

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

24 Mar, 2022, 13:25



נתקבל

**מועצה מקומית ביר אל-מכסור
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

תוכן העניינים

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

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

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

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

e-mail: ahshafik.cpa@amantech.net

דוח המבקרים

20 בפברואר 2022

לכבוד
אבי אגניה, ר"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית ביר אל-מכסור - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית ביר אל-מכסור (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 רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל 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 המתקנת 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), התש"לג-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 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 מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן: א. לאמור בביאור 1 (וי) בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים בעקבות מצבה הכספי החל משנת 2004. ב. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות משופקים וחובות למחיקה בסך 13,893 אשר מהותם כ-75% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני אגף הגביה.

אחמד שפיק אגבאריה, רואי חשבון

20 בפברואר 2022

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	נכסים רמוש שוטף
8,940	11,815	3 (א)	נכסים נוזלים - קופה ובנקים
1,464	1,091	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
773	998	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>11,177</u>	<u>13,904</u>		
1,216	1,309	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>12,313</u>	<u>12,344</u>	3 (ה)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
1,987	1,987	3 (א)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתנימו
7,931	2,018	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
<u>34,624</u>	<u>31,562</u>		
6,198	5,291	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים עומס המלוות
15,746	18,030	נספח 2 לטופס 1	חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
509	494		חובות פתוחים
<u>16,255</u>	<u>18,524</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

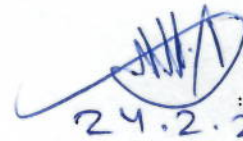
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
957	7	3 (ו)	<u>התחייבויות שוטפות</u> משיכות יתר בבנקים
18,126	14,624	3 (ז)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
27	140	3 (ח)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>19,110</u>	<u>14,771</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
985	1,418	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u> קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>985</u>	<u>1,418</u>		
1,216	1,648	3 (ט)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
12,313	12,344	3 (י)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
980	1,000		<u>עודפים בתקציב רגיל</u> עודף לתחילת השנה
20	381	2 טופס	עודף בשנת הדוח
<u>1,000</u>	<u>1,381</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>34,624</u>	<u>31,562</u>		



מר ח'אלד חוג'יראת
מר אחמד חוג'יראת



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

24.2.2022

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם קוטיות ביר אל-מכסור

مجلس محلي بئر الكسور

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			מספר ושם הפרק	ביצוע 2019 (*)	ביצוע 2020	ביאור תקציב 2020	ביאור תקציב 2020	ביצוע 2020	מספר ושם הפרק
ביצוע 2019 (*)	ביצוע 2020	ביאור תקציב 2020	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019 (*)	ביצוע 2020	ביאור תקציב 2020							
1 מיסים ומענקים													
11 מיסים אחרים													
112 הכנסות במקום ארנונה (10)													
11 מיסים													
12 אגרות													
16 חכסות מימון													
19 מענקים כלליים ומיוחדים													
2 שרותים מקומיים													
21 תברואה													
22 שמירה וביטחון													
23 תכנון ובנין העיר													
24 נכסים ציבוריים													
26 שרותים עירוניים שונים													
3 שרותים ממלכתיים													
31 חינוך													
32 תרבות													
33 בריאות													
34 רווחה													
4 מפעלים													
41 מים													
5 תקבולים בלתי רגילים													
סה"כ כללי													
99 תשלומים בלתי רגילים													
סה"כ כללי													
סה"כ תקבולים													
סה"כ תשלומים													
עודף בשנת הדוח													
(*)-מזיין מחדש													

59,448	56,161	60,095
59,428	55,780	60,095
20	381	

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2019	2020	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,852	11,336	השתתפות הממשלה
7,157	4,681	השתתפות מוסדות
1,272	900	מקורות עצמיים ואחרים
11	41	השתתפות התקציב הרגיל
<u>17,292</u>	<u>16,958</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
17,170	10,950	עבודות שבוצעו במשך השנה
211	82	תכנון
98	13	תשלומים אחרים
<u>17,479</u>	<u>11,045</u>	סה"כ תשלומים
<u>(187)</u>	<u>5,913</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
29,878	45,845	תקבולים
37,622	53,776	תשלומים
<u>(7,744)</u>	<u>(7,931)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
45,845	62,803	תקבולים
53,776	64,821	תשלומים
<u>(7,931)</u>	<u>(2,018)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
1,025	1,798	עודפי מימון זמניים
8,956	3,816	גרעונות מימון זמניים
<u>(7,931)</u>	<u>(2,018)</u>	
<u>1,325</u>		לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
58,805 (*)	56,161	1	מתקציב רגיל
16,009	16,017	2	מתקציב בלתי רגיל
1,073	1,333	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>75,887</u>	<u>73,511</u>		סך כל הכנסות
			<u>הוצאות</u>
59,417 (*)	55,739	4	תקציב רגיל
17,479	11,045	5	תקציב בלתי רגיל
<u>76,896</u>	<u>66,784</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,009)</u>	<u>6,727</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
20	381		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(187)	5,913		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(167)</u>	<u>6,294</u>		
(842)	433		גידול (קיסון) בקרו לעבודות פיתוח
<u>(1,009)</u>	<u>6,727</u>		עודף (גרעון) כללי
			(*)-מויין מחדש

