

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Mar, 2021, 14:36



נתקבל

**מועצה אזורית בוסתן אל מרג'
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-21

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

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

37

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

דכואר סמואל

משרד רואי חשבון

Isr.) Dakwar Samuel, C.P.A)
Advocate, @ .L.L.M , Economic

דכואר ; סמואל – רואה חשבון
(עורך דין, כלכלן ומוסמך במשפטים)

23/12/2020

לכבוד

אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית בוסתן אל מרג' - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה אזורית בוסתן אל מרג' (להלן: הרשות) ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימו באותו תאריך (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.

סכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים אשר נמנעו לתת חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל, בעוד שבחוות דעתם על הדוחות הכספיים של שנת 2017 היתה מסוייגת כוון שהמועצה - א. בשנת 2016 זקפה המועצה לתקציב הרגיל הכנסות מארנונה בסך 94 אלפי ₪ אשר נגבו מראש עבור שנת 2017 בניגוד להנחיות . ב. ה בשנה זו בניגוד להנחיות. המועצה הכירה בהכנסה על בסיס מצטבר בסך 398 אלפי ₪ מגוף שאינו משרד ממשלתי בניגוד להנחיות הרישום. ג. המועצה כללה הכנסות מקרן שיקום בסך 120 אלפי ₪ במסגרת התקציב הרגיל בניגוד להנחיות . ד. בשנת 2015 העבירה המועצה סך 746 אלפי ₪ בקרן ביוב, ו- 195 אלפי ₪ מקרנות פיתוח לתקציב הרגיל בניגוד להנחיות .

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2019 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעילותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הסתייגות נוספת אנו מפנים את תשומת הלב לנושאים הבאים :

- א. לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל בסך 5,423 אלפי ₪ ובתקציבים בלתי רגילים שביצועם הסתיים בסך 9,409 אלפי ₪
- ב. הגרעון המצטבר הכולל ליום 31 בדצמבר 2019 הסתכם לסך 14,832 אלפי ₪ (שמהווים כ- 32.25% מתקציב ההכנסות בשנת 2019)
- ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 15,727 אלפי ₪ .
- המהווה כ- 61.78% מיתרת החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 לפי נתוני אגף הגביה .
- לביאור 11 בדוחות הכספיים בו מפורטת ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד המועצה .
- ד. לאמור בביאור 14 בדוחות הכספיים בדבר מינוי חשב מלווה למועצה

דכואר סמואל - רואה חשבון

בברכה ובכבוד רב
דכואר סמואל
עו"ד-רו"ח

23/12/2020

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

31.12.2018	31.12.2019	ביאור	התחייבויות
6,565	7,433	3 (ו)	התחייבויות שוטפות
16,776	15,088	3 (ז)	משיכות יתר בבנקים הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
23,341	22,521		סה"כ התחייבויות שוטפות
66	105	5	קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו קרן לעבודות פיתוח ואחרות
66	105		

23,407 22,626

מ.א. בוסתן אל מרג'
מועצה אזורית בוסתן אל מרג'
גזבר המועצה

מר זועבי עבד אלכרים
מר בהאא אגבריה
23-12-2020

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
2,646	2,363	2,287		6 הנהלה וכלליות	9,329	9,540	9,800		1. מיסים ומענקים
2,014	2,049	1,551		61 מנהל כללי					11 מיסים
535	1,353	310		62 מנהל כספי					
2,959	3,003	1,839		63 הוצאות מימון					
8,154	8,768	5,987		64 פרעון מלוות					
					9,460	10,238	8,975		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					18,789	19,778	18,775		
				7 שרתים מקומיים					2. שרתים מקומיים
1,748	1,649	1,893		71 תברואה	39	59	290		21 תברואה
197	157	306		72 שמירה וביטחון					23 תכנון ובנין העיר
1,146	1,169	882		73 תכנון ובנין העיר	262	420	500		24 נכסים ציבוריים
681	770	692		74 נכסים ציבוריים	257	280	233		26 שרתים עירוניים שונים
					795	340	937		
3,772	3,745	3,773			1,353	1,099	1,960		
				8 שרתים ממלכתיים					3. שרתים ממלכתיים
15,274	17,058	15,720	(7)	81 חינוך	13,097	13,208	12,613	(7)	31 חינוך
800	1,237	1,489		82 תרבות	135	290	500		32 תרבות
104	105	100		83 בריאות					
6,229	7,376	6,108	(6)	84 רווחה	4,714	5,681	4,611	(6)	34 רווחה
62	53	45		85 דת					
22,469	25,829	23,462			17,946	19,179	17,724		
				9 מפעלים					4. מפעלים
2,969	2,470	3,188	(8)	91 מים	2,573	3,384	3,000	(8)	41 מים
704	662	685		93 נכסים					
695	767	736		94 תחבורה					
1,283	966	888	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,538	1,568	1,526	(8)	47 מפעל הביוב
5,651	4,865	5,497			4,111	4,952	4,526		
7,137	7,150	7,266	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3,231	1,798	3,000	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
47,183	50,357	45,985		סה"כ כללי	45,430	46,806	45,985		סה"כ כללי

