

**מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2020**

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2020

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-20	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
21-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
27-28	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
29	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
30	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
31	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
32	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
33	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
34	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
35	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2020



וליד סלאמה ושות' - רואי חשבון ועורכי דין
Waleed Salameh & Co - Accountants & Advocates
www.waleedsalameh.com

Waleed Salameh, CPA - (Adv.) Anwar Qussini, CPA	Awwad Afifi Building P.O.Box	50222	בנין עואד עפיפי ת.ד.	וליד סלאמה, רו"ח (ע"ד) אנאר קוסיני, רו"ח
Tarek Salameh, CPA - (Adv.) Huda Shehade Awwad, CPA Azmi Abo Naji, CPA	Nazareth Tel. Fax E-mail	1616101 04-6550960 04-6461277 04-6454105 waleed_salameh@hotmail.com	נצרת טל. פקס דוא"ל	טארק סלאמה, רו"ח (ע"ד) הודא שחאדה עואד, רו"ח עזמי אבו נאג'י, רו"ח

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

-
א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2020 ו-2019 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הני"ל, אנו מפנים תשומת לב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 4,573 אלפי ש"ח, המהווים כ-78.38% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2020, לפי נתוני מחלקת הגבייה.

תאריך 20/01/2022

וליד סלאמה
רואה החשבון

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>
			<u>רכוש שוטף</u>
1,859	2,363	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
549	399	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
236		3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,644</u>	<u>2,762</u>		
8,122	8,122	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
3,686	4,314		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	(194)	3 (י)	גרעון לתחילת השנה
628	(583)	טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>4,314</u>	<u>3,537</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
2,066	939	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>17,146</u>	<u>15,360</u>		
<u>4,721</u>	<u>4,153</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
			<u>עומס המלוות</u>
5,148	5,834	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
			חובות פתוחים
<u>5,148</u>	<u>5,834</u>		

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>31.12.2019</u>	<u>31.12.2020</u>	ביאור	התחייבויות
-	-		<u>התחייבויות שוטפות</u>
653		3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
6,718	5,756	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
56		3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>7,427</u>	<u>5,756</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
-	-		<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,003	932	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,003</u>	<u>932</u>		<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
594	550	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
8,122	8,122	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>17,146</u>	<u>15,360</u>		

זאהר סאלח
מחמוד קאסם

ראש הרשות :
גזבר הרשות :
תאריך אישור הדוחות :

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות					
					4,288	3,350	4,800		1. מיסים ומענקים
									X11 מיסים אחרים
								(10)	112 הכנסות במקום ארנונה
1,582	1,999	1,620		61 מנהל כללי	4,288	3,375	4,800		11 מיסים
1,490	1,642	1,539		62 מנהל כספי		6			12 אגרות
93	86	80		63 הוצאות מימון					
375	363	376		64 פרעון מלוות					
3,540	4,090	3,615				176			15 השתתפות מוסדות
					8,229	10,889	11,449		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					12,693	14,270	16,249		
				7 שרותים מקומיים					
					17	12	5		2. שרותים מקומיים
1,425	1,680	1,515		71 תברואה					21 תברואה
496	457	656		72 שמירה וביטחון	69	208	158		22 שמירה וביטחון
613	964	357		73 תכנון ובנין העיר	437	399			23 תכנון ובנין העיר
975	1,289	919		74 נכסים ציבוריים	9	142	127		24 נכסים ציבוריים
13	6	10		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	11				25 חגיגות, מבצעים ואירועים
194	204	210		76 שרותים עירוניים שונים	19	113	21		26 שרותים עירוניים שונים
15	25	10		79 שירותים חקלאיים					
3,731	4,625	3,677			562	874	311		
				8 שרותים ממלכתיים					
					15,795	17,518	15,139		3. שרותים ממלכתיים
16,771	17,701	16,856	(7)	81 חינוך				(7)	31 חינוך
4,297	4,230	4,767		82 תרבות	2,193	1,839	2,238		32 תרבות
122	174	172		83 בריאות	70	60	60		33 בריאות
3,929	3,437	3,902	(6)	84 רווחה	2,787	2,631	2,882	(6)	34 רווחה
70	63	68		85 דת					
144	160	80		87 איכות הסביבה	75	65	50		37 איכות הסביבה
25,333	25,765	25,845			20,920	22,113	20,369		
				9 מפעלים					
									-
267	268		(8)	97 מפעל הביוב					
267	268								
2,299	2,491	3,822	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	367	565	30	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
35,170	37,239	36,959		סה"כ כללי	34,542	37,822	36,959		סה"כ כללי

