

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

10 Oct, 2023, 12:35



נתקבל

**מועצה מקומית דבוריה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית דבוריה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי 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
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	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
30-31	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	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022

דוח המבקרים



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

, א.נ.

הנדון: מועצה מקומית דבוריה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דבוריה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 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 דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

- א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 42,478 אלפי ₪, המהווים 89.47% מסך החייבים ליום 31 בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגבייה.
- ב. לביאור 1 (ו') בענין מינוי חשב מלווה לרשות החל מחודש אוקטובר 2004.

05/09/2023

אוסאמה חסן
רואה החשבון

אוסאמה חסן ושות' רואי חשבון
OSAMA HASSAN & CO (CPA)

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
7,051	4,312	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	428	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
861	2,234	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,082	143	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>8,994</u>	<u>7,117</u>		
-			
1,927	1,878	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
13,792	13,792	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
-			
4,291	4,113		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(178)	277	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>4,113</u>	<u>4,390</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
-			
1,821	1,827	3 (ו)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,722	11,511	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>36,369</u>	<u>40,515</u>		
-			
5,911	4,865	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> <u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
-			
42,429	46,937	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
639	541		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>43,068</u>	<u>47,478</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>31.12.2021</u>	<u>31.12.2022</u>	ביאור	התחייבויות
1,203	1,971	3 (ז)	התחייבויות שוטפות
16,324	20,670	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
	428	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
209	30	3 (ט)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
			תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>17,736</u>	<u>23,099</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
2,907	1,739	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,907</u>	<u>1,739</u>		
1,934	1,885	3 (י)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	3 (יא)	קרנות מתוקצבות
<u>36,369</u>	<u>40,515</u>		



יוספיה זוהר
עזאיוה וגי

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות : 05/09/2023

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות	11 מיסים ומענקים				11 מיסים אחרים
					12,864	13,566	13,280		112 הכנסות במקום ארנונה (10)
					25	15			11 מיסים
2,995	2,633	3,473		61 מנהל כללי	12,889	13,581	13,280		12 אגרות
1,487	1,810	1,736		62 מנהל כספי	22	69	2		
315	327	194		63 הוצאות מימון					
790	1,021	1,102		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>5,587</u>	<u>5,791</u>	<u>6,505</u>							
					16,909	17,536	17,313		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					<u>29,820</u>	<u>31,186</u>	<u>30,595</u>		
				7 שרותים מקומיים					21 תברואה
4,411	4,799	5,032		71 תברואה	147	298	150		22 שמירה וביטחון
435	368	485		72 שמירה וביטחון		154	264		23 תכנון ובנין העיר
1,760	2,133	2,240		73 תכנון ובנין העיר	580	1,504	1,106		24 נכסים ציבוריים
858	1,242	1,293		74 נכסים ציבוריים	24		5		26 שרותים עירוניים שונים
973	1,110	1,128		76 שרותים עירוניים שונים	358	853	500		
166	112	79		77 פיתוח כלכלי					
<u>8,603</u>	<u>9,764</u>	<u>10,257</u>			<u>1,109</u>	<u>2,809</u>	<u>2,025</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					31 חינוך
25,435	39,960	40,327	(7)	81 חינוך	22,452	36,361	37,136	(7)	32 תרבות
2,617	2,508	3,619		82 תרבות	292	442	1,663		34 רווחה
151	151	125		83 בריאות					
7,419	8,611	8,062	(6)	84 רווחה	5,603	6,235	6,151	(6)	
114	134	136		85 דת					
<u>35,736</u>	<u>51,364</u>	<u>52,269</u>			<u>28,347</u>	<u>43,038</u>	<u>44,950</u>		
				9 מפעלים					41 מים
584	779	751		93 נכסים	9	3	9	(8)	43 נכסים
213	1,073	1,074	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	213	1,078	1,079	(8)	47 מפעל הביוב
<u>797</u>	<u>1,852</u>	<u>1,825</u>			<u>222</u>	<u>1,083</u>	<u>1,136</u>		
8,979	9,838	8,488	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	382	216	638	(4)	סה"כ כללי
<u>59,702</u>	<u>78,609</u>	<u>79,344</u>		סה"כ כללי	<u>59,880</u>	<u>78,332</u>	<u>79,344</u>		