45,430	46,806	45,985	סה"כ תקבולים
47,183	50,357	45,985	סה"כ תשלומים
(1,753)	(3,551)		גרעון בשנת הדוח

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. <u>תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</u>
		א. <u>תקבולים</u>
4,429	8,361	השתתפות הממשלה
6,768		השתתפות מוסדות
134	1,688	מקורות עצמיים ואחרים
	3,742	מלוות שנתקבלו
	1,360	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>11,331</u>	<u>15,151</u>	סה"כ תקבולים
		ב. <u>תשלומים</u>
7,814	9,216	עבודות שבוצעו במשך השנה
45	281	תכנון
	3,742	העברת מלוות
696	929	תשלומים אחרים
62		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
	291	השתתפות בתקציב רגיל
<u>8,617</u>	<u>14,459</u>	סה"כ תשלומים
<u>2,714</u>	<u>692</u>	עודף בשנת הדוח
		2. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</u>
31,775	38,931	תקבולים
37,314	41,756	תשלומים
<u>(5,539)</u>	<u>(2,825)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. <u>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</u>
38,931	51,409	תקבולים
41,756	53,542	תשלומים
<u>(2,825)</u>	<u>(2,133)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<u>היתרה הנ"ל מורכבת:</u>
3,331	2,262	עודפי מימון זמניים
6,156	4,395	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,825)</u>	<u>(2,133)</u>	
<u>4,175</u>	<u>2,673</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
44,219	45,046	1	מתקציב רגיל
11,197	14,773	2	מתקציב בלתי רגיל
1,272	1,769	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>56,688</u>	<u>61,588</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
47,183	49,949	4	תקציב רגיל
8,555	14,459	5	תקציב בלתי רגיל
<u>55,738</u>	<u>64,408</u>		סך כל ההוצאות
<u>950</u>	<u>(2,820)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
(1,753)	(3,551)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
2,714	692		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>961</u>	<u>(2,859)</u>		
<u>(11)</u>	<u>39</u>		גידול (קיטון) בקרן לעבודות פיתוח
<u>950</u>	<u>(2,820)</u>		(גרעון) עודף כללי

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	התאמה מס':
2018 - באלפי ש"ח	2019 - באלפי ש"ח		
45,430	46,806		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,211)	(1,469)		העברות מקרנות פיתוח
	(291)		העברות הוצאות שכר לתב"רים
<u>44,219</u>	<u>45,046</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
11,331	15,151		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(134)	(378)		העברות מקרנות פיתוח
<u>11,197</u>	<u>14,773</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
1,334	1,886		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(62)			העברות מתב"רים
	(117)		העברות מהתקציב הרגיל
<u>1,272</u>	<u>1,769</u>		סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
47,183	50,357		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(117)		העברות לקרנות פיתוח
	(291)		העברות הוצאות שכר לתב"רים
<u>47,183</u>	<u>49,949</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
8,617	14,459		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(62)			העברות לקרנות פיתוח
<u>8,555</u>	<u>14,459</u>		סה"כ נטו

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

התאמות לטופס 4 - המשך

2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

-	-
1,345	1,847
(1,211)	(1,469)
(134)	(378)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בנייהול 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.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 19/02/2019.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 20/12/2018