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

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 הנהלת 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 9 ביוני 2020.
- ו. תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 23 בינואר 2020.
- ז. משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה לראשונה בשנת 2004. בתקופה שמינואר 2014 ועד פברואר 2018 כיהן מר מוחמד גיאבר כחשב המלווה של המועצה, בחודש מרץ 2018 החליפו בתפקיד מר הנרי בכית.
- ח. 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, חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

הדוחות ערוכים על בסיס נומינלי היסטורי ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות. עיקרי המדיניות החשבונאית אשר יושמו בעריכת הדוחות הכספיים באופן עקבי לשנה קודמת מפורטים להלן:

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או תבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגיין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב תבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבת המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות 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, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נוקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או תבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בכספים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נוקפים 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 הלוואות מוצג בביאור 11.
סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה וקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי תבלתי מוקצב

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

ו. פקדונות בבנקים

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

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

- ז. רישום הכנסות**
- הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
 - מידע על מצב חשבון החייבים (ותרת החייבים שנצטבר) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
 - מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
 - גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
 - הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
 - שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ואו פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
 - הכנסות מדיבלנד נרשמות על בסיס מזומן.
- ח. רישום הוצאות**
- ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
 - הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לזיהוי תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
 - פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
 - תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמוועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
 - 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 שמפקידת הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
 - הוצאות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם הוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.
- ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והטלי השבחה**
- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.
- י. זקיפת התשואה על השקעות**
- התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
 - התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
 - התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
 - הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.
- יא. 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.
- יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית**
- דמי ניהול שנוכח, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.
- כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה**
- סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערך הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.
- יד. 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 ביר אל-מכסור

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לטעימי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2019	2020
2,015	11,815
6,925	
<u>8,940</u>	<u>11,815</u>
<u>3,002</u>	<u>3,013</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
בנקים מסחריים
מוניציפל בנק בע"מ

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(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, ותוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישורין 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. הנסות מתקצבות שטרם נגבו

2019	2020
798	84
608	913
26	40
32	54
<u>1,464</u>	<u>1,091</u>

משרד החינוך
משרד הפנים
הפרשי גביה
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

2019	2020
68	289
56	126
30	121
406	462
213	
<u>773</u>	<u>998</u>

תשלומי יתך לספקים
פקדון בית משפט ואחרות
מפרעות לעובדים
ועדת תכנון ובניה
זבידאת פדיל (ספק) להחזר

ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

2019	2020
1,042	1,216
69	71
<u>105</u>	<u>22</u>
<u>1,216</u>	<u>1,309</u>
<u>1,216</u>	<u>1,309</u>

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
יתרה לתחילת השנה
הפקדונות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה

ה. סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

2019	2020
11,030	11,030
1,283	1,314
<u>12,313</u>	<u>12,344</u>
<u>12,313</u>	<u>12,344</u>

השקעות במימון קרנות מתקצבות
תאגידים עירוניים

תאגיד מים וביוב "סובב שפרעם" בע"מ
רביית לקבל מתאגיד המים והביוב "סובב שפרעם" בע"מ

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>באש"ח</u> <u>2019</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u> <u>באש"ח</u> <u>2020</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
957	7	הלוואות לזמן קצר
<u>957</u>	<u>7</u>	
ז. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
10,140	6,256	עובדים וניכויים לשלם
2,890	2,225	מוסדות וזכאים שונים
728	675	המחאות לפרעון
931	754	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
943	564	הוצאות לשלם
1,951	2,986	תאגיד המים והביוב
543	199	מרכז קהילתי ביר אל-מכסור
965	965	
<u>18,126</u>	<u>14,624</u>	
ח. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	שיקים חוזרים
17	15	משרד הרווחה
9	124	גופים אחרים
1	1	
<u>27</u>	<u>140</u>	
ט. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
1,042	1,216	יתרה לתחילת השנה
69	71	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
105	22	רווח ביעודה השנה
<u>1,216</u>	<u>1,309</u>	קרנות אחרות
	339	קרן לתשלום מלגות
	339	
<u>1,216</u>	<u>1,648</u>	
י. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	קרנות מתוקצבות
11,030	11,030	תאגיד מים וביוב "סובב שפרעם" בע"מ
1,283	1,314	ריבית לקבל מתאגיד המים והביוב "סובב שפרעם" בע"מ
<u>12,313</u>	<u>12,344</u>	
יא. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו		
<u>2019</u>	<u>2020</u>	יתרה לתחילת השנה
1,987	1,987	
<u>1,987</u>	<u>1,987</u>	יתרה לסוף שנה