34,542	37,822	36,959
35,170	37,239	36,959
(628)	583	

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

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2020

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
7,600	3,651	השתתפות הממשלה
1,086		השתתפות מוסדות
68	71	מקורות עצמיים ואחרים
<u>8,754</u>	<u>3,722</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
6,336	2,152	עבודות שבוצעו במשך השנה
647	443	תכנון
97		תשלומים אחרים
932		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>8,012</u>	<u>2,595</u>	סה"כ תשלומים
<u>742</u>	<u>1,127</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
45,029	24,520	תקבולים
47,837	26,586	תשלומים
<u>(2,808)</u>	<u>(2,066)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
24,520	11,381	תקבולים
26,586	12,320	תשלומים
<u>(2,066)</u>	<u>(939)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
2	112	עודפי מימון זמניים
2,068	1,051	גרעונות מימון זמניים
<u>(2,066)</u>	<u>(939)</u>	
<u>29,263</u>	<u>16,861</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

<u>2019</u>	<u>2020</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
34,220	37,628	1	מתקציב רגיל
8,686	3,651	2	מתקציב בלתי רגיל
322		3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>43,228</u>	<u>41,279</u>		סך כל ההכנסות
-----	-----		
			<u>הוצאות</u>
35,170	37,045	4	תקציב רגיל
7,080	2,595	5	תקציב בלתי רגיל
<u>42,250</u>	<u>39,640</u>		סך כל ההוצאות
-----	-----		
<u>978</u>	<u>1,639</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
-----	-----		
			<u>הרכב העודף כללי</u>
(628)	583		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
742	1,127		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>114</u>	<u>1,710</u>		
-----	-----		
864	(71)		(קיטון) גידול בקרון לעבודות פיתוח
-----	-----		
<u>978</u>	<u>1,639</u>		עודף כללי
-----	-----		

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>באלפי ש"ח - 2019</u>	<u>באלפי ש"ח - 2020</u>		<u>התאמה מס':</u>
34,542	37,822		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(322)			העברות מקרנות פיתוח
	(194)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
34,220	37,628		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
8,754	3,722		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(68)	(71)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
8,686	3,651		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,254			תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(932)			העברות מתב"רים
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
322			סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
35,170	37,239		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(194)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
35,170	37,045		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
8,012	2,595		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(932)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
7,080	2,595		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

התאמות לטופס 4 - המשך

2019 - באלפי ש"ח

2020 - באלפי ש"ח

-	-	
		6
390	71	
(322)		
(68)	(71)	
-----	-----	
=====	=====	

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
 העברות לתקציב הרגיל
 העברות לתב"רים

864

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- 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 2020 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/10/20.

תקציב הרשות אושר על ידי המועצה בתאריך 20/06/20.

ו. 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 העירייה/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 ערוכות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס 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

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נרשמות כהוצאה.

(5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.

(6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

ג. זכויות מוניטריות

(1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של המועצה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.

(2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבור 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

-

ה. פקדונות בבנקים

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

-

ו. רישום הכנסות

(1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).

(2) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.

(3) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.

(4) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמו כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל.

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

(6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

- (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. אין למועצה יתרת התחייבויות לפיצויים לעובדי המועצה בפנסיה 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.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. 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.

י. 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.

יא. 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 לא הופקדו בקופה מיועדת.

יב. 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.