- ו. שרותים המסופקים על ידי המועצה:
- ז. הוועדים המקומיים אינם פעילים, כל השירותים מסופקים על ידי המועצה.
- ח. בתאריך 01/04/2008 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 01/02/2020 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31/03/2021.
- ט. מר גיאבר מחמד הינו החשב הנוכחי אשר החליף את החשב המלווה מר נסרי סרחאן בפברואר 2020.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת הוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת 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.
- (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.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ג. זכויות מוניטריות

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

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.
- (5) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבויות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ח. 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 רעינית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים. גרעונות בתב"רים שביצועם הסתיים ולא התקבל אישור ממשרד הפנים לסגירתם לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מוצגים בסעיף גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו.

י. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

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

יא. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2018

2019

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

473	149
3,543	4,114
<u>4,016</u>	<u>4,263</u>

בנקים מסחריים

בנק מוניציפל

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

<u>4,016</u>	<u>4,263</u>
--------------	--------------

<u>33</u>	<u>9</u>
-----------	----------

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

<u> </u>	<u> </u>
-------------------	-------------------

<u> </u>	<u> </u>
-------------------	-------------------

(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 שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2018

2019

ג. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

396

1,098

משרד החינוך

75

משרד הפנים

82

משטרת ישראל

231

11

מ.א אלבטוף

10

חברות כרטיסי אשראי

794

1,109

2018

2019

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

153

135

עובדים

67

86

פקדון אצל עורך דין

77

אחר

297

289

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ד. בנקים משיכות יתר
77	128	בנקים מסחריים
6,072	6,294	בנק מוניצפל - פיגורים בפרעון מלוות לז"א שהגיע זמן פרעונם
416	1,011	בנק מוניצפל עו"ש
6,565	7,433	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ה. הוצאות מתקצבות שטרם שולמו
11,457	8,391	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,080	1,243	עובדים וניכויים לשלם
299	2,370	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
1,480	3,084	תיקי הוצאה לפועל שנפתחו נגד הרשות (ראה ביאור 15)
2,460	3,084	משרד הרווחה
16,776	15,088	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	ו. שינויים ביתרות לתחילת השנה
2,027	1,798	1 סכומים להקטנת גרעון
967	3,742	מענקים להקטנת גרעון
14	14	מלוות להקטנת גרעון
2,994	5,554	הסדר נושים
2,994	5,554	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
2,027	1,798	3,000	תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
967			חסכון מהסדרים (ראה ביאור 16)
124			השתתפות שכר פנסיונרים
113			הכנסות שכר תקציב בלתי רגיל (ראה ביאור 20)
3,231	1,798	3,000	
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
2,027	1,798	3,000	תשלומים לא רגילים העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,790	3,779	4,000	הנחות במיסים
261	239	266	תשלומי פנסיה
967			העברה מתקציב רגיל לכיסוי גרעון
72	964		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 19)
20	370		הוצאות מימון שנוספו לתיקים בהוצאה לפועל (ראה ביאור 15) עדכון התחייבויות תלויות (ראה ביאור 11)
7,137	7,150	7,266	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבוה, 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 לחשבון בנק מיועד לפיתוח(ראה ביאור 3 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 המנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים (הוצאות (-))	תשלומים	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	סה"כ שנה קודמת
קרן הטל השבוה	66	1,345		1,211	134	160		1,334			62	1,272	77	סה"כ שנה קודמת
		160		160				160				160		קרן הטל השבוה
	1	786		786				737				737	50	קרן ביוב
		83		83				83				83		קרן ניקוז
		4		4									4	קרן עודפי תב"רים סופיים
	104	378		176	378	176		470	117			353	12	קרן חלף היטל השבוה
		176		176				176				176		קרן סליכה
		260		260				260				260		קרן פיתוח
	105	1,847		1,469	378			1,886	117			1,769	66	סה"כ

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

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 25%-0% 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.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבורים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות המועצה ההכנסות בשנת 2019 הסתכמו ב- 320 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 466 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 495 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 443 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 0 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 842 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 775 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השיעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 18/10/2020