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	
481	80	100	<u>תקבולים לא רגילים</u>
17	21	16	החזר משנים קודמות
109	21	85	החזר השתתפויות
43	25	20	הכנסות מיוחדות בלתי נצפות
86	78	60	החזר מביטוח לאומי
			החזר ממשכיל-זיכוי פיקוח
<u>736</u>	<u>225</u>	<u>281</u>	
<u>ביצוע 2019</u>	<u>ביצוע 2020</u>	<u>תקציב 2020</u>	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,237	3,103	3,300	הנחות במיסים
895	1,049	1,826	תשלומי פנסיה
182	789	100	הוצאות מיוחדות ובלתי נצפות (ראה ביאור 12)
<u>4,314</u>	<u>4,941</u>	<u>5,226</u>	

מועצה מקומית ביר אל-מנסור

באתר 5

סך לעבודות פיתוח

באתר 5 - סך לעבודות פיתוח ואחזקה

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולים המועצה מחסלי בנייה והשכחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת תחנת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית סמפית אלה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבונות הנקיים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות נקיים ספציפיים.
- ג. המועצה נהגת לזקוף את התוצאה המתקבלת בנין החשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוקפת רציית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח) :

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתמ"כ לרש	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברות לתמ"כ לרש	העברה לתקציב הרגיל	העברות לקרנות אחרות	תשלומים ותוצאות (י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	1,827	1,073					1,073	1,272	643			1,915	985
קרן חסל השכחה	943	1,333					1,333	900				900	1,376
קרן עורפי תמ"כ סופיים 42	42												42
סה"כ	985	1,333					1,333	900				900	1,418

תרומה מתקבולים בקרן חיסול השכחה:	0
חלקי חיסול השכחה	1,333
חיסול השכחה	1,333

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

מפעל המים הועבר לתאגיד "טוב שפרעם בע"מ, החל מחודש 9/2010, כמפורט בביאור 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 859 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,223 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 1,786 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 4,731 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,041 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 1,568 אלפי ש"ח).

הירידה בחבויות בשלושת הסעיפים הנ"ל, לעומת שנה קודמת, כפי שנמסר על ידי המועצה, נובעת הן מהעברת בית ספר מקיף שש-שנתי, על עובדיו, לאחריות וניהול של גורם חיצוני והן מפרישתם של מספר עובדים בכירים בעלי ותק רב. (ראו ביאור 17 להלן)

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 שבייגן מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שגרשם בספרי המועצה מסתכם ב_אפס_ אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב_אפס_ אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב_אפס_ אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

בהתאם לחוק תאגיד מים וביוב, התשס"א - 2001, הצטרפה המועצה בספטמבר 2010 לתאגיד מים בשם "תאגיד מים וביוב טוב שפרעם בע"מ", אשר נתאגד ונרשם ברשם החברות כחברה פרטית ביום 21 במאי 2009, והחל בפעילות עסקית בתאריך 01 לאוגוסט 2009

התאגיד כולל 10 רשויות מקומיות (עיריית שפרעם, עיריית טמרה, מ.מ. אעבלין, כאבול, שעב, כפר מנזא, בוסמת טבעון, זרזיר, ביר אל-מכסור וכאוכב אבו אלהיגיא), אשר חתמו על הסכם מייסדים על פיו, הוסדר עניין העברת תשתיות המים והביוב מהעירייה ומהמועצות המקומיות לתאגיד, בנוסף לעניין מתן שירותי מים וביוב לצרכנים, ולמלא את מלוא חובות הרשויות על פי כל דין.

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

- א. 18,383,413 ש"ח, אשר הוערכה לפי הערכת שווי, ותשולם למועצה מקומית ביר אל-מכסור כדלקמן;
60% מן התמורה, דהיינו סך של 11,030 אלפי ש"ח ישולמו לרשות כנגד הקצאת 750 מניות רגילות בנות 1 ש"ח. כל אחת של התאגיד -המהווים 6.17% מסה"כ המניות הרגילות בתאגיד
- ב. 40% מן התמורה, דהיינו סך של 7,353 אלפי ש"ח תחווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד, אשר תיפרע כמפורט להלן:
קרן הלוואת הבעלים תהא צמודה למדד המחירים לצרכן הידוע ותשא ריבית שנתית בשיעור של 3%.
- הקרן תשולם ב-15 תשלומים שנתיים שווים ביום 1 בחודש ינואר של כל שנה, וזאת בצירוף ריבית והצמדה עד מועד התשלום באישור הממונה על תאגיד מים וביוב ברשויות מקומיות, יהיה רשאי התאגיד להחליט על פרוץ מוקדם של הלוואת הבעלים במלואה או בשיעור העולה על התשלום הקבוע, זאת בכפוף להתקיימותם של מקורות כספיים זמינים

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

(*)לפי הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2020 סעיף ההון העצמי של התאגיד מסתכם לסך של 90,629 אלפי ש"ח (לפי דוח מבוקר לשנת 2019, 101,202 אלפי ש"ח) 12 אלפי ש"ח הון מניות נפרע, 170,151 אלפי ש"ח פרמיה על המניות אשר נפרעו, וסך של 79,534 אלפי ש"ח הפסד נצבר.
היקף העיסוקאות של המועצה עם התאגיד בשנת 2020 הגיע לכ- 649 אלפי ש"ח.
להלן ריכוז נתוני אחזקת הרשות בתאגיד נכון לתאריך 31/12/2020.