יג. 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 כאוכב אבו אל-היג'א

	<u>2019</u>	<u>2020</u>	
	653		ה. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים
	<u>653</u>		
	<u>653</u>		
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	4,586	3,544	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
	1,721	1,634	עובדים וניכויים לשלם
	117	202	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)
	294	317	הוועדה לתכנון ובניה
		59	תאגיד המים וביוב
	<u>6,718</u>	<u>5,756</u>	
	<u>6,718</u>		
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש מיסים מראש
	56		
	<u>56</u>		
	<u>56</u>		
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה חוזר בגין השתתפות בהוצאות
	551	594	
	43	59	
		(103)	
	<u>594</u>	<u>550</u>	
	<u>594</u>		
	<u>594</u>	<u>550</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	ט. קרנות מתוקצבות
	8,122	8,122	
	<u>8,122</u>	<u>8,122</u>	
	<u>8,122</u>		
	<u>2019</u>	<u>2020</u>	י. שינויים ביתרות לתחילת השנה 1 סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון
		194	
		<u>194</u>	
		<u>194</u>	סה"כ שינויים ביתרות לתחילת השנה
		<u>194</u>	

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2020

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2019	ביצוע 2020	תקציב 2020
267	194	
100	268	30
367	565	30
2019 ביצוע	2020 ביצוע	תקציב 2020
1,311	194	1,600
892	1,149	1,218
30	1,058	4
66	5	1,000
85		
2,299	2,491	3,822

תקבולים לא רגילים
 מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
 פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים (ראה ביאור 11)
 תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים
 העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
 הנחות במיסים
 תשלומי פנסיה
 הוצאות בגין שנים קודמות
 עדכון הפרשה לתביעות תלויות
 הוצאה מותנית

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

ביאור 5 - קרן לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנק ספציפיים. (ראה ביאור 3 (א) לעיל)
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות (*)	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	
1,003	390				322	68	1,254				932	322	139	שם הקרן
														סה"כ שנה קודמת
861	71					71							932	קרן עודפי תב"רים סופיים
71													71	קרנות פיתוח
932	71					71							1,003	סה"כ

הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

היטל השבחה
חלף היטל השבחה

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגנות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

תאגיד המים החל את פעילותו ביום 25.9.2010. מיום זה ואילך מפעל המים ומפעל הביוב מנוהלים ע"י התאגיד. גביות המים והביוב הינם בגין חובות ישנים. (ראה ביאור 11)

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 764 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2019 - 664 אלפי ש"ח).

ב. אין לרשות התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות ליום 31 בדצמבר 2020 (ליום 31 בדצמבר 2019 - 0 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 745 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2019 - 832 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

בהתאם לחוזר משרד הפנים מיום 10 ביוני, 2021 בדבר הנחיות לרישום שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה והנחיות לרישום סכום ההנחות ו/או הפטורים מארנונה שבגין מתקבל שיפוי ממשלתי, סכום ההנחות שגרשם בספרי המועצה מסתכם ב 26 אלפי ש"ח ובמערכת הגביה ב 26 אלפי ש"ח. ההפרש בין הרישום בספרי המועצה לבין הרישום במערכת הגביה מסתכם ב 0 אלפי ש"ח.

ביאור 11 - תאגיד המים וביוב

מניות שבידי הרשות	מספר מניות	שיעור	מבנה משפטי	שם התאגיד
באלפי ש"ח	שבידי הרשות	אחזקה ב-%	חברה	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
0.411	411	3		

תשלום	הלוואות/	פרמיה	שם התאגיד
על חשבון	שטרי הון	באלפי ש"ח	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
הון מניות	באלפי ש"ח	12	
באלפי ש"ח	170,151		
-			

הון עצמי/יתרת נכסים נטו	יתרה בספרי הרשות	סה"כ השקעה	שם הגוף
במאזן	חובה (זכות)	באלפי ש"ח	תאגיד מים וביוב סובב שפרעם בע"מ
התאגיד (*)	באלפי ש"ח	8,122	
באלפי ש"ח	-59		
90,629			

(1) יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2020.

