385	395	368	11 מיסים	28,368	28,563	26,778
64 פרעון מלוות	1,035	1,011	879	12 אגרות	150	68	16
	6,567	6,347	6,315				
שרותים מקומיים				שרותים מקומיים			
71 תברואה	3,970	3,926	3,348	19 מענקים כלליים ומיוחדים	1,265	1,441	1,285
72 שמירה וביטחון	256	262	219		29,783	30,072	28,079
73 תכנון ובנין העיר	1,586	1,529	1,476	21 תברואה	150	141	21
74 נכסים ציבוריים	2,608	2,575	2,576	23 תכנון ובנין העיר	60	52	102
75 חגיגות, מבצעים ואירועים	152	142	90	26 שרותים עירוניים שונים	10	47	123
76 שרותים עירוניים שונים	166	167	49				
78 פיקוח עירוני	50	44					
	8,788	8,645	7,758		220	240	246
שרותים ממלכתיים				שרותים ממלכתיים			
81 חינוך (7)	15,357	16,291	13,438	31 חינוך (7)	9,678	11,048	8,387
82 תרבות	2,517	2,470	1,590	32 תרבות	15	77	22
83 בריאות	79	78	74	34 רווחה (6)	4,554	4,642	4,161
84 רווחה (6)	6,678	6,017	5,635				
85 דת	475	426	427				
	25,106	25,282	21,164		14,247	15,767	12,570
מפעלים				מפעלים			
91 מים (8)			46	41 מים (8)			8
93 נכסים	82	77	66	43 נכסים	16	15	15
94 תחבורה	349	303	343	44 תחבורה	576	621	728
97 מפעל הביוב (8)	12	8	11	47 מפעל הביוב (8)	3		
	443	388	466		595	636	751
99 תשלומים בלתי רגילים				תקבולים בלתי רגילים			
סה"כ כללי (4)	6,599	7,392	9,269	סה"כ כללי (4)	47,503	48,175	45,673
	47,503	48,054	44,972				

45,673	48,175	47,503
44,972	48,054	47,503
701	121	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2021

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2020	2021	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
56	1,975	השתתפות הממשלה
2,519	5,877	השתתפות מוסדות
6	11	השתתפות בעלים
714	1,662	מקורות עצמיים ואחרים
2,784	1,580	מלוות שנתקבלו
6,079	11,105	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
1,915	9,853	עבודות שבוצעו במשך השנה
4		תכנון
2,784	700	העברת מלוות
85	150	תשלומים אחרים
4,788	10,703	סה"כ תשלומים
1,291	402	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
26,882	32,961	תקבולים
34,685	39,473	תשלומים
(7,803)	(6,512)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
32,961	35,865	תקבולים
39,473	41,975	תשלומים
(6,512)	(6,110)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,609	3,408	עודפי מימון זמניים
8,121	9,518	גרעונות מימון זמניים
(6,512)	(6,110)	
	8,201	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	31	** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
	2,036	עודפי מימון זמניים
		גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

2020	2021	התאמה	הכנסות
42,370	46,862	1	מתקציב רגיל
5,365	9,443	2	מתקציב בלתי רגיל
615	2,974	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>48,350</u>	<u>59,279</u>		סך כל ההכנסות
הוצאות			
43,338	47,354	4	תקציב רגיל
4,788	10,703	5	תקציב בלתי רגיל
26	64	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>48,152</u>	<u>58,121</u>		סך כל ההוצאות
<u>198</u>	<u>1,158</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
הרכב עודף כללי			
701	121		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,291	402		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,992</u>	<u>523</u>		
<u>(1,794)</u>	<u>635</u>		גידול (קטיון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>198</u>	<u>1,158</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>באלפי ש"ח - 2020</u>	<u>באלפי ש"ח - 2021</u>		
45,673	48,175		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,669)	(613)		העברות מקרנות פיתוח
(1,634)	(700)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>42,370</u>	<u>46,862</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
6,079	11,105		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(714)	(1,662)		העברות מקרנות פיתוח
<u>5,365</u>	<u>9,443</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
615	2,974		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
	(327)		העברות מקרנות אחרות
	327		מיון תקבולים שמוינו בחוז שנים קודמות (היטל בצורת וריבית)
<u>615</u>	<u>2,974</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
44,972	48,054		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,634)	(700)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>43,338</u>	<u>47,354</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
4,788	10,703		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>4,788</u>	<u>10,703</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4 - המשך