<u>59,880</u>	<u>78,332</u>	<u>79,344</u>	סה"כ תקבולים
<u>59,702</u>	<u>78,609</u>	<u>79,344</u>	סה"כ תשלומים
<u>178</u>	<u>(277)</u>		(גרעון) עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
12,116	8,465	השתתפות הממשלה
3,163	4,877	השתתפות מוסדות
807	1,023	מקורות עצמיים ואחרים
125	346	השתתפות התקציב הרגיל
3,000	780	מלוות שנתקבלו
	6	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>19,211</u>	<u>15,497</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,201	18,837	עבודות שבוצעו במשך השנה
	831	תכנון
223	1,415	תשלומים אחרים
	21	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	182	שכר שנרשם בתב"ר
<u>11,424</u>	<u>21,286</u>	סה"כ תשלומים
<u>7,787</u>	<u>(5,789)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
33,557	49,840	תקבולים
47,066	55,562	תשלומים
<u>(13,509)</u>	<u>(5,722)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
49,840	63,158	תקבולים
55,562	74,669	תשלומים
<u>(5,722)</u>	<u>(11,511)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
608	563	עודפי מימון זמניים
6,330	12,074	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,722)</u>	<u>(11,511)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>2,928</u>	<u>2,179</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
21	110	עודפי מימון זמניים
<u>812</u>	<u>1,086</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
59,363	76,434	1	מתקציב רגיל
18,279	14,128	2	מתקציב בלתי רגיל
2,908	1,799	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>80,550</u>	<u>92,361</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
59,227	78,263	4	תקציב רגיל
11,424	21,265	5	תקציב בלתי רגיל
(404)	67	6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>70,247</u>	<u>99,595</u>		סך כל ההוצאות
<u>10,303</u>	<u>(7,234)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
178	(277)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
7,787	(5,789)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>7,965</u>	<u>(6,066)</u>		
<u>2,338</u>	<u>(1,168)</u>		(קייטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>10,303</u>	<u>(7,234)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
59,880	78,332		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(517)	(1,898)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>59,363</u>	<u>76,434</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
19,211	15,497		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(807)	(1,023)		העברות מקרנות פיתוח
(125)	(346)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>18,279</u>	<u>14,128</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
3,662	1,820		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(404)	(21)		העברות מתב"רים
(350)			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		העברות מהתקציב הרגיל
<u>2,908</u>	<u>1,799</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
59,702	78,609		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(125)	(346)		העברות לתבר"ים
(350)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>59,227</u>	<u>78,263</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
11,424	21,286		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
	(21)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>11,424</u>	<u>21,265</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית דבוריה

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

1,324	2,988
(517)	(1,898)
(807)	(1,023)

(404)

העברה מקרן בלתי מתוקצבת אחר

(404)

67

סה"כ נטו

2,338

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 75,592 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 31/1/2022. עדכון התקציב לסך 79,344 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 26/7/2022.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/3/2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 16/11/2022.

- ו. בחודש אוקטובר 2004 מינה משרד הפנים חשב מלווה לרשות, מיום 1 בפברואר 2019 ועד 31 במרץ 2023 כיהן בתפקיד רו"ח אסמאעיל עברי. מיום 1 באפריל 2023 מכהן בתפקיד מר מוחמד ג'אבר.
- 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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית דבוריה

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

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על הלוואות מוצג בבאור 11.

ה. פקדונות בבנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

- יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. 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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
(5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

מועצה מקומית דבוריה

5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.

ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

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

ט. 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 בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

י. זקיפת התשואה על השקעות

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

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.

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

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

יא. 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 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 הפסדים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. 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.

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

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>
7,051	4,312
7,051	4,312
7,051	4,312
21	
21	

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

(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 שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנתחם לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2021</u>	<u>2022</u>	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
861	978	משרד החינוך
	683	משרד הפנים
	120	המשרד לבטחון פנים
	79	הוועדה לתכנון ובניה
	60	משטרת ישראל
	214	משרדים אחרים
	100	חברות כרטיסי אשראי
861	2,234	
861	2,234	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
30	30	פקדונות בית משפט ואחרים
587		תשלומים ביתר למתכננים וקבלנים - בגין תב"רים
71		חשבונות מעבר גביה
54	113	אחרים
340		תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)
1,082	143	
1,082	143	

מועצה מקומית דבוריה

			ד.
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>	
1,665	1,927	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית	
91	94	יתרה לתחילת השנה	
171	(143)	הפקדות במהלך השנה	
<u>1,927</u>	<u>1,878</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>1,927</u>	<u>1,878</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>1,927</u>	<u>1,878</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>	ה.
13,792	13,792	תאגידים עירוניים	
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)	
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>	ו.
1,821	1,821	יתרה לתחילת השנה	
<u>1,821</u>	<u>1,827</u>	גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה	
<u>1,821</u>	<u>1,827</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ז.
1,203	1,058	בנקים מסחריים	
<u>1,203</u>	<u>1,971</u>	הלוואה לזמן קצר	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ח.
9,151	13,831	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
3,659	3,580	עובדים וניכויים לשלם	
1,251	623	מוסדות וזכאים שונים	
809	843	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
295	1,264	הוועדה לתכנון ובנייה	
1,159	529	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)	
<u>16,324</u>	<u>20,670</u>	מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר) (באור 11)	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	ט.
209	30	מיסים מראש	
<u>209</u>	<u>30</u>	הכנסות מראש משרד החינוך	