תאגיד מים וביוב - סובב שפרעם בע"מ

א. ביום 25/09/2010 אישרה המועצה את הצטרפותה ל"תאגיד מים וביוב - סובב שפרעם בע"מ" (להלן: "התאגיד"). התאגיד הוקם ביום 10/03/2009 ע"י הרשויות: שפרעם, אעבלין, בסמת טבעון, זרזיר, טמרה, כפר מנדא, שעב וכאבול. התאגיד החל לפעול ביום 01/08/2009.

ב. חלקה של המועצה בתאגיד הוא 3.43%.
ג. ביום 25/05/2010 חתמה המועצה על הסכם העברת הנכסים לתאגיד הני"ל תמורת 13,136 אלפי ש"ח כאשר 60% מהסכום הני"ל קרי 7,881 אלפי ש"ח ישולמו למועצה באמצעות הקצאת 411 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ע.נ. לכל מניה ו-40% מהסכום הני"ל, קרי 5,255 אלפי ש"ח תירשם כהלוואות בעלים מהמועצה לתאגיד ואשר תוחזר בתשלומים שנתיים שווים תוך 15 שנים החל מחודש ינואר 2011. ראה/י להלן סעיף ה'.
ההלוואה צמודה למדד המחירים לצרכן בתוספת 3% ריבית לשנה.

ד. נכסים אשר הועברו מהמועצה לתאגיד הם: כל המתקנים השייכים למפעל המים והביוב כולל צנרת, תחנת שאיבה וחלקה במאגר המים.

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

ה. ביום 09/02/2014 סוכם בין הצדדים כי יערך חישוב מחדש של ערכי הנכסים שהועברו לתאגיד ושווים הועמד על סך של 13,536 אלפי ש"ח. ערך המניות הועמד על סך של 8,122 אלפי ש"ח וערך ההלוואה הועמד על סך של 6,315 אלפי ש"ח.

בהתאם לדוחות הכספיים של התאגיד ליום 31/12/2020 השקעת המועצה בתאגיד הינה כ-3,797 אלפי ש"ח. ערך ההשקעה בספרי המועצה ליום 31/12/2020 עומד על 8,122 אלפי ש"ח, סכום המבוסס על ההסכם החתום עם התאגיד. ה. הלוואות המועצה בבנק אוצר השלטון המקומי בערך של 3,115 אלפי ש"ח ליום 31/12/2013 יפרעו ע"י התאגיד ולא ע"י המועצה, ויקוזזו מסך ההלוואות של המועצה לתאגיד. ההלוואות הינן הלוואות של התאגיד הרשומות על שם המועצה. בשנת 2020 נפרע 268 אלפי ש"ח קרן הלוואות ע"י התאגיד, נרשם בספרי המועצה הכנסה והוצאה בסכום הפרעון. נכון ליום 31/12/2020 יתרת ההלוואות הינה על סך 2,328 אלפי ש"ח. ראה/י נספח 3 לטופס 1. כל היתרה היא עבור קרן. לאחר ניכוי הסך הני"ל וחובות אחרים שוטפים נותרו הלוואות בסך 2,993 אלפי ש"ח מהמועצה לתאגיד, וזאת לפי ערכי נובמבר 2015. ביום 2.12.2015 פרע התאגיד סך של 814 אלפי ש"ח ויתרת ההלוואות ירדה לסך 2,179 אלפי ש"ח. בהסכם שנערך עוד ביום 15.11.2015 התחייב התאגיד לפרוע את יתרת ההלוואות בהקדם האפשרי שלא יעלה על התקופה הנקובה בחוזה, ובכפוף לאישור הממונה על התאגידים. לא נקבעו מועדים לסילוק יתרת ההלוואות הני"ל. יתרת הלוואה ליום 31.12.20 היא 2,641 אלפי ש"ח. ז. בספרי המועצה ליום 31.12.2020 קיימת יתרת זכות של התאגיד בסך 59 אלפי ש"ח.