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה	מס' מניות	מניות בידי המועצה באש"ח	כרמיה	אש"ח		
						הון מניות	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות (חי' חי')
תאגיד המים והביוב סובב שפרעם	חברה	6.17 %	750	0.75	11,030	7,353	12	12,344 (199)
הון עצמי בתאגיד								90,629 (*)

בתאריך 12.09.13 נחתם הסכם בין המועצה לבין תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ על חסבת פירעון של מלוות הביוב כך שפירעון המלוות השוטף יעשה על ידי התאגיד החל מתאריך 01.07.16, וזאת מבלי לגרוע מהתחייבויות הרשות. עד לתאריך הדוחות הכספיים התאגיד פרע ישירות לבנק סך של 1,579 אלפי ש"ח (עד לתאריך 31.12.2019 - 1,053 אלפי ש"ח) ראה נספח 3 לטופס 1.

2019 באלפי ש"ח	2020 באלפי ש"ח
108	572
16	99
58	46
-	72
182	789

ביאור 12- הוצאות חד-פעמיות ובגין שנים קודמות

ההרכב:
ריכוז הוצאות פינני פסולת שנים קודמות ששולמו במסגרת תבייר
הסכם פשרה תביעה משפטית
ריכוז הוצאות חד-פעמיות אחרות
הפרשה בגין ביקורת ניכויים לשנים 2016-2019

סה"כ

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 14 בדצמבר 2021:

תאריך	נושה	נכס	שנים
31.1.1996	בנק לאומי בע"מ	כל ההכנסות העצמיות של המועצה	99
4.8.2004	בנק לאומי בע"מ	כל הכנסות המועצה עד 750 אש"ח	99
11.4.2010	מוניציפאל בנק בע"מ	כל החכסור העצמיות של המועצה	99
18. 2013	מוניציפאל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות של המועצה	99
18.7.2013	מוניציפאל בנק בע"מ	מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענקי 13.75% איזון	12
17.12.2013	מוניציפאל בנק בע"מ	כל ההכנסות העצמיות של המועצה	30
2.11.20 6	מפעל הפיס (חל"צ)	אגרת חוב לשעבוד מענק לשנת הפיתוח 201	99
1.10.2017	בנק לאומי בע"מ	כל ההכנסות העצמיות עד לסך 500 אש"ח	99

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש 12/2013 והתליחה לשנים 2009 עד 2012, לפיה הרשות שילמה סך 79 אלפי ש"ח.
בחודש 11/2021 (לאחר תאריך המאזן) נערכה שומה נוספת לשנים 2016 עד 2019, לפיה הרשות תידרש לתשלום סך 72 אש"ח. המועצה רשמה בספריה הפרשה בהתאם.

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים, קיימות התחייבויות תלויות כנגד הרשות, זאת בהתאם למכתב היועץ המשפטי של הרשות מתאריך 5 בדצמבר 2021, לפי מכתב זה:

עומדות ותלויות נגד הרשות 11 תביעות משפטיות בסכום מצטבר של כ-1,814 אלפי ₪, כנגדם ביצעה הרשות הפרשה בסך 564 אלפי ₪, וזאת בהתאם להערכת הסיכון שנקבעה על ידי היועץ המשפטי.

להלן טבלה מרכזת של התביעות התלויות

סכום התביעות	סכום ההפרשה בספרים	נושא התביעה
1,769	419	תביעות אזרחיות תוזיות
45	45	דיני עבודה
-	100	נזקי גוף (החייב בגין השתתפות עצמית)
1,814	564	סה"כ

ביאור 16 - הפרשות שנכללו בדוחות

המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו, הפרשות שונות בסך כולל של- 3,550 אש"ח (31.12.2019 - 2,894 אש"ח).

מהות ההפרשה

2019 באש"ח	2020 באש"ח	הפרשה בגין התחייבויות תלויות
943	564	הפרשות בגין פרישת עובדים בכירים
600	1200	הפרשות בגין הזמנות חדשות והשלמות בגין הזמנות ישנות
736	440	הפרשות בגין ריבית פיגורים מוסדות שכר
254	265	הפרשה בגין מרכז קהילתי ביר אל-מכסור
-	653	הפרשות אחרות
361	428	
2,894	3550	

ביאור 17 - העברת בית ספר מקיף ביר אל-מכסור (שש-שנתי) לגורם חיצוני

ביום 11.05.2020 חתמה המועצה על הסכם עם " עניד- רשת הינוך ובתי ספר בע"מ (חל"צ) " (להלן - המפעיל) לפיו האחריות והניהול של בית ספר מקיף ביר אל-מכסור (שש-שנתי) תועבר ל- "רשת עתיד" ההסכם יצא לפועל החל מיום 01.09.2020. להלן עיקרי ההסכם:

1. הבעלות על בית הספר והאחריות להפעלתו עוברת מידי המועצה לידי המפעיל ביום החתימה על ההסכם, כאשר המפעיל יגיש בקשה מתאימה למשרד החינוך בעניין וידאג לכל האישורים הנדרשים מכל הגופים הרלבנטיים לשם הפעלת בית הספר.
2. הניהול השוטף הפדגוגי, המינהלי ותחילתו של בית הספר יהיה בהתאם לשיקול דעתו של המפעיל בתיאום עם המועצה.
3. יוקם ועד מנהל משותף למפעיל ולמועצה המקומית, בראש הוועד יעמוד ראש המועצה המקומית או מנהל מחלקת החינוך במועצה והוא יהא אחראי על אישור התקציב של בית הספר, קביעת המתכונת החינוכית, קביעה ואישור המדיניות ותכנית העבודה הבית ספרית, קבלת זיווח על התקציב לרבות ההכנסות וההוצאות.
4. המפעיל יגיש לוועד המנהל ולמועצה המקומית מידי שנה סיכום שנתי לגבי בית הספר ובתי החינוך לנתוני התלמידים והמורים, רמת הישגים והערכה פדגוגית ומינהלית של בית הספר.
5. המפעיל מתחייב לקלוט את כל עובדי החוראה שעבדו בבית הספר בשנת הלימודים הקודמת בהתאם לרשימה שתצורף להסכם ובתאם לזכויותיהם על פי דין ולאזן ייחשבו לעובדיו לכל דבר ועניין. המפעיל יפעל אל מול המפעיל הנוכחי (המועצה) להעברה מסודרת של כלל זכויות העובדים לרבות כספים שנצברו אצל המפעיל הנוכחי לטובתם, בנוסף המפעיל יבדוק טרם השלמת העברת הזכויות כי אכן הופרשו לכל העובדים כלל התפרשות וניתנו להם כלל הזכויות המגיעות להם על פי כל דין לרבות צווי הרחבה, חוזרי מנכ"ל משרד החינוך וכיו"ב.
6. שכר העובדים לרבות תנאים נלווים, זכויות סוציאליות והפרשות למיניהן ישולמו על ידי המפעיל ישירות מתקציב בית הספר.

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

7. העסקת עובדים חדשים על ידי המפעיל תיעשה בהתאם להוראת כל דין. לאחר פרסום פומבי על המשרה המבוקשת.
8. מינוי מנהל בית הספר ו/או סיוס העסקתו ייעשו בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד החינוך ולהסכם הקיבוצי הרלבנטי, באישור המועצה המקומית.
9. המפעיל, עובדיו ו/או כל תכאים מטעמו הינם לגבי המועצה בגדר קבלן עצמאי ואין נקשרים בינם לבין המועצה המקומית יחסי עובד מעביד.
10. עם תחילת הפעלת בית הספר על ידי המפעיל יועמד לרשותו כל הציוד והריהוט הכלול ברשימת המלאי המצורפת להסכם.
11. כל המקרקעין ומבני בית הספר ישמשו את המפעיל למטרת ניהול והפעלת בית הספר ולא תהיה לו כל זכות או זיקה לגבי המקרקעין והמבנים כאמור.
12. תמורת ביצוע המלא והמושלם של כל התחייבויות המפעיל בהתאם להסכם יהיה המפעיל זכאי לגבות דמי ניהול שנתיים בשיעור של 3% מתוך הסכום של התקציב המתקבל ממשרד החינוך לצורך הפעלת בית הספר לכל שנת הלימודים.
13. ההסכם יהיה בתוקף למשך חמש שנות לימוד, החל ממועד חתימת ההסכם ועד ליום 31.8.2025.
14. עם סיומו של ההסכם בית הספר יועבר לניהול ולתפעולה של המועצה המקומית או לכל גורם שהיא תקבע וכל עובדי המפעיל המועסקים במסגרת בית הספר יפוטרו על ידי המפעיל וכל זכויותיהם יועברו למפעיל שיבוא חלף המפעיל.