מועצה מקומית דבוריה

<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	.י
1,672	1,934	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
91	94	יתרה לתחילת השנה	
		ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
171	(143)	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<hr/> <u>1,934</u>	<hr/> <u>1,885</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	.יא
13,792	13,792	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 11)	
<hr/> <u>13,792</u>	<hr/> <u>13,792</u>		

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
7	58		החזר משנים קודמות
375	158	138	הכנסות מהתחשבות עם תאגיד מים וביוב
		500	הכנסות מחברת חשמל
			הכנסות מותנות
<u>382</u>	<u>216</u>	<u>638</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,764	4,044	3,500	הנחות במיסים
3,890	3,875	3,694	תשלומי פנסיה
733	753	46	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
158	458		הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 15)
	346	350	השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
46	46	48	השתתפות בגמלאות
38		850	תשלומים אחרים
350			העברות לקרנות
	316		ביטול רישום הכנסות משיקים דחויים שנפרעו לאחר תאריך המאזן
<u>8,979</u>	<u>9,838</u>	<u>8,488</u>	

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות 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 נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	
2,907	1,324				517	807	3,662		350	404		2,908	569	שם הקרן
156	1,448	67			500	881	620					620	984	סה"כ שנה קודמת
99	142					142	101					101	140	קרן הטל השבחה
	5				5		5					5		קרן ממכירת נכסים
														קרן ביוב
42							21				21		21	קרן עודפי תב"רים סופיים
30	320				320								350	קרנות פיתוח
1,412	1,073				1,073		1,073					1,073	1,412	קרן החזר הלוואות בעלים
1,739	2,988	67			1,898	1,023	1,820				21	1,799	2,907	סה"כ

מועצה מקומית דבוריה

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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין מסתכמים בסך של 488 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוזו במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 36 אלפי ש"ח.

ב. 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 גננות בתקן הכלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה מסתכם לסך של 1021 אלפי ש"ח (בשנת 2021 לסך של 869 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מנובמבר 2008 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 1,606 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,467 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 1,574 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 1,390 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,248 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 2,026 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דבוריה

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 2 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 2 אלפי ש"ח. ההפרש בשנת הדוח בין הרישום בספריהמועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב אפס.

ביאור 11 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

פרמיה	השקעה במניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	אחזקה ב-%	חברה	א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
13,779	13	13%	עמותה	ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)
-	-	40%		
סה"כ	תשלום	הלוואות/	שטרי הון	שם התאגיד
השקעה	על חשבון	שטרי הון	באלפי ש"ח	א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)
13,792	-	-	-	
-	-	-	-	
יתרה בספרי	יתרה בספרי	הון עצמי/יתרת	נכסים נטו	שם התאגיד
התאגיד	הרשות	במאזן	במאזן	א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ*
חובה (זכות)	חובה (זכות)	התאגיד	התאגיד	ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)**
באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	באלפי ש"ח	
1,264	-1,264	174,148	174,148	
526	-529	4,042	4,042	

(*) על-פי דוחות כספיים לשנת 2022 .

(**) על-פי דוחות כספיים לשנת 2021 .

א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

1. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן - "החברה") הוקם ביום 25 במרץ 2008 . רשיון ההפעלה ניתן בחודש 10/2008.
2. על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרת התאגיד הן אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים, הקמת ופיתוח מערכות מים ביוב ותיעול וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והתיעול .
3. מועצה מקומית דבוריה הצטרפה לתאגיד ביום 1 בנובמבר 2008.
4. עיקרי ההסכם שנחתם בין המועצה לתאגיד :
 - העברת כל תשתיות המים והביוב מהמועצה לבעלות התאגיד.
 - התאגיד יבוא בנעילה של המועצה בכל הקשור לניהול משק המים והביוב בתחומה.
 - השאלת עובדים מהרשות המקומית לחברה עד לחודש מרץ 2010.
5. בהתאם להסכם , הועברו נכסי מים וביוב שהוערכו בסך 22,987 אלפי ש"ח תמורת מניות ופרמיה על מניות בסך 13,792 אלף ש"ח המהווים 60% מהתמורה, והלוואות בעלים שהועמדה לזכות המועצה בסך 9,195 אלף ש"ח שמהווה את יתרת ה- 40% מהתמורה.
- כנגד התמורה במניות הונפקו 13,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת המהווים שיעור אחזקה של 13% בתאגיד.
- בהסכם נקבע כי הלוואות הבעלים תיפרע באמצעות פרעון מלוות מים וביוב של הרשות, והיתרה תיפרס ל- 15 שנה.
6. בתאריך 12 בספטמבר 2013 נחתם הסכם משולש בין המועצה המקומית, החברה ומוניציפאל בנק בע"מ. לפי ההסכם יעמיד הבנק הלוואה לרשות אשר תשמש לצורך פרעון מוקדם של מלוות המים והביוב. בחודש 4/2013 נחתם הסכם מחזור מלוות ביוב בין התאגיד, המועצה, ובנק דקסיה והסדרת פרעונם. בהסכם נקבע כי ההלוואות החדשות יהיו באחריות הרשויות אך ייפרעו על ידי התאגיד. יתרת הלוואות הבעלים תופחת בהתאם לפרעונות של ההלוואות החדשות על ידי התאגיד.