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 7 בדצמבר 2021 :

שנים	נכס	תאריך	תאריך
99	486	07.01.04	בנק ערבי ישראלי - שיעבוד ראשון בדרגה של הכנסות הרשות
20	50	23.03.08	מוניצפאל בנק - כל ההכנסות העצמיות של המועצה
30	3115	17.12.13	מוניצפאל בנק - משכון ראשון בדרגה של כל הכנסות הרשות
20	ללא הגבלה בסכום	02.01.17	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ, אעבלין - כל ההכנסות העצמיות של המועצה
99	ללא הגבלה בסכום	01.07.18	בנק לאומי לישראל בע"מ, סכנין - כל ההכנסות העצמיות של המועצה
99	700	24.11.19	מוניצפאל בנק - משכון ראשון בדרגה של כל הכנסות הרשות
	6 שעבודים		סה"כ

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2012. השומה האחרונה הוצאה בחודש 3/2014 והתייחסה לשנים 2010 עד 2012, לפיה המועצה שילמה סך 21 אלפי ש"ח.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :
 על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה ממכתבו ביום 07.11.21, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2020, 11 תביעות כדלקמן :
 א. שמונה תביעות אזרחיות נזיקיות, כאשר כולן מכוסות בביטוח, והחשיפה המקסימלית עבורן נאמדת ב 67 אלף ש"ח.
 ב. שתי תביעות אזרחיות נזיקיות, שאינן מכוסות בביטוח, והחשיפה המקסימלית עבורן נאמדת ב 135 אלף ש"ח.
 ג. תביעה ייצוגית כנגד רשויות מקומיות, ובכללן מועצה מקומית כאוכב, כאשר הסעד הנדרש הוא הנגשת תחנות אוטובוס הנמצאות בכפר

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2020

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

שם החשבון	מס.	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט ב)	(פירוט ג)					
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1 ארנונה									
ארנונה למגורים	1.1	508	3,875	1,140		3,243	2,052	1,191	63.3%
ארנונה אחרת	1.2	23	136	26		133	76	57	57.2%
חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3	1,929				1,929		1,929	
סה"כ ארנונה		2,461	4,010	1,166		5,305	2,128	3,177	40.1%
2 אגרת מים וביוב									
2.2 חובות מסופקים וחובות למחיקה מים									
סה"כ מים		424				424		424	
4 חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים									
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר		92				92		92	
		2,977	4,010	1,166		5,821	2,128	3,693	36.6%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
14 אכיפה									
פינוי אשפה	15	4	1		24	37	27	10	73.0%
17 חובות מסופקים וחובות למחיקה									
סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		2,155	(3)		(24)	2,128		2,128	
		2,171	(1)			2,170	29	2,141	1.3%
סה"כ בשנת הדוח									
שנה קודמת		5,148	4,009	1,166		7,991	2,157	5,834	27.0%
שנתיים קודמות		5,526	3,897	1,325		8,098	2,950	5,148	36.4%
שנתיים קודמות		6,352	3,334	1,639		8,047	2,521	5,526	31.3%

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

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	3,812	32	90	(59)	3,875
1.2	ארנונה אחרת	141	2	11	(18)	136
	סה"כ ארנונה	3,952	34	101	(77)	4,010
2	אגרת מים וביוב					
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	3,952	34	101	(77)	4,010
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
14	אכיפה		1			1
15	פינוי אשפה			1		1
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה			1	(4)	(3)
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי		1	1	(3)	(1)
	סה"כ	3,952	35	102	(80)	4,009

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2020

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

מים		ארנונה כללית		
2019	2020	2019	2020	
		910	532	נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
		(21)	(20)	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		110	101	חיוב / זיכוי נוסף
		(61)	(17)	
		938	596	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		896	574	גביה בגין פיגורים
		42	22	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		3,730	3,952	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		44	(57)	חיוב / זיכוי נוסף
		26	34	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(1,264)	(1,149)	
		2,536	2,780	
		(2,046)	(1,554)	גביה שוטפת
		(2,046)	(1,554)	סה"כ שנגבה
		490	1,226	יתרת פיגורים לתקופה
		532	1,248	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		95.52%	96.31%	% גביה מהפיגורים
		80.68%	55.89%	% גביה מהשוטף
		84.69%	63.03%	% גביה מהסה"כ

(***)

נתוני ארנונה בחלוקה לחתכים :