2020 - באלפי ש"ח

2021 - באלפי ש"ח

-
2,409
(1,669)
(714)

-
2,339
(613)
(1,662)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

26

64

(1,794)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

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 חיותו 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. תקציב המועצה בסך 45,506 אלשי"ח אושר במועצת הרשות בתאריך 16.12.2020 עדכון התקציב בסך 47,503 אלשי"ח אושר במועצת הרשות בתאריך 13.12.2021. התקציב המקורי אושר על ידי משרד הפנים בתאריך 12.4.2021 עדכון התקציב אושר במשרד הפנים ביום 16.02.2022.
- ו. בתאריך 1.8.2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2022.
- ז. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). 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 2021.

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 ככנס 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.

מועצה מקומית בית דגן

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 ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות 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 שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.

מועצה מקומית בית דגן

(6) תוספות שכר בגין תקופת 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 נוקפים 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 לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(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.

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 מתקצבת.

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		
2020	2021	
		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
6,535	10,066	בנקים מסחריים
6,535	10,066	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
6,535	9,554	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
	512	
3,014	2,602	(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(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 החקצבות 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 אלא כמתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור. בשנת 2022 פתחה המועצה חשבון בנק יעודי שימש את קרנות הפיתוח.

		ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
2020	2021	
70	182	משרד החינוך
130	110	משרד הרווחה
	120	משרד המדע והתרבות
479	874	חברות כרטיסי אשראי
679	1,286	
2020	2021	ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
268		ועדה מרחבית לתכנון ובניה מצפה אפק
35	29	אחרים
303	29	

מועצה מקומית בית דגן

<u>2020</u>	<u>2021</u>	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
6,535	9,554	
<u>6,535</u>	<u>9,554</u>	
-	-	
<u>2020</u>	<u>2021</u>	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה משיכות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
635	550	
34	29	
(117)	(117)	
(2)	12	
<u>550</u>	<u>474</u>	
<u>550</u>	<u>474</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים תאגיד מי שקמה
6,723	6,723	
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>	
4		השקעות אחרות החברה לאוטומציה במינהל השלטון המקומי בע"מ
4		
<u>6,727</u>	<u>6,723</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2020</u>	<u>2021</u>	ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה
1,767	1,767	
<u>1,767</u>	<u>1,767</u>	יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית בית דגן

2020	2021	בנקים משיכות יתר
	11	בנקים מסחריים
	11	
2020	2021	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
3,813	7,539	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,900	1,974	עובדים וניכויים לשלם
2,237	1,882	מוסדות וזכאים שונים
294	187	תאגיד מי שקמה בע"מ
4,009	1,736	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
	301	הוצאות לשלם
12,253	13,619	
2020	2021	תקבולים לא מתקצבים - פקדונות והכנסות מראש
71		מיסים מראש
71		
2020	2021	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
697	612	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
34	29	יתרה לתחילת השנה
(117)	(117)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
(2)	12	החזר בגין השתתפות בהוצאות
612	536	רווח (הפסד) ביעודה השנה
612	536	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

מועצה מקומית בית דגן

		י.ב. קרנות מתקצבות
2020	2021	קרן לרכישת מניות החברה לאוטומציה קרן לרכישת מניות בתאגיד המים מי שקמה בע"מ
4		
6,723	6,723	
6,727	6,723	
		י.ג. שינויים ביתרות לתחילת השנה
2020	2021	1 סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון
1,634	700	
2,784	700	
4,418	1,400	
4,418	1,400	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2021