מועצה מקומית דבוריה

- א. 7. בשנת 2021 התאגיד קיזז מהלוואת הבעלים העומדת לזכות המועצה, סך 1,412 אלף ש"ח לכסוי חובות המועצה לתאגיד שנצברו במשך השנים, וכן קיזז סך 213 אלף ₪ ששימשו לפרעון מלוות ביוב. בסה"כ קוזזו מהלוואת הבעלים בשנת 2021 סך 1,625 אלף ₪
- א. 8. מנגד התאגיד פרע בשנת 2022 את כל יתרת הלוואות הביוב שהוסבו לתאגיד כך שליום 31/12/2022 לא נותרה יתרה לפרעון בהלוואות והביוב, וכן הלוואת הבעלים התאפסה.
- א. 9. אי לכך יתרת הלוואת הבעלים שהעמידה המועצה לתאגיד מסתכמת נכון ליום 31/12/2022 באפס.
- א. 9. בשנת 2022 נערכה התחשבות בין המועצה לתאגיד המים, וכתוצאה ממנה רשמה המועצה בספריה הוצאות נוספות בגין שנים קודמות בסך 937 אלף ₪.
- א. 10. יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה ליום 31/12/2022 הינה 1,264 אלפי ש"ח לזכות התאגיד, יתרת המועצה בספרי התאגיד נכון ליום 31/12/2022 מסתכמת לסך 1,264 אלף ₪ לחובת המועצה.
- א. 11. בשנת 2022 רכשה המועצה מהתאגיד מים בסך 391 אלף ₪. המועצה חיבה את התאגיד בארנונה בסך 40 אלף ₪.
- א. 12. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022.

ב. מרכז קהילתי דבוריה ע"ר

- א. 1. מרכז קהילתי דבוריה הנו עמותה רשומה שנוסדה ביום 13 בינואר 1994.
- א. 2. המרכז הקהילתי הנו עמותה מעין עירונית כאשר לרשות המקומית זכות למנות 40% מחברי ההנהלה, 40% נציגי ציבור ו- 20% החברה למתנ"סים.
- א. 3. מטרת העמותה העיקרית היא לנהל מרכז לתרבות, נוער וספורט לתועלתם ורווחתם של תושבי דבוריה.
- א. 4. המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי המועצה ומנוהל על ידי מנהל מטעם החברה למתנ"סים.
- א. 5. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הוא עבור שנת 2021
- א. 6. בספרי המועצה לסוף שנת 2022 יתרת החו"ז של המתנ"ס הינה בסך 529 אלפי ₪ לזכות המתנ"ס. יתרת המועצה בספרי המתנ"ס נכון ליום 31/12/2022 מסתכמת לסך 526 אלף ₪ לחובת המועצה.
- א. 7. בשנת 2022 זיכתה המועצה את התאגיד בהשתתפות בתקציבו בסך 400 אלף ₪. כמו כן התאגיד חיב את המועצה בסך 1,613 אלף ₪ בגין ביצוע פעולות חינוך ותרבות עבור המועצה כגון ניצנים, הפעלת קייטנת קיץ ואחרות.
- א. 8. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2021. טרם נערך דוח כספי מבוקר לשנת 2022.

<u>2021 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
472		ההרכב:
200		הוצאות תכנון
61	17	הפרשי שכר טרחת עורך דין
	937	אחרות
17	100	צריכת מים וחיוכים אחרים מתאגיד מים וביוב בגין שנים קודמות
	-209	ביטול הכנסות לקבל
	-92	ביטול הכנסות מראש ממשרד החינוך
		ביטול הפרשה לדמי הבראה
<hr/> <hr/>	<hr/> <hr/>	
750	753	

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 21/8/2023 :

<u>הנושה / הנכס המשועבד</u>	<u>מספר השעבודים</u>	<u>תקופת השעבודים</u>	<u>סכומי השעבודים</u>
-	-	<u>טוח השנים</u>	<u>באלפי ₪</u>
בנק לאומי לישראל בע"מ - שטרות לגביה והכנסות עצמיות	4	2002-2120	ללא הגבלה
מוניצפל בנק בע"מ - מענקי ממשלה והכנסות עצמיות	1	2015-2027	2,000
מרכנתיל דיסקונט בע"מ - הכנסות עצמיות	7	2011-2110	9,505
בזקל תקשורת בע"מ - מערכת דואר קולי	1	2001-2100	
	<u>13</u>		