ארנונה כולל שיפויים ללא חלוקת הכנסות		ארנונה בלבד (ללא שיפויים וללא חלוקת הכנסות)			
2019	2020	2019	2020		
3,730	3,977	3,730	3,952	חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
(2,046)	(1,579)	(2,046)	(1,554)		גביה שוטפת
80.68%	56.28%	80.68%	55.89%		% גביה מהשוטף
סה"כ ארנונה (כולל שיפויים, כולל חלוקת הכנסות השייכת לרשות)		ארנונה בגין חלוקת הכנסות השייכת לרשות			
2019	2020	2019	2020		
3,730	3,977			חיוב תקופתי שוטף מצטבר	
2,046	1,579				גביה שוטפת
80.68%	56.28%				% גביה מהשוטף
		2019	2020	סכומים שנגבו ע"י הרשות עבור רשויות אחרות	

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2020 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות	מערכות סולאריות	מיזמי PPP	מים וביוב	
31.12.2018	31.12.2019	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	31.12.2020	
5,856	5,288	4,721	2,125			2,596	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
5,856	5,288	4,721	2,125			2,596	
568	567	568	300			268	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
5,288	4,721	4,153	1,825			2,328	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
101							נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
5,389	4,721	4,153	1,825			2,328	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 2,328 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.

(1) ראה ביאור 11.

סכום פרעון כלל המלוות

סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:

2018	2019	2020	
568	567	568	קרן
234	75	63	ריבית
802	642	631	סה"כ (**)

סה"כ (**)

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות

בסעיף מפעלי הביוב

375	363
267	268
642	631

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

300	שנה ראשונה
300	שנה שניה
300	שנה שלישית
300	שנה רביעית
300	שנה חמישית
2,653	שנה שישית ואילך
4,153	

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו		הביצוע 2019
					מתחת	מעל	
הכנסות	36,959		36,959	37,822		863	34,542
הוצאות	36,959		36,959	37,239		(280)	35,170
עודף (גרעון) בשנת הדוח				583		583	(628)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2019
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	5,633	4,404	11.64%	1,229			5,396
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	30	371	0.98%		341		367
1.3 העברה מקרנות פיתוח							322
	5,663	4,775	12.62%	1,229	341		6,085
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	19,847	21,783	57.59%		1,936		20,228
2.2 מענק כללי	7,702	7,893	20.87%		191		7,772
		194	0.51%		194		
2.4 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	3,747	3,152	8.33%	595			457
2.5 מענקים מיוחדים ומיועדים		25	0.07%		25		
2.6 חלף הכנסות עצמיות מארנונה							
	31,296	33,047	87.38%	595	2,346		28,457
סה"כ הכנסות לפי מקורות	36,959	37,822	100.00%	1,824	2,687		34,542

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2019
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	20,178	20,838	55.96%		660	19,022	54.09%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,375	2,795	7.51%		420	2,821	8.02%
3 הוצאות מימון	80	86	0.23%		6	93	0.26%
4 הוצאות תפעול	9,750	9,691	26.02%	59		9,767	27.77%
5 השתתפויות ותמיכות	3,196	2,916	7.83%	280		2,729	7.76%
6 הוצאות חד פעמיות	1,004	88	0.24%	916		96	0.27%
7 פרעון מלוות	376	631	1.69%		255	642	1.83%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר		194	0.52%		194		
סה"כ הוצאות	36,959	37,239	100.00%	1,255	1,535	35,170	100.00%

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2020 באלפי ש"ח

הסטייה נטו (עודף (גרעון))	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות (מעל) מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
(475)	(4,090)	(3,615)	(475)	4,090	3,615					6	1. הנהלה וכלליות
(385)	(3,751)	(3,366)	(948)	4,625	3,677	563	874	311		7	2. שירותים מקומיים
1,824	(3,652)	(5,476)	80	25,765	25,845	1,744	22,113	20,369		8	3. שירותים ממלכתיים
(268)	(268)		(268)	268						9	4. מפעלים
1,866	(1,926)	(3,792)	1,331	2,491	3,822	535	565	30		99	5. בלתי רגילים
2,562	(13,687)	(16,249)	(280)	37,239	36,959	2,842	23,552	20,710			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
(1,419)	3,381	4,800				(1,419)	3,381	4,800		1	1. גביה ישירה
(560)	10,889	11,449				(560)	10,889	11,449		1.19	2. מענקים כלליים
(1,979)	14,270	16,249				(1,979)	14,270	16,249			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
583	583		(280)	37,239	36,959	863	37,822	36,959			סה"כ כללי
583											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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