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

חזון הכספי לשנת 2020

מצב חשבון התקנים בגין איונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבילת באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	יתרה קתולית	חליב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חלבה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גבילת בשנת חזון (פירוט ג)	יתרה לטוף השנה	יחס גבילת ג - לכלל החייבים
א.1	חשבונית על בסיס חייב שנת								
1.1	איונות למגורים	3,014	8,463	3,106	(1,467)	6,904	3,442	3,462	49.9%
1.2	איונות אחרות	173	348	(106)	(106)	415	165	250	39.8%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה איונות סה"כ איונות	9,563	9,563	1,573	1,573	11,136	11,136	11,136	
2	אגרת מים ופיות	12,750	8,811	3,106		18,455	3,607	14,848	19.5%
2.1	אגרת מים	809	161	(118)		852	3	849	0.4%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים	2,429	161	118		2,547	2,547	3,396	0.1%
ג.1	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חזון חשבונית על בסיס חייב חד פעמי	15,988	8,972	3,106		21,854	3,610	18,244	16.5%
12	מדי נים				(7)	49		49	
15	איכפה				(3)	25		21	16.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	200	17	10		210	4	210	
		267	17	284		284	4	280	1.4%
	סה"כ בשנת חזון	16,255	8,989	3,106		22,138	3,614	18,524	16.3%
	שנה קודמת	14,819	8,770	3,240		20,349	4,094	16,255	20.1%
	שנתיים קודמות	14,090	8,460	3,952		18,598	3,779	14,819	20.3%

חלוקת המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאורך שערך והחלפת הרשות בשערך 75% עבור כל החייבים.

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

חידוד הכספי לשנת 2020

מצג חשבון החילים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפני נתוני אגף הנגייה נאלפי ש"ח

מס' מים	שם החשבון	חוב ראשוני	חובי רכיבית והצמדה על משוטף	חובי רכיבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (בניטול) ניסף	חייב בשנת החשבון
א. 1	תשבונות על בסיס חוב שנתו ארנונה	7,831	86	546		8,463
		325	6	53	(36)	348
		8,156	92	599	(36)	8,811
2	סה"כ ארנונה אגרות מים ופיקוס אגרות מים	163		163	(2)	161
					(2)	
ב.	סה"כ חשבונות על בסיס חוב שנתו תשבונות על בסיס חוב חז' פעמי	8,156	92	762	(38)	8,972
15	אכילפה סה"כ חשבונות על בסיס חוב חד-פעמי	8,989	92	762	(21)	8,989

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2019	2020	2019	2020	
1,687	809	7,640	3,187	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(1,048)	(2)	(178)	(36)	חיוב / זיכוי נוסף
177	(118)	(4,972)	(1,573)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
816	163	827	599	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
7	3	(7)		הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
809	849	3,310	2,177	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		366	325	גביה בגין פיגורים
		2,944	1,852	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		7,662	8,156	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		182		חיוב / זיכוי נוסף
		(729)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		73	92	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,233)	(3,106)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		3,955	5,142	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,712)	(3,282)	גביה שוטפת
		(3,712)	(3,282)	סה"כ שנגבו
		243	1,860	יתרת פיגורים לתקופה
809	849	3,187	3,712	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.86%	0.35%	11.06%	14.93%	% גביה מהפיגורים
		93.86%	63.83%	% גביה מהשוטף
0.86%	0.35%	56.13%	49.29%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים:

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
7,662	8,190	7,662	8,156	
(3,712)	(3,316)	(3,712)	(3,282)	
93.86%	64.07%	93.86%	63.83%	
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות		חיוב תקופתי שוטף מצטבר גביה שוטפת % גביה מהשוטף
2019	2020	2019	2020	
7,662	8,190			
3,712	3,316			
93.86%	64.07%			
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחדות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים ומיוב
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020
7,962	6,967	5,983	827			5,156
7,962	6,967	5,983	827			5,156
995	984	845	319			526
6,967	5,983	5,138	508			4,630
238	215	153	10			143
7,205	6,198	5,291	518			4,773

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

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

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

**** כולל הלוואות בסך 4,773 אלפי ש"ח אשר בהתאם להסכמים שבין הבנק לבין הרשות ותאגיד המים חובת הפרעון חלה על תאגיד המים. במידה וההלוואות לא תיפרענה ע"י תאגיד המים, על הרשות לפרוע אותן. עד לתאריך הדוחות הכספיים תאגיד המים והביוב פרע סך של 1,579 אלפי ש"ח (עד לתאריך 31.12.2019 - 1,053 אלפי ש"ח)

2018	2019	2020
995	984	845
89	62	39
22	25	10
<u>1,106</u>	<u>1,071</u>	<u>894</u>

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

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

בסעיף אחרני)

סה"כ

סך של 526 אלפי ש"ח נפרע על ידי תאגיד המים והביוב
להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

שנת ראשונה	762
שנה שנייה	525
שנה שלישית	315
שנה רביעית	110
שנה חמישית	40
שנה שישית ואילך	3,539
	<u>5,291</u>

מועצה מקומית בית אל - מבטור

גידור הביצוע של התקציב הרגיל - תקנוליס ותשלומים
 לפי מקורות הכנסה וסוגי התוצאה
 לשנת הכספים 2020 נאלפי ש"ח