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים ממס הכנסה עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 161 אלפי ש"ח. בשנת 2021 הוצאו לרשות שומות ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי בגין השנים 2014 עד 2018. על פי שומות אלה, נדרשה הרשות לשלם סך 38 אלף ₪, בגינם נערכה הפרשה שנרשמה בתשלומים בלתי רגילים - ראה ביאור 4.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

א. על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות נגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022 תביעות משפטיות כמפורט להלן. סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

<u>סוג התביעה</u>	<u>מס' תביעות</u>	<u>סכום התביעות באלפי ₪</u>
כספיות	1	957
נזק גוף מכוסה על ידי חברת ביטוח*	13	
נזק גוף לא מכוסה על ידי חברת ביטוח*	3	
נזק רכוש	4	1,563
שתי תביעות ייצוגיות	2	
	<u>23</u>	<u>1,719</u>

(*) הסמכות של בית המשפט בו מוגשת התביעה תביעות של נזק גוף מוגשות ללא סכום תביעה. התביעה הינה עד לתקרת,

על פי הערכת היועץ המשפטי לסיכון הכרוך בתביעות אלה, המועצה ערכה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך 843 אלף ₪ - ראה ביאור 3(ח).

ב. כמו כן, נגד חברה הועדה המרחבית לתכנון ובניה בה חברה המועצה, הוגשו תביעות משפטיות בנושאים שונים. להערכת יועציה המשפטיים של הוועדה, הסיכון בתביעות אלה לא עולה על יתרת הקרן לפיצויים הקיימת בוועדה.

ביאור 16 - רשתות חינוך פרטיות

בתחום השיפוט של המועצה המקומית פעלה עד חודש 9/2021 רשת חינוך פרטית (עמל) שניהלה את חטיבת הביניים והתיכון. רשת החינוך הפרטית קיבלה ממשד החינוך בתקופת ההפעלה את השתתפותו, ומהורי התלמידים את הסכומים הנדרשים, ומהרשות המקומית את חלקה במימון הפעילות. בספרי הרשות לא נרשמו ההכנסות וההוצאות אשר נגבו ושולמו על ידי רשת החינוך. בספרי הרשות נרשמו כהוצאה רק הסכומים אשר הועברו על ידה ו/או שולמו על ידה לבית הספר עבור השתתפותה בתקציבו.

ביום 1/9/2021 הועברו מוסדות החינוך בחזרה לניהול המועצה.

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2022

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 א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	4,926	12,634	4,059	(1,525)	11,976	7,801	4,175	65.1%
1.1	ארנונה למגורים	1,126	1,423	22	(264)	2,263	1,682	581	74.3%
1.2	ארנונה אחרת	30,317	3,357		1,789	35,463		35,463	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	36,369	17,414	4,081		49,702	9,483	40,219	19.1%
2	סה"כ ארנונה								
2.1	אגרת מים וביוב						2		100.0%
2.2	אגרת מים	3,451	336	88	(2)	3,697		3,697	
	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,451	336	88		3,699	2	3,697	0.1%
	סה"כ מים								
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	222	22	5		239		239	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	40,042	17,772	4,174		53,640	9,485	44,155	17.7%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	8	19			27	18	9	66.7%
6	עצמיות רווחה		150			150	150		100.0%
9	הטלי פיתוח	1,036	128		(1,046)	118		118	
11	הטל ביוב			5		5	5		100.0%
14	אכיפה אישורים ואחרות	244	75	8	(119)	192	75	117	39.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,738	247	66	1,160	3,079		3,079	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,026	619	74		3,571	248	3,323	6.9%
	סה"כ בשנת הדוח	43,068	18,391	4,248		57,211	9,733	47,478	17.0%
	שנה קודמת	40,505	15,913	4,103		52,315	9,247	43,068	17.7%
	שנתיים קודמות	37,522	13,969	3,889		47,602	7,097	40,505	14.9%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמודן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	12,492	280	240	(378)	12,634
1.2	ארנונה אחרת	1,589	33	37	(236)	1,423
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			3,357		3,357
2	אגרת מים וביוב	14,081	313	3,634	(614)	17,414
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			350	(14)	336
				350	(14)	336
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,081	313	4,006	(628)	17,772
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	18		1		19
6	עצמיות רווחה	150				150
9	הטלי פיתוח			128		128
14	אכיפה אישורים ואחרות	75				75
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	243		376		619
	סה"כ	14,324	313	4,382	(628)	18,391

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2022

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								
1.1	ארנונה למגורים	20			4,022			37	4,059
1.2	ארנונה אחרת					2			22
2	סה"כ ארנונה	20			4,022	2		37	4,081
2 אגרת מים וביוב									
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			88					88
	סה"כ מים			88					88
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים			5					5
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	20	93		4,022	2		37	4,174
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
14	אכיפה אישורים ואחרות			8					8
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			66					66
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			74					74
	סה"כ	20	167		4,022	2		37	4,248