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	
1,634	700		תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
1,669	613	2,627	העברה מקרנות פיתוח
279			הכנסות מותנות
445	147	31	תקבולים אחרים
<u>4,027</u>	<u>1,460</u>	<u>2,658</u>	
ביצוע 2020	ביצוע 2021	תקציב 2021	תשלומים לא רגילים
1,634	700		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
4,299	3,270	3,203	הנחות במיסים
3,174	3,255	3,263	תשלומי פנסיה
	20	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
162	147	113	תשלומים אחרים
<u>9,269</u>	<u>7,392</u>	<u>6,599</u>	

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 5

קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, רשמים תכולי המועצה מחטלי כיוב והשבה, 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 ביד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח/ראה ביאור 3 (א) לעיל.
- ג. המועצה נוהגת לאקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי גלילים, 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"ר/רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתב"ר/רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	10,713	615					615	714	1,669			26	2,409	8,919
קרן כיוב														
קרן ניקוז	549	16				2	18	48				30	114	2,680
קרן היטל בצורת קרנות פיתוח	4,684	1,159		327			327	1,174	613				1,787	4,059
קרן סלילת כבישים	880	30				1	31	68				34	102	809
קרן היטל שצ"פ	30	1,436					1,436	288					288	1,178
סה"כ	8,919	2,641		327		6	2,974	1,662	613			64	2,339	9,554

(*) החזר היטלים לתושב

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 שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 798 אלפי ₪. (בשנת 2020 לסך של 486 אלפי ₪).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ-1.11.2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בו מחזיקה הרשות 4 אחוז מהמניות. מטרת התאגיד החיצוני "מי שקמה בע"מ" הינו תיכנון, שיקום ופיתוח מערכות המים במועצה. מכירת מים למועצה בשנת 2021 היתה בסך 593 אלפי ₪ (בשנת 2020 לסך של 547 אלפי ש"ח) יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2021 הינה 186 אלפי ₪ בזכות.

ביאור 9 - התחייבויות בגין פנסיה צוברת, הפרשה לחופשה ופדיון ימי מחלה

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 886 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2020 - 625 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 572 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 409 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 327 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2020 - 446 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בית דגן

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 שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שנרשם בספרי המועצה מסתכם ב 90 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 90 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 29 בנובמבר 2022 :

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	כל הכנסותיה של הרשות המקומית מכל מין או סוג	בנק הפועלים בע"מ	15.07.1994
99	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	בנק לאומי לישראל בע"מ	10.02.2002
99	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	בנק לאומי לישראל בע"מ	24.12.2003
99	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	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
12	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	20.12.2021
18	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	05.05.2022
13	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	18.05.2022
17	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	16.11.2022

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2019 והתייחסה לשנים 2016 עד 2018, לפיה הרשות שילמה סך כ- 34 אלפי ש"ח.

ביאור 13 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל

בשנת 2021 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל ריהוט וציוד בעלות של 51 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית בית דגן

באור 14 - הסכם להסדר הבראה

ביום 21/02/2019 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הסכם הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 20/02/2019.

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
 - יעד גביה בהתאם לשיעור גבית המינימום.
 - חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
 - ביטול הנחות לא חוקיות.
 - גבית חובות עובדים ונבחרים.
- התחייבות שלא להעלות את מכסת התקנים המוניציפאליים המהלך תוכנית ההבראה מעבר למכסת התקנים הקיימים ערב החתימה על תוכנית ההבראה, אלא בכפוף למקורות תקציביים קיימים ואישור התקינה במסגרת תקציב הרשות המקומית המאושר ובאישור פרטני מאת הממונה על המחוז.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- העלאת תעריפי הארנונה בשיעור של 5% בגין ארנונה למגורים ובשיעור של 5% בגין ארנונה לנכסים אחרים.
- הקמת מחלקת רישוי עסקים, גמר וסיום סופי של התחייבות תלויה, פרסום מכרזים על פי חוק, ביצוע סקר נכסים והטמעת סקר נכסים.. בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות בסך 10,068 אלפי ₪ ומענקים בסך 5,168 אלפי ₪.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

במסגרת תוכנית ההבראה לא נקבעו לוחות זמנים. אושרו אבני דרך לשנת 2021 ומונה חשב מלווה לצורך ליווי תוכנית ההבראה. החשב המלווה סיים תפקידו ב-31/3/2022.