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	עד הכנסות 1,500 אש"ח	בנק לאומי לישראל	26/08/2003
99	הכנסות עצמיות ללא הגבלה	בנק הפועלים	04/05/2005
20-99	הכני עצמיות לרבות עד הכי עד 2000 אש"ח	בנק דקסיה בע"מ	27/06/2002

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ביאור 11 - התחייבויות תלויות

א. על פי מכתב מהיועץ המשפטי של המועצה, עומדות נגד המועצה 38 תביעות משפטיות בסך כולל של 10,385 אלפי ₪ כמפורט להלן :-

מס' תביעות	סכום ההפרשה *	
20	622	תביעות של עובדים וקרנות שכר
11	1,601	תביעות כספיות של ספקים וקבלנים
3	36	תביעות בגין נזקי גוף - הועברו לטיפול חברות ביטוח
4	111	תביעות ייצוגיות
	-	סה"כ
38	2,370	

* ביאור 3

** ישנם 5 תביעות שהערכת היועמ"ש הינה בגין ההשתתפות העצמית ע"ס 8 אלפי ₪ כ"א סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

ב. נוסף על המכתב בגין התביעות העומדות נגד המועצה, התקבל מהיועץ המשפטי מכתב ומצב חשבון מלשכת הוצאה לפועל ובו צויין שתיקי הוצאה לפועל ותיק האחוד נסגר בתאריך 24/02/2019.

ג. ביתר התחייבויות התלויות נכללו כרטיסי חייבים שבגינם הוגשו תביעות בשנת 2020 ללא שערך.

ד. בהתאם להערכת היועץ המשפטי של המועצה עודכנה את ההפרשה ההתחייבויות התלויות בספרים לסך 370 אלפי ₪. (ראה ביאור 4)

ג. התקבלה חוות דעת בגין תביעות תלויות מהיועץ המשפטי של הועדה המקומית לתכנון ובניה "גליל מזרחי", אשר מפרט את התביעות נגד החברות בוועדה וכי אין תביעות כל שהן נגד המועצה.

יש לציין כי בוועדה המקומית חברות 12 רשויות מקומיות.

ביאור 12 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2009.

ביאור 13 - עסקאות ליסינג

המועצה שכרה בשנת 2018 2 כלי רכב בחכירה תפעולית. בהתאם ל-2 חוזים, אשר המאוחר בהם מסתיים ביום 15/03/2019. בשנת 2019 נותר רכב אחד שבגיניו שולם דמי השכירות השנתיים בסך 66 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - מינוי חשב מלווה

במועצה מכהן חשב מלווה מחודש 4/2008 עד היום כמפורט להלן :

שם החשב המלווה	תחילת כהונה	סיום כהונה
רו"ח נסרי סרחאן	1.6.16	1.1.2020
מר ג'אבר מוחמד	1.2.20	31.3.21

ביאור 15 - תיק איחוד

ליום 31/12/2018 היו פתוחים 29 תיקים שנמצאים בתיק איחוד שמספרו 504817-11-15 בערך של 1,480 אלפי ₪, בשנת 2018 נסגרו 9 תיקים, ולא נפתחו תיקים חדשים.

עפ"י אשור היועמ"ש של המועצה מיום 12/03/2020 תיק האחוד נסגר ביום 24-02-2019 לרבות תיק ההוצל"פ.

להלן התנועה בתיקי הוצאה לפועל בשנת 2019 :

מספר תיקים	סכום משוערך 2018 באלפי ש"ח	סכום 2019 באלפי ש"ח
38.00	2,582.00	1,480.00
	20.00	10.00

i תיקים לתחילת שנה

ריבית הצמדה ואגרות משפטיות שהוספו לתיקים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

-1,485.00	-552.00	9.00
-5.00	-570.00	
-	1,480	29

תשלומים בתיק האיחוד
הפחתת חוב דרך הסדר נושים (ראה ביאור 16)
יתרת תיק איחוד לסוף שנה

ביאור 16 - הסדר נושים

בשנת 2019 ניהל הצוות המקצועי במועצה המורכב מגזבר המועצה, היועץ המשפטי והחשב המלווה משא ומתן עם עשרות נושים בין אם פתחו תיקי הוצל"פ נגד המועצה ובין אם לא, ומתוכם נחתמו הסדרים עם 1 נושה להפחתת היקף חובו למועצה כדלקמן:

2018	2019
1,902.00	19.00
935.00	14.00
967.00	5.00

סכום החובות של הנושים איתם נחתמו הסדרים
תשלום על חשבון החוב
סכום ההפחתה מהחובות על פי ההסדרים שנחתמו

ביאור 17 - גרעונות סופיים בתבריים

2018	2019
8,049.00	8,049.00
-	1,360.00
8,049.00	9,409.00

להלן התנועה בגרעונות הסופיים בתבריים
גרעונות סופיים בתבריים שהסתיימו לתחילת השנה
גרעונות סופיים בתבריים שהסתיימו
גרעונות סופיים בתבריים שהסתיימו לסוף השנה

ביאור 18 - תוכנית הבראה

להלן אבני הדרך לשנת 2018 כפי שנקבעו בתוכנית הבראה:

למועצה היו מספר תוכניות הבראה החל משנת 2013 והאחרונה בשנת 2018. ביום 13/05/2018 חתמה הרשות על תוכנית הבראה לשנת 2018 שמטרתה לסייע לרשות לצמצם את הגרעון.

הרשות לא עמדה בין היתר ביעדים הבאים:

- הרשות לא עמדה ביעד גביית הארנונה אשר הסתכם ל 5,800 אלפי ₪ כאשר הגביה בפועל הסתכמה ב 5,539 אלפי ₪.
- יעד איזון שוטף לשנת 2018 (גרעון שוטף לשנת 2018 הסתכם ב 1,753 אלפי ₪).
- גביית מים שוטף ופיגורים בסך 3,000 אלפי ₪ (גבייה בפועל 2,352 אלפי ₪).
- יעד פעולות כלליות בסך 7,250 אלפי ₪ (סכום הפעולות הכלליות לשנת 2018 הסתכם ב 7,558 אלפי ₪).
- יעד סבסוד רווחה בסך 1,488 אלפי ₪ (סבסוד רווחה בשנת 2018 הסתכם ב 1,515 אלפי ₪).
- גביית ארנונה פיגורים בסך 500 אלפי ₪ (גביית ארנונה פיגורים לשנת 2018 הסתכמה ב 457 אלפי ₪).

מענקים לכיסוי גירעון בשנת:

2018	2019
2,027.00	1,798.00
2,027.00	1,798.00

מענקים שהתקבלו לכיסוי הגרעון המצטבר

ביצוע תוכנית הבראה בשנת 2019

המועצה שחררה את יתרת הכספים המגיעים מתוכנית הבראה בסך 1,798 אלפי ₪ בגין מענקים ממשרד הפנים עבור סגירת תיק הוצל"פ בסך 677 אלפי ₪ והיתרה בסך 1,121 אלפי ₪ בגין הסדר נושים.
כמו כן המועצה העמידה הלוואה אלפי 3,742 לכיסוי גירעון.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

<u>אלפי ₪</u>		<u>ביאור 19 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
-	964	התאמת חשבון מלוות בבנק להנהלת חשבונות שכ"ט עורך דין בגין שנים קודמות
72	-	
<u>72</u>	<u>964</u>	

ביאור 20 - הכנסות שכר תקציב בלתי רגיל

המועצה רשמה הכנסה בסך 276 אלפי ₪ עבור כיסוי שכר עובדים אשר מועסקים בתוכניות אשר מנוהלות כתב"ר, מטרת הכנסה זו לכסות את הוצאת השכר הרגיל כנגד הוצאות התב"ר.

ביאור 21 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסיין והתפשטה ברחבי העולם, לרבות בישראל. בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נוקטות צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף, כגון הגבלות על תנועת אזרחים, התכנסויות וכיוצא באלה.

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות האמור חלה בשנת 2020 ירידה משמעותית בתחומים שונים בפעילות המועצה. שהתבטאה מחד בירידה מהותית בעיקר בהכנסות העצמיות, ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון.

בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון		
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
		1	ארנונה					
		1.1	ארנונה למגורים	8,695	45	311	34	
		1.2	ארנונה אחרת	702	6	11	(31)	
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה		58		2,099	2,157
				סה"כ ארנונה	9,397	109	322	2,102
		2	אגרת מים וביוב					
		2.1	אגרת מים	3,279	32	231	(773)	
			סה"כ מים	3,279	32	231	(773)	
		2.3	אגרת ביוב	981	11	44	12	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	13,657	152	597	1,341			
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
		5	עממיות תרבות					
		9	הטלי פיתוח	290		5		
		11	הטל ביוב	574	9	288	368	
		12	מדי מים	185		6	(21)	
		15	הוצאות אכיפה			90	311	
		16	היטל צריכה עודפת			37	2	
		17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			129	(2,050)	(1,921)
				סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,075	15	555	(1,411)
			סה"כ	14,732	167	1,152	(70)	15,981

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
2,273	2,160	1,656	1,817	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(478)				חיוב / זיכוי נוסף
217	231	357	322	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,012	2,391	2,013	2,120	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
574	553	457	480	גביה בגין פיגורים
1,438	1,838	1,556	1,640	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,482	3,279	9,276	9,397	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
	(773)	(202)	3	חיוב / זיכוי נוסף
18	32	59	51	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,500	2,538	(3,790)	(3,767)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
5,343	5,684	5,343	5,684	
(1,778)	(2,406)	(5,082)	(5,274)	גביה שוטפת
(1,778)	(2,406)	(5,082)	(5,274)	סה"כ שגובה
722	132	261	410	יתרת פיגורים לתקופה
2,160	1,970	1,817	2,050	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
28.53%	23.13%	22.70%	22.64%	% גביה מהפיגורים
71.12%	94.80%	95.12%	92.79%	% גביה מהשוטף
52.13%	60.03%	75.30%	73.73%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
2018	2019	2018	2019	
615	672			כמות המים שנרכשה / הופקה
515	566			כמות המים שנמכרה / חויבה
100	106			פחת (באלפי קוב)
16.26%	15.77%			% הפחת

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
20,992	19,352	17,101	15,881			1,220	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
		3,743	3,743				סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
20,992	19,352	20,844	19,624			1,220	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
1,640	2,251	2,227	1,918			309	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
19,352	17,101	18,617	17,706			911	נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
546	412	285	271			14	
19,898	17,513	18,902	17,977			925	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

* חישוב הצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2019 (מדד ידוע).

2017	2018	2019	סכום פרעון כלל המלוות
1,640	2,251	2,227	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
1,227	1,044	1,077	קרן
288	288	158	ריבית
3,155	3,583	3,462	הצמדה
			סה"כ (*)

*** התאמה לטופס 2 :
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,209	שנה ראשונה
2,052	שנה שנייה
1,883	שנה שלישית
1,787	שנה רביעית
1,728	שנה חמישית
9,243	שנה שישית ואילך
18,902	

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 בא לפי ש"ח

הביצוע 2018	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
45,430	821		46,806	45,985		45,985	הכנסות
47,183	(4,372)		50,357	45,985		45,985	הוצאות
(1,753)	(3,551)		(3,551)				גרעון בשנת הדוח

מסה"כ	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
30.21%			2,167	31.21%	14,609	16,776	1 הכנסה עצמית
2.65%					1,469		1.1 גביה ישירה
2.67%		1,469		3.14%	1,469		1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
35.52%		1,469	2,167	34.35%	16,078	16,776	1.3 העברה מקרנות פיתוח
39.19%		1,458		39.94%	18,692	17,234	2 הכנסות מהממשלה
18.67%		17		18.64%	8,724	8,707	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
4.46%		1,246	1,202	3.84%	1,798	3,000	2.2 מענק כללי
2.15%		977		3.23%	1,514	268	2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר
64.48%		2,721	1,202	65.65%	30,728	29,209	2.5 מענקים מיוחדים
100.00%		4,190	3,369	100.00%	46,806	45,985	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ח"כ %	הסטיות נטו		מס"ח"כ	מס"ח"כ
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	12,394	11,748	23.33%		646		
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	1,891	2,376	4.72%	485			
3 הוצאות מימון	310	1,353	2.69%	1,043			
4 הוצאות תפעול	16,366	18,150	36.04%	1,784			
5 השתתפויות ותמיכות	9,182	10,729	21.31%	1,547			
6 הוצאות חד פעמיות	841	741	1.47%		100		
7 פרעון מלוות	2,001	3,462	6.87%	1,461			
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,000	1,798	3.57%		1,202		
9 הסדר נושים							
סה"כ הוצאות	45,985	50,357	100.00%	6,320	1,948		