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2022

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

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	6,459	1,342	7,801
1.2	ארנונה אחרת	1,459	223	1,682
	סה"כ ארנונה	7,918	1,565	9,483
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		2	2
			2	2
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	7,918	1,567	9,485
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	18		18
6	עצמיות רווחה	144	6	150
11	הטל ביוב		5	5
14	אכיפה אישורים ואחרות	44	31	75
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	206	42	248
	סה"כ	8,124	1,609	9,733

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
		17,628	6,052	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(58)	(221)	חיוב / זיכוי נוסף
2		(11,536)	(1,789)	העברה מ/ל חובות מסופקים וחובות למחיקה
		284	277	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(463)	(213)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2		5,855	4,106	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2		2,152	1,565	גביה בגין פיגורים
		3,703	2,541	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		12,867	14,081	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(252)	(393)	חיוב / זיכוי נוסף
		225	313	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,622)	(3,868)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		9,218	10,133	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(6,869)	(7,918)	גביה שוטפת
		(6,869)	(7,918)	סה"כ שנגבה
		2,349	2,215	יתרת פיגורים לתקופה
		6,052	4,756	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
	100.00%	36.75%	38.11%	% גביה מהפיגורים
		74.52%	78.14%	% גביה מהשוטף
	100.00%	59.85%	66.60%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022
55	55
103	329
185	672
7	13
11	44
892	2,854
2	3
45	48
2	4
2	2
1,304	4,024

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

עיוור

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פעולות איבה

הנחות בגין קורונה

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת	סה"כ מקרים	ביצוע
2022	2022	2022
	1	20
20		
20	1	20

תיאור פטורין

פטור 67% (2/3)

פטורים למגורים

פטורים לארנונה אחרת

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,305	4,044
--------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית דבוריה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ			מיזמי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב	
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	
3,547	3,680	5,875			4,880	995	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
1,140	3,000	780			780		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
4,687	6,680	6,655			5,660	995	
1,007	805	1,859			864	995	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
3,680	5,875	4,796			4,796		יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
85	36	69			69		נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
3,765	5,911	4,865			4,865		סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	
1,007	805	1,859	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
173	180	143	קרן
30	18	92	ריבית
1,210	1,003	2,094	הצמדה
			סה"כ (***)

*** התאמה לטופס 2:

790	1,021		בסעיף פרעון מלוות
213	1,073		בסעיף מפעלי הביוב
1,003	2,094		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

959	שנה ראשונה
951	שנה שנייה
860	שנה שלישית
708	שנה רביעית
691	שנה חמישית
696	שנה שישית ואילך
4,865	

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הביצוע 2021	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מתחת	מעל					
59,880	(1,012)		78,332	79,344	3,752	75,592	הכנסות
59,702	735		78,609	79,344	3,752	75,592	הוצאות
178	(277)		(277)				(גרעון) עודף בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2021	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מתחת	מעל				
							1 הכנסה עצמית
25.20%	15,088	228		19.16%	15,008	14,780	1.1 גביה ישירה
0.64%	382		422	0.28%	216	638	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
0.86%	517			2.42%	1,898	1,898	1.3 העברה מקרנות פיתוח
26.70%	15,987	228	422	21.86%	17,122	17,316	
							2 הכנסות מהממשלה
45.02%	26,959		1,086	55.70%	43,629	44,715	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
23.50%	14,072			17.68%	13,852	13,852	2.2 מענק כללי
4.74%	2,837	253		4.74%	3,714	3,461	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.04%	25	15		0.02%	15		2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
73.30%	43,893	268	1,086	78.14%	61,210	62,028	
							3 הכנסות אחרות
100.00%	59,880	496	1,508	100.00%	78,332	79,344	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית דבוריה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2021	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	42,296	41,978	53.40%	318		29,532	49.47%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	4,723	4,231	5.39%	492		3,729	6.24%
3 הוצאות מימון	194	327	0.42%		133	315	0.53%
4 הוצאות תפעול	19,494	16,950	21.56%	2,544		13,533	22.67%
5 השתפויות ותמיכות	9,167	11,110	14.13%		1,943	10,186	17.06%
6 הוצאות חד פעמיות	1,294	1,919	2.44%		625	1,404	2.35%
7 פרעון מלוות	2,176	2,094	2.66%	82		1,003	1.68%
סה"כ הוצאות	79,344	78,609	100.00%	3,436	2,701	59,702	100.00%