נספח 3 לטופס 2

הסעיף הכנסות	תקציב	ביצוע	% מסה"כ	עודף (גרעון)	ביצוע 2019	% מסה"כ
ארנונה	3,200	2,184	6%	(1,016)	2,963	9%
הנחות בארנונה (*)	1,600	1,166	3%	(434)	1,325	4%
יתר עצמיות	833	1,054	3%	221	1,430	4%
משרד החינוך	14,960	17,358	46%	2,398	15,488	45%
משרד הרווחה	2,826	2,609	7%	(217)	2,771	8%
משרדים אחרים	2,061	1,816	5%	(245)	1,969	6%
מענק כללי	7,702	7,893	21%	191	7,772	23%
מענקים מיוחדים ומיועדים	3,747	3,152	8%	(595)	457	1%
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	25	25	0%	25	367	1%
תקבולים אחרים	30	371	1%	341		
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	36,959	37,628	100%	669	34,542	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	194	194		194		
סה"כ הכנסות	36,959	37,822		863	34,542	
הוצאות						
משכורות ושכר כללי	7,128	7,013	19%	115	6,767	19%
פעולות כלליות	6,013	6,938	19%	(925)	5,561	16%
שכר חינוך	11,837	12,328	33%	(491)	11,017	31%
פעולות חינוך	5,019	5,373	15%	(354)	5,754	16%
שכר רווחה	1,213	1,497	4%	(284)	1,238	4%
פעולות רווחה	2,689	1,940	5%	749	2,691	8%
פרעון מלוות	376	631	2%	(255)	642	2%
מימון	80	86	0%	(6)	93	0%
חד פעמיות	1,004	90	0%	914	96	0%
הנחות בארנונה (**)	1,600	1,149	3%	451	1,311	4%
סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר	36,959	37,045	100%	(86)	35,170	100%
מענק לכיסוי גרעון מצטבר	194	194		(194)		
סה"כ הוצאות	36,959	37,239		(280)	35,170	
עודף (גרעון)		583		583	(628)	

(*) 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 כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

שנה קודמת			שנה נוכחית			תקן כח אדם רשותי	סוג משרה
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	- הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	- מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת		
178.11	10,884	61	189.41	12,126	64.02		חינוך עם תקן
178.11	133	1	189.41	202	1.07		חינוך ללא תקן
178.11	11,017	62	189.41	12,328	65.09		סה"כ חינוך
165.22	1,107	7	176.49	1,359	7.70		רווחה עם תקן
165.22	131	1	176.49	138	0.78		רווחה ללא תקן
165.22	1,238	7	176.49	1,497	8.48		סה"כ רווחה
338.00	1,014	3	309.00	1,236	4.00		יתר המשרות בכירים עם תקן
338.00	1,014	3	309.00	1,236	4.00		סה"כ יתר המשרות בכירים
165.32	3,265	20	188.29	3,344	17.76		יתר המשרות אחרים עם תקן
165.32	829	5	188.29	556	2.95		יתר המשרות אחרים ללא תקן
165.32	4,094	25	188.29	3,900	20.71		סה"כ יתר המשרות אחרים
183.98	5,108	28	207.83	5,136	24.71		סה"כ יתר המשרות
178.79	17,363	97	192.93	18,961	98.28		סה"כ
767.00	767	1	819.00	819	1.00		נבחרים
189.38	892	5	176.33	1,058	6.00		פנסיונרים
185.00	19,022	103	197.93	20,838	105.28		סה"כ עובדים בתקציב רגיל
185.00	19,022	103	197.93	20,838	105.28		סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020