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

עד לסוף שנת 2021 עמדה המועצה ביעדי ההסכם.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה. תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2021. תביעה בנושא הפקעה המסתכמת לסך 1,500 אלפי ₪ ותביעות נוספות בנושא נזקי גוף ורכוש המסתכמות לסך 236 אלפי ₪. סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון שהמועצה תידרש לשלם סך של כ-1,736 אלפי ₪ בגין התביעות הנ"ל. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת היועצים המשפטיים נכללה בדוחות הפרשה בסך 1,736 אלפי ₪.

נספח 2 לטופס 1

נספח 2 לטופס 1

נספח 2 לטופס 1

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

מזב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2021

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 והנחות
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
	1 ארנונה	110	10		1,710		160	101	2,091
	1.1 ארנונה למגורים	1,147			43	90		181	1,461
	1.2 ארנונה אחרת								
2	סה"כ ארנונה	1,257	10		1,753	90	160	282	3,552
	אגרת מים וביוב								
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	1,257	10		1,753	90	160	282	3,552
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
סה"כ		1,257	10		1,753	90	160	282	3,552

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2021
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.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה			
	1.1 ארנונה למגורים	11,738	1,284	13,022
	1.2 ארנונה אחרת	11,765	67	11,832
2	סה"כ ארנונה	23,503	1,351	24,854
	אוצרת מים וביוב			
ב.	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	23,503	1,351	24,854
	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
3	קנסות		2	2
9	הטלי פיתוח	429	989	1,418
14	שלטים, אישורים וכו'	15	7	22
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	444	998	1,442
	סה"כ	23,947	2,349	26,296

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2021

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2020	2021	2020	2021	
511	882	851	3,706	גבית פיגורים
	(6)		(2)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		181	(420)	תיקון יתרת פתיחה
				חיוב / זיכוי נוסף
378	1	774	1,305	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(87)	(289)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
889	877	1,719	4,300	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
8		330	1,351	גביה בגין פיגורים
881	877	1,389	2,949	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר
1	(877)	26,335	27,141	חיוב / זיכוי נוסף
		980	1,351	
		80	111	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(4,472)	(3,263)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1	(877)	22,923	25,341	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				גביה שוטפת
		(20,606)	(23,503)	סה"כ שנגבה
				יתרת פיגורים לתקופה
1	(877)	2,317	1,838	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
882		3,706	4,787	
0.90%		19.20%	31.42%	% גביה מהפיגורים
		89.89%	92.75%	% גביה מהשוטף
0.90%		84.96%	83.85%	% גביה מהסה"כ

(***)