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (ערך גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
714	(5,791)	(6,505)	714	5,791	6,505					6	1. הנהלה וכלליות
1,277	(6,955)	(8,232)	493	9,764	10,257	784	2,809	2,025		7 2	2. שירותים מקומיים
(1,007)	(8,326)	(7,319)	905	51,364	52,269	(1,912)	43,038	44,950		8 3	3. שירותים ממלכתיים
(80)	(769)	(689)	(27)	1,852	1,825	(53)	1,083	1,136		9 4	4. מפעלים
(1,772)	(9,622)	(7,850)	(1,350)	9,838	8,488	(422)	216	638		99 5	5. בלתי רגילים
(868)	(31,463)	(30,595)	735	78,609	79,344	(1,603)	47,146	48,749			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
368	13,650	13,282				368	13,650	13,282		1	1. גביה ישירה
223	17,536	17,313				223	17,536	17,313		1.19	2. מענקים כלליים
591	31,186	30,595				591	31,186	30,595			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(277)	(277)		735	78,609	79,344	(1,012)	78,332	79,344			סה"כ כללי
(277)											אי איזון תקציבי הסטייה נטו ערך גרעון

מועצה מקומית דבוריה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2021	% מסה"כ
ארנונה	9,780	9,485	12%	(295)	9,062	15%
הנחות בארנונה (*)	3,500	4,081	5%	581	3,802	6%
מכירת מים		2	0%	2	9	0%
יתר עצמיות	3,398	3,338	4%	(60)	2,732	5%
משרד החינוך	37,574	36,477	47%	(1,097)	20,912	35%
משרד הרווחה	6,036	6,085	8%	49	5,487	9%
משרדים אחרים	1,105	1,067	1%	(38)	560	1%
מענק כללי	13,852	13,852	18%		14,072	24%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,461	3,714	5%	253	2,837	5%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה		15	0%	15	25	0%
תקבולים אחרים	638	216	0%	(422)	382	1%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	79,344	78,332	100%	(1,012)	59,880	100%
סה"כ הכנסות	79,344	78,332		(1,012)	59,880	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	11,337	10,830	14%	507	10,745	18%
פעולות כלליות	12,454	10,824	14%	1,630	9,696	16%
שכר חינוך	27,915	27,771	35%	144	16,129	27%
פעולות חינוך	12,412	12,189	16%	223	9,306	16%
שכר רווחה	3,044	3,377	4%	(333)	2,658	4%
פעולות רווחה	5,018	5,234	7%	(216)	4,761	8%
פרעון מלוות	2,176	2,094	3%	82	1,003	2%
מימון	194	327	0%	(133)	315	1%
חד פעמיות	1,294	1,919	2%	(625)	1,325	2%
הנחות בארנונה (**)	3,500	4,044	5%	(544)	3,764	6%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	79,344	78,609	100%	735	59,702	100%
סה"כ הוצאות	79,344	78,609		735	59,702	
עודף (גרעון)						
				(277)	178	

(*) 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 דבוריה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת			שנה נוכחית				
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 רשותי	
147.62	16,062	109	176.76	27,599	156.14	159.71	סוג משרה
147.62	115	1	176.76	172	0.97		חינוך עם תקן
147.62	16,177	110	176.76	27,771	157.11	159.71	חינוך ללא תקן
158.68	2,696	17	186.16	3,377	18.14	22.74	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
158.68	2,696	17	186.16	3,377	18.14	22.74	סה"כ רווחה
421.67	1,265	3	429.33	1,288	3.00	3.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
421.67	1,265	3	429.33	1,288	3.00	3.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
189.23	4,585	24	191.44	4,784	24.99	33.75	יתר המשרות אחרים עם תקן
189.23	167	1	191.44	4,784	24.99	33.75	יתר המשרות אחרים ללא תקן
189.23	4,752	25	191.44	4,784	24.99	33.75	סה"כ יתר המשרות אחרים
214.03	6,017	28	216.93	6,072	27.99	36.75	סה"כ יתר המשרות
160.90	24,890	155	183.13	37,220	203.24	219.20	סה"כ נבחרים
887.00	887	1	883.00	883	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
150.19	3,890	26	151.01	3,875	25.66		
163.37	29,667	182	182.59	41,978	229.90	219.20	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
			182.00	182	1.00		יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
163.37	29,667	182	182.59	42,160	230.90	219.20	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית דבוריה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

הפרש		ביצוע 2022 לפי דוח 66		תקציב 2022		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
254	1	883	1	1,137	2	הנהלה וכלליות 6
79	0	1,152	4	1,231	5	נבחרים 61
(11)		1,202	5	1,191	5	מנהל כללי 61
322	1	3,237	10	3,559	12	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
42	2	494	2	536	4	שירותים מקומיים 7
5		242	1	247	1	תברואה 71
(3)		488	1	485	1	שמירה ובטחון 72
(58)		296	2	238	2	תכנון ובנין עיר 73
32	1	511	2	543	3	נכסים ציבוריים 74
(33)	0	112	1	79	1	שרותים עירוניים שונים 76
						פיקוח עירוני 78
(15)	3	2,143	9	2,128	11	סה"כ שרותים מקומיים
						שרותים ממלכתיים 8
(30)		757	3	727	3	מנהל החינוך 811
174	3	27,014	154	27,188	157	חינוך 812
378	6	1,353	8	1,731	14	תרבות 82
1		114	1	115	1	בריאות 83
(333)	5	3,377	18	3,044	23	רווחה 84
190	13	32,615	184	32,805	197	סה"כ שרותים ממלכתיים
						מפעלים 9
2		108	1	110	1	נכסים 93
2		108	1	110	1	סה"כ מפעלים
(181)	0	3,875	26	3,694	26	גימלאים (פנסיונרים)
318	17	41,978	230	42,296	247	סה"כ כללי