הבצוע	הבצוע 2019	השטיות נטו	מחמת	הבצוע	התקציב	השטיות נטו	מחמת	התקציב	שטיות	התקציב	התקציב	חלק א' - תקנוליס ותשלומים כללי
מס"ח"כ	%	מס"ח"כ	%	מס"ח"כ	%	מס"ח"כ	%	מס"ח"כ	%	מס"ח"כ	%	
13.51%		8,033		1,416	13.18%	7,404		8,820	7,404	8,820		1.1
1.24%		736		39	0.43%	242		281	242	281		1.2
1.08%		643										1.3
15.83%		9,412		1,455	13.61%	7,646		9,101	7,646	9,101		2
61.65%		36,650		4,496	58.09%	32,625		37,121	32,625	37,121		2.1
20.44%		12,154		407	21.74%	12,207		11,800	12,207	11,800		2.2
2.07%		1,232		1,593	6.50%	3,649		2,056	3,649	2,056		2.5
84.17%		50,036		2,017	0.06%	34		17	48,515	50,994		2.6
100.00%		59,448		2,017	86.39%	56,161		60,095	56,161	60,095		
					100.00%							

(*)-מגוון מתדש

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

גירוז הביטוח של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 נא לפני ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביטוח	% מסי"כ	הסכומים נטו	מעל	הביטוח 2019	% מסי"כ *
1 משכורות ושכר	31,372	27,350	49.03%	4,022		29,690	49.96%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מ"מ)	4,474	3,131	5.62%	1,343		4,965	8.35%
3 הוצאות מימון	245	139	0.25%	106		234	0.39%
4 הוצאות תפעול	14,565	15,446	27.69%	881		15,716 (*)	26.45%
5 השתתפויות (דמיכרות	8,967	8,557	15.34%	410		8,096	13.62%
6 הוצאות חד פעמיות	100	789	1.41%	689		182	0.31%
7 פרעון מלוות	372	368	0.66%	4		545	0.92%
סה"כ הוצאות	60,095	55,780	100.00%	5,885	1,570	59,428 (*)	100.00%

(*)-מקור: מחדש

מיועדת מקומית בלבד אל-מכסור

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות (בלתי מיועדות לעת הכספים 2020) בלפני ש"ח

פרקל התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיית מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיית מתחת (מעל)	מיוע	לפי	לפי	הסטייה נטו עורף (מיוע)	
א. הכנסות והוצאות מיועדות	1. הנחלה וכלליות	6	1,141	5,716	(300)	6,319	7,067	(748)	376	(5,340)	(5,716)	376	
	2. שירותים מקומיים	2	32,321	4,459	(4,459)	42,379	37,967	4,412	(4,948)	(5,926)	(4,878)	(1,048)	
	3. שירותים ממלכתיים	3	3	71	(56)	225	4,941	(10)	(4,62)	(5,646)	(4,945)	(47)	
	4. מפעלים	4	281	33,690	(4,822)	60,095	55,780	285	(4,716)	(4,945)	(4,945)	(17)	
	5. בלתי רגילים	5	38,512					285	(4,945)	(4,945)	(4,945)	229	
	סח"כ הכנסות והוצאות מיועדות							4,315	(21,583)	(22,090)	(21,583)	(507)	
	ב. הכנסות בלתי מיועדות	1. גביה ישירה	1	6,747	(980)	6,747	6,747	6,747	(980)	6,747	6,747	7,727	(980)
		2. מענקים כלליים	1.19	15,713	1,857	15,713	15,713	15,713	1,857	15,713	13,856	1,857	1,857
		4. מכסות מיועדות		11	11	11	11	11	11	11	11	11	11
		סח"כ הכנסות בלתי מיועדות		22,471	888	22,471	22,471	22,471	888	22,471	21,583	888	888
סח"כ כללי													
אי איזון תקציבי													
הסטייה נטו עורף (מיוע)													
			56,161	(3,934)	60,095	55,780	4,315	381	381	381	381	381	

נספח 3 לנספח 2

מועצה מקומית בית אל-מכסור

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

השקף תכנית אמנה מבוקר מים יתר עצמית משרד הרווחה משרד הרווחה משרדים אחרים מענק כללי מענקים מיוחדים ומיועדים	תקציב	ביצוע	% משה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% משה"כ
השקף תכנית אמנה מבוקר מים יתר עצמית משרד הרווחה משרד הרווחה משרדים אחרים מענק כללי מענקים מיוחדים ומיועדים	4,400 3,300 10 1,306 28,538 7,284 1,299 11,800 2,056	3,607 3,106 3 913 24,980 6,620 1,025 12,207 3,649	6% 6% 0% 2% 44% 12% 2% 22% 6%	(793) (194) (7) (393) (3,558) (664) (274) 407 1,593	4,078 3,240 7 1,978 28,828 6,982 840 12,154 1,232	7% 5% 0% 3% 48% 12% 1% 20% 2%
חליף הכנסות עצמיות מארנונה ותקבולים אחרים	17	34	0%	17	109	0%
סה"כ ללא ליסוף גרעון מצטבר	60,095	56,161	100%	(3,934)	59,448	100%
סה"כ הכנסות	60,095	56,161		(3,934)	59,448	
הוצאות						
משכורות וזיכר כללי	9,736	9,707	17%	29	8,652	15%
פעולות כלליות	7,386	6,134	11%	1,252	6,280	11%
שכר היתר	19,789	15,939	29%	3,850	19,440	33%
פעולות חינוך	9,726	10,788	19%	(1,062)	11,699	20%
שכר רווחה	1,847	1,704	3%	143	1,598	3%
פעולות רווחה	7,594	7,109	13%	485	7,561	13%
פרוייקטיות	372	368	1%	4	545	1%
מימון	245	139	0%	106	234	0%
חד פעמיות	100	789	1%	(689)	182	0%
החזרת בארנונה (**)	3,300	3,103	5%	197	3,237	5%
סה"כ ללא ליסוף גרעון מצטבר	60,095	55,780	100%	4,315	59,428	100%
סה"כ הוצאות	60,095	55,780		4,315	59,428	
עודף (גרעון)		381		381	20	