הפרש		ביצוע 2020 לפי דוח 66		תקציב 2020		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
(56)		819	1	763	1	הנהלה וכלליות 6
(65)		577	3	512	3	נבחרים 61
(136)	0	1,473	5	1,337	6	מנהל כללי 61
(257)	0	2,869	9	2,612	9	מנהל כספי 62
<hr/>		<hr/>		<hr/>		סה"כ הנהלה וכלליות 7
(191)	0	529	2	338	2	שירותים מקומיים 7
39	1	217	1	256	2	תברואה 71
73	1	151	1	224	1	שמירה ובטחון 72
(8)		399	3	391	3	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
<hr/>		<hr/>		<hr/>		
(87)	1	1,296	6	1,209	8	סה"כ שרותים מקומיים 8
<hr/>		<hr/>		<hr/>		שרותים ממלכתיים 8
		355	1	355	1	מנהל החינוך 811
(491)	1	11,973	64	11,482	65	חינוך 812
299	5	1,709	10	2,008	15	תרבות 82
(6)	(0)	68	1	62	0	בריאות 83
(284)	(3)	1,497	8	1,213	6	רווחה 84
6	0	13		19	0	דת 85
<hr/>		<hr/>		<hr/>		
(476)	3	15,615	84	15,139	88	סה"כ שרותים ממלכתיים מפעלים 9
<hr/>		<hr/>		<hr/>		
160	1	1,058	6	1,218	7	גימלאים
(660)	5 *	20,838	105	20,178	111	סה"כ כללי
<hr/>		<hr/>		<hr/>		
הפרש עלויות	ביצוע 2020	תקציב 2020	רכישת שרותי כוח אדם			
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

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	
64.08%	12,190	62.98%	13,123	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
0.90%	171	1.40%	291	
3.26%	621	2.98%	622	אחזקת רכב
4.19%	797	5.06%	1,054	
0.55%	104			אש"ל
4.61%	876	5.64%	1,175	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>77.59%</u>	<u>14,759</u>	<u>78.05%</u>	<u>16,265</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.82%	726	3.71%	774	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.74%	2,423	12.51%	2,606	
5.86%	1,114	5.73%	1,193	
				קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
				מס שכר ומס מעסיקים
<u>22.41%</u>	<u>4,263</u>	<u>21.95%</u>	<u>4,573</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>19,022</u>	<u>100.00%</u>	<u>20,838</u>	סה"כ כללי

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

2019	2020	
19,022	20,838	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

<u>19,022</u>	<u>20,838</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
---------------	---------------	-------------------------------

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2020

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2018	2019	2020		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
34.68	34.81	35.79	35.68	מבנה מגורים
68.08	68.65	70.06	70.06	משרדים שירותים ומסחר
68.08	68.31	70.06	47.29	מלאכה

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

מועצה מקומית כאוכב אבו אל-היג'א

דוח תמיכות והשתפויות

דוח כספי לשנת 2020
השתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות
בשנת 2020
 (אלפי ש"ח)

הצג תוכן עניינים

ביצוע 2020	תקציב 2020	
385	684	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
570	700	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
		תמיכה במוסדות בתחום הנוער
		תמיכה במוסדות בתחום הספורט
		תמיכה במוסדות בתחום התרבות
		תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
		תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
955	1,384	תמיכה במוסדות בתחום הדת
		סה"כ
21	22	השתפויות לפי חוקים ותקנות
100	100	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
		השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות באגוד ערים לכיבוי אש
		השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
611		ועדה לתכנון
33	30	השתתפות באיכות סביבה
20	30	השתתפות באיגוד מקוצעי
27	30	השתתפות ברשות ניקוז
812	212	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
		(***)
		סה"כ
		השתתפויות אחרות
		השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
		השתתפות בבתי ספר
		השתתפויות בתאגידים עירוניים
		סה"כ
1,149	1,600	הנחות בארנונה
2,916	3,196	סה"כ תמיכות והשתתפויות
955	1,384	ריכוז
812	212	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
		השתתפויות לפי הסכם
		השתתפויות אחרות
1,149	1,600	הנחות בארנונה
2,916	3,196	סה"כ