נספח 3 לטופס 1

ליום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

ייתרות 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

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

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית בית דגן

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2021 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ	מסה"כ		מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ	מסה"כ
				הסכום	מס' מעל	מס' מעל	מס' מעל	מס' מעל	מס' מעל
1 משכורות ושכר	18,058	17,903	37.26%	155		15,657	34.81%		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,424	2,165	4.51%	259		2,116	4.71%		
3 הוצאות מימון	385	395	0.82%		10	368	0.82%		
4 הוצאות תפעול	12,315	12,491	25.99%		176	11,075	24.63%		
5 השתתפויות ותמכיות	13,070	13,152	27.37%		82	12,950	28.80%		
6 הוצאות חד פעמיות	216	237	0.49%		21	293	0.65%		
7 פרעון מלוות	1,035	1,011	2.10%	24		879	1.95%		
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		700	1.46%		700	1,634	3.63%		
סה"כ הוצאות	<u>47,503</u>	<u>48,054</u>	<u>100.00%</u>	<u>438</u>	<u>989</u>	<u>44,972</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 2021 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	מזל	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
220	(6,347)	(6,567)	220	6,347	6,567					6	2	1. הנהלה וכלליות
163	(8,405)	(8,568)	143	8,645	8,788		20	240	220	7	2	2. שירותים מקומיים
1,344	(9,515)	(10,859)	(176)	25,282	25,106		1,520	15,767	14,247	8	3	3. שירותים ממלכתיים
96	248	152	55	388	443		41	636	595	9	4	4. מפעלים
(1,991)	(5,932)	(3,941)	(793)	7,392	6,599		(1,198)	1,460	2,658	99	5	5. בלתי רגילים
(168)	(29,951)	(29,783)	(551)	48,054	47,503		383	18,103	17,720			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
113	28,631	28,518					113	28,631	28,518		1	1. גביה ישירה
176	1,441	1,265					176	1,441	1,265		1.19	2. מענקים כלליים
289	30,072	29,783					289	30,072	29,783			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
121	121		(551)	48,054	47,503		672	48,175	47,503			סה"כ כללי
121												אי איזון תקציבי
												הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית בית דגן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 באלפי ש"ח

מס'ה"כ	ביצוע 2020	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב	השעיו הכנסות
47%	20,865	125	53%	24,925	24,800	הכנסות ארנונה (*)
10%	4,559	69	7%	3,552	3,483	הכנסות בארנונה (*)
0%	8					מכירת מים
6%	2,554	(37)	7%	3,270	3,307	יתר עצמיות
14%	6,253	1,337	17%	8,013	6,676	משרד החינוך
9%	3,971	37	9%	4,311	4,274	משרד הרווחה
2%	798	162	2%	1,117	955	משרדים אחרים
1%	309	10	1%	247	237	מענק כללי
2%	976	166	3%	1,194	1,028	מענקים מיוחדים ומיוחדים
3%	1,354	1	0%	86	85	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
5%	2,392	(1,898)	2%	760	2,658	תקבולים אחרים
100%	44,039	(28)	100%	47,475	47,503	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	1,634	700		700		מענק לניסוי גרעון מצטבר
	45,673	672		48,175	47,503	סה"כ הכנסות
18%	7,815	(219)	18%	8,495	8,276	הוצאות
25%	10,742	728	25%	11,708	12,436	משכורות ושכר כללי
15%	6,541	318	17%	7,882	8,200	פעילות כלליות
16%	6,897	(1,252)	18%	8,409	7,157	שכר חינוך
3%	1,301	56	3%	1,526	1,582	פעילות חינוך
10%	4,334	605	9%	4,491	5,096	שכר רווחה
2%	879	24	2%	1,011	1,035	פעילות רווחה
1%	368	(10)	1%	395	385	פרעון מלוות
0%	162	(34)	0%	167	133	מימון
10%	4,299	(67)	7%	3,270	3,203	חד פעמיות
						הכנסות בארנונה (**)
100%	43,338	149	100%	47,354	47,503	סה"כ ללא ניסוי גרעון מצטבר
	1,634	(700)		700		מענק לניסוי גרעון מצטבר
	44,972	(551)		48,054	47,503	סה"כ הוצאות
	701	121		121		עודף (גרעון)

(*) 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 שנתיים ביום 31 בדצמבר 2021