(*) כולל הנחות ועודף, הנחות על פי דין, הנחות ממוין נפילת בסעיף הוצאות מימון
(**) כולל הנחות ועודף והנחות או פטורים על פי דין, הנחות ממוין נפילת בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית ביר אל-מנסור

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכל לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל	שכר בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
194.16	187.57	189.48	15,495
194.16	611	189.48	444
194.16	19,368	189.48	15,939
158.42	1,557	170.22	1,659
158.42	32	170.22	39
158.42	1,589	170.22	1,698
522.07	1,301	252.49	786
522.07	4,883	158.04	129
154.79	242	158.04	5,402
154.79	5,125	158.04	6,188
180.50	6,426	165.92	37.29
188.35	27,383	181.33	23,825
806.00	806	819.00	819
165.23	1,017	163.26	1,085
			755
191.47	29,206	190.48	26,484
191.47	29,206	190.48	26,484
			139.03
			139.03
			159.25
			159.25

סוג משרד

חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך
רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן

סה"כ ילדים
יחד המשורות בכירים עם תקן

סה"כ ילד המשורות בכירים
יחד המשורות אחרים עם תקן
יחד המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ ילד המשורות
יחד המשורות

סה"כ

נבחריים
פנסיונרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כלי
תערוות:

הוצאות בגין סיום יחסים עובד מעביד בכירים

מועצה מקומית גיר אל-מכסור

נספח 4 לנספח 2 חלק ב

דוח השכל לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפיש	ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020	
	מספר משורות	עלויות ש"ח אלקי ש"ח	מספר משורות	עלויות ש"ח אלקי ש"ח
הנהלה ופליליות				
61				
61				
62				
7				
71				
72				
73				
74				
76				
8				
811				
812				
82				
83				
84				
87				
9				
91				
34				

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

2019		2020		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
63.47%	18,536	60.75%	16,088	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.48%	433	1.93%	512	שעות נוספות - רשומות
		2.85%	755	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.58%	754	2.61%	692	אחזקת רכב
3.06%	894	3.66%	970	תשלומי פנסיה
				תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
6.22%	1,818	5.86%	1,551	
<u>76.82%</u>	<u>22,435</u>	<u>77.66%</u>	<u>20,568</u>	סה"כ שכר ותשלומים
				תשלומי ביטוח לאומי מעביד
3.93%	1,148	3.76%	995	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
13.27%	3,876	12.72%	3,369	מס שכר ומס מעסיקים
5.78%	1,689	5.66%	1,500	עלויות מעביד אחרות
0.20%	58	0.20%	52	
<u>23.18%</u>	<u>6,771</u>	<u>22.34%</u>	<u>5,916</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>29,206</u>	<u>100.00%</u>	<u>26,484</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
29,206	26,484	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
(122)		הפרשה בגין פרישת ראש מועצה יוצא
250	(83)	הפרשה בגין מבקר פורש
175	(260)	הפרשה בגין מזכיר פורש
175	450	הפרשה בגין מנהל מחלקת חינוך פורש
	200	הפרשה בגין פקיד כוח אדם ז"ל
	550	הפרשה בגין מהנדס פורש
6	9	הפרשי רישום מחלקות שונות
<u>29,690</u>	<u>27,350</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
34.68	34.79	35.69	35.68	מבנה מגורים
69.02	69.22	70.99	70.06	משרדים שירותים ומסחר
46.01	46.11	47.30	47.29	מלאכה
7.33	7.37	7.56	0.01	קרקע תפוסה

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

מועצה מקומית ביר אל-מכסור

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2020

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2020

(אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		תמיכה במוסדות בתחום החינוך
150	150	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
400	400	תמיכה במוסדות בתחום הדת
		תמיכה במוסדות בתחום המלגות
550	550	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
54	55	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במדי"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
54	55	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
4,850	5,047	השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
	15	השתתפויות בתאגידים עירוניים
		השתתפויות בתרבות
4,850	5,062	סה"כ
3,103	3,300	הנחות בארנונה
8,557	8,967	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
550	550	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
54	55	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
4,850	5,062	השתתפויות אחרות
3,103	3,300	הנחות בארנונה
8,557	8,967	סה"כ