מועצה מקומית דבוריה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
57.58%	17,083	59.30%	25,000	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.69%	797	2.17%	914	
2.38%	707	2.10%	887	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
11.95%	3,545	8.64%	3,641	
0.51%	150	0.36%	150	אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
4.82%	1,429	5.82%	2,453	
<u>79.92%</u>	<u>23,711</u>	<u>78.38%</u>	<u>33,045</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.36%	997	3.69%	1,555	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
10.87%	3,226	12.12%	5,111	
5.84%	1,733	5.81%	2,449	
<u>20.08%</u>	<u>5,956</u>	<u>21.62%</u>	<u>9,115</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>29,667</u>	<u>100.00%</u>	<u>42,160</u>	סה"כ כללי

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

2021	2022	
29,667	42,160	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שתי תביעות שכר שנרשמו בהפרשה בשנת 2020 ושולמה בשנת 2021 באמצעות מערכת השכר שכר שנרשם בתב"ר
(135)	(182)	
<u>29,532</u>	<u>41,978</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דבוריה

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2020	2021	2022		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
35.89	36.28	36.98	36.77	מבנה מגורים
71.47	70.95	72.30	72.19	משרדים שירותים ומסחר
636.00	643.00	655.35	490.91	בנקים וחברות ביטוח
26.09	26.34	26.85	26.31	תעשייה
68.83	69.59	70.93	48.73	מלאכה
15.46	15.63	15.93	0.01	קרקע תפוסה

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2022		31.12.2021 הביצוע עד		מס' / התקציב המאושר	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				הכנסות	הוצאות	סגורים
	346	150		(196)	196		954	1,150	329	367	625	783	1,300	62	מנהל כספי	2		2
19	900	496	19	(404)	421	17	2,234	2,638	5	270	2,229	2,368	3,115	71	תברואה	7		7
	218	183		(35)	54	19	250	285	191	191	59	94	468	72	שמירה ובטחון	9	3	6
1	4,013	3,189		(825)	825		1,229	2,054		304	1,229	1,750	5,242	73	תכנון ובנין עיר	12		12
618	6,654	6,466		(806)	1,045	239	7,605	8,411	4,025	5,207	3,580	3,204	14,259	74	נכסים ציבוריים	11	2	9
	29	29											29	75	חניגות, מבצעים וארועים	1		1
	84	40		(44)	50	6	6	50		50	6		90	76	שירותים עירוניים שונים	2		2
		3		3		3	234	231			234	231	234	78	פיקוח עירוני	1		1
	21,906	21,297		(609)	609		18,944	19,553	1,387	1,244	17,557	18,309	40,850	81	חינוך	19	3	16
513	10,290	3,295		(7,508)	7,680	172	30,696	38,204	7,768	11,089	22,928	27,115	40,986	82	תרבות	21	4	17
92			83	(9)	9		1,351	1,360			1,351	1,360	1,268	83	בריאות	1		1
	645	606		(39)	146	107	589	628	588	616	1	12	1,234	84	רווחה	4	1	3
	1,045	6		(1,039)	1,039		780	1,819	780	1,804		15	1,825	87	איכות הסביבה	1		1
	465	465					465	465	424	144	41	321	930	93	נכסים	2	1	1
1,243	46,595	36,225	102	(11,511)	12,074	563	65,337	76,848	15,497	21,286	49,840	55,562	111,830		סה"כ	93	14	79
							2,179	2,179					2179		תב"רים שנתיימו	14		14
1,243	46,595	36,225	102	(11,511)	12,074	563	63,158	74,669	15,497	21,286	49,840	55,562	109,651		סה"כ נטו	79		79

מועצה מקומית דבוריה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2022

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022

ביצוע 2022	תקציב 2022	
56	65	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
30	4	השתתפות בהג"א כלל ארצי
163	150	השתתפות במד"א
711	600	השתתפות ברשות הניקוז
		מכסות ועדה מרחבית לתכנון ובניה
960	819	סה"כ
		השתתפויות אחרות
698	190	השתתפויות חינוך
5,008	4,258	השתתפויות רווחה
400	400	השתתפויות בתאגידים עירוניים
6,106	4,848	סה"כ
4,044	3,500	הנחות בארנונה
11,110	9,167	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
960	819	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
6,106	4,848	השתתפויות אחרות
4,044	3,500	הנחות בארנונה
11,110	9,167	סה"כ