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		סוג משרה
שכר ממוצע	מזכרת משרות	מזכרת משרות	מזכרת משרות	מזכרת משרות	מזכרת משרות	
בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל
117.53	55	118.15	7,884	66.73	62.92	חניך עם תקן
117.53	1	118.15	27	0.23		חניך ללא תקן
117.53	56	118.15	7,911	66.96	62.92	סה"כ חינוך
144.81	9	151.19	1,521	10.06	9.11	רווחה עם תקן
144.81	0	151.19	5	0.03		רווחה ללא תקן
144.81	9	151.19	1,526	10.09	9.11	סה"כ רווחה
334.78	3	320.99	1,162	3.62	3.62	יתר המשרות בכירים עם תקן
334.78	3	320.99	1,162	3.62	3.62	סה"כ יתר המשרות בכירים
127.72	20	137.05	2,841	20.73	24.83	יתר המשרות אחרים עם תקן
127.72	1	137.05	35	0.26		יתר המשרות אחרים ללא תקן
127.72	21	137.05	2,876	20.99	24.83	סה"כ יתר המשרות אחרים
155.16	24	164.11	4,038	24.61	28.05	סה"כ יתר המשרות
130.55	89	132.55	13,475	101.66	100.48	סה"כ נבחרים
868.00	1	845.00	845	1.00		גמלאים (פנסיונרים)
144.88	22	145.18	3,255	22.42		הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
			357			
139.95	112	143.37	17,932	125.08	100.48	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
139.95	112	143.37	17,932	125.08	100.48	סה"כ כללי
						הערות:

מועצה מקומית בית דגן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2021

2020		2021		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
53.90%	8,466	53.16%	9,533	שכר משולב כולל הפרשי שכר
0.81%	128	2.02%	363	שעות נוספות - רשומות
		1.99%	357	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.39%	533	3.57%	640	אחזקת רכב
18.71%	2,939	15.17%	2,721	תשלומי פנסיה
0.67%	106	0.76%	136	אש"ל
4.20%	659	4.14%	743	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
81.69%	12,831	80.82%	14,493	סה"כ שכר ותשלומים
2.71%	425	2.73%	490	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.63%	1,513	10.26%	1,840	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.70%	896	5.83%	1,045	מס שכר ומס מעסיקים
0.26%	41	0.36%	64	עלויות מעביד אחרות
18.31%	2,875	19.18%	3,439	סה"כ נלוות
100.00%	15,706	100.00%	17,932	סה"כ כללי

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

2020	2021	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות אחרים בפנסיה דמי פגיעה שעות עבודה צהרון מתני"ס
15,706 (38) 3 (14)	17,932 (29)	
15,657	17,903	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית דגן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2021

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2019	2020	2021	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום(*)	
39.27	42.26	42.77	מבנה מגורים
117.72	124.00	124.77	משרדים שירותים ומסחר
723.40	763.22	771.61	בנקים וחברות ביטוח
		122.30	מלאכה
0.21	0.25	0.25	אדמה חקלאית
7.64	8.05	8.14	קרקע תפוסה
21.60	22.81	23.05	חניונים
20.80	22.00	3.32	מבנה חקלאי
	41.96		נכסים אחרים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2021)

(***)

(***)

(***)

(***)

(***)

3 29101 1 79291

3 29101 1 79291

3 29101 1 79291

מועצה מקומית בית דגן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2021

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2021

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן ענינים

ביצוע 2021	תקציב 2021	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
120	120	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
294	315	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות בתחום הדת
		(***)
<u>414</u>	<u>435</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפות בהג"א כלל ארצי
40	37	השתתפות במד"א
15	15	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
427	475	השתתפות באוגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
818	835	השתתפות בתכנון עיר
20	20	איסוף אשפה-השתתפות באיגוד ערים
32	32	תיעול וניקוז-השתתפות באיגוד ערים
<u>1,352</u>	<u>1,414</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		(***)
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
2,734	1,967	השתתפויות רווחה
4,363	4,989	השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
660	660	השתתפות מתנ"ס
41	50	מוקד הפעלת נוער
319	352	השתתפות תרבות
		(***)
<u>8,117</u>	<u>8,018</u>	סה"כ
		הנחות בארגונה
<u>3,269</u>	<u>3,203</u>	
<u>13,152</u>	<u>13,070</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
414	435	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,352	1,414	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
8,117	8,018	השתתפויות אחרות
3,269	3,203	הנחות בארגונה
<u>13,152</u>	<u>13,070</u>	סה"כ