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 3 לטופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

מסה"כ %	ביצוע 2018	עודף (גרעון)	מסה"כ %	ביצוע	תקציב	השעיף הכנסות
13%	5,539	(46)	13%	5,754	5,800	ארנונה
9%	3,790	(214)	8%	3,786	4,000	הנחות בארנונה (*)
5%	2,352	394	7%	3,194	2,800	מכירת מים
8%	3,365	(832)	7%	3,344	4,176	יתר עצמיות
29%	12,759	642	29%	12,829	12,187	משרד החינוך
11%	4,647	1,002	12%	5,588	4,586	משרד הרווחה
1%	398	(186)	1%	275	461	משרדים אחרים
20%	8,483	17	19%	8,724	8,707	מענק כללי
2%	977	1,246	3%	1,514	268	מענקים מיוחדים
3%	1,093					הקבולים אחרים
100%	43,403	2,023	100%	45,008	42,985	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	2,027	(1,202)		1,798	3,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	45,430	821		46,806	45,985	סה"כ הכנסות
10%	4,461	412	10%	4,682	5,094	הוצאות
17%	7,558	(444)	15%	7,396	6,952	משכורות ושכר כללי
6%	2,667	681	4%	2,119	2,800	פעולות כלליות
13%	5,733	58	12%	5,940	5,998	רכישת מים
21%	9,541	(1,396)	23%	11,118	9,722	שכר חינוך
2%	1,061	176	2%	1,126	1,302	פעולות חינוך
11%	5,168	(1,444)	13%	6,250	4,806	שכר רווחה
8%	3,583	(1,461)	7%	3,462	2,001	פעולות רווחה
1%	535	(1,043)	3%	1,353	310	פרעון מלוות
2%	1,059	(1,334)	3%	1,334		מימון
8%	3,790	221	8%	3,779	4,000	חד פעמיות
						הנחות בארנונה (**)
100%	45,156	(5,574)	100%	48,559	42,985	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	2,027	1,202		1,798	3,000	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	47,183	(4,372)		50,357	45,985	סה"כ הוצאות
	(1,753)	(3,551)		(3,551)		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
 (**) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
62.23%	7,004	61.07%	7,174	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
1.11%	125	2.20%	259	
4.37%	492	1.12%	132	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1.88%	212	1.80%	212	
0.83%	93	0.76%	89	
7.18%	808	10.21%	1,199	
<u>77.60%</u>	<u>8,734</u>	<u>77.16%</u>	<u>9,065</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.54%	398	3.35%	394	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
12.95%	1,457	13.68%	1,607	
5.92%	666	5.81%	682	
<u>22.40%</u>	<u>2,521</u>	<u>22.84%</u>	<u>2,683</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>11,255</u>	<u>100.00%</u>	<u>11,748</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019	
11,255	11,748	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>11,255</u>	<u>11,748</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'
ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	תעריף מינימום (*)	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל		
34.97	35.56	35.62	34.79	מבנה מגורים
78.36	79.45	80.43	68.30	משרדים שירותים ומסחר
76.92	80.65	80.91	46.10	מלאכה
8.73	9.03	9.04	0.01	קרקע תפוסה למ"ר
27.96	29.03	29.21	0.10	מבנה חקלאי למ"ר

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)
(**) תעריף משוקלל שקל חדש לדונם

מועצה אזורית בוסתן אל מרג'

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2019

דוח תמיכות והשתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתוקצב</u>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
549	325	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
124	124	איגוד ערים לניקוז
67	89	מט"ש
	60	אגוד ערים לכבאות
	47	הג"א ארצי
111	50	קרן לרווחת עובדי הרשות
<u>851</u>	<u>695</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכום</u>
		<u>השתתפויות והנחות</u>
<u>ביצוע בפועל 2019</u>	<u>התקציב</u>	
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	
6,099	4,487	רווחה
3,779	4,000	הנחות סוציאליות
<u>9,878</u>	<u>8,487</u>	
-	-	
<u>10,729</u>	<u>9,182</u>	סה"כ