

 המועצה המקומית דייר חנא
מחלקת הגזרות
נ ו צ ק ג ל
תאריך: 9.8.2012
שם החותם: _____
חתימה: _____

דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
במועצה מקומית דייר חנא

משרד הפנימי
האגף למקורות
גרשיווה המקומיות

דוח 9.8.2012

נ ו צ ק ג ל

סימנו

מדינת ישראל
משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

ירושלים, י"א אב תשע"ב
30 יולי 2012

לכבוד
מר רג'א ח'טיב
ראש מועצה מקומית
דייר חנא

שלום רב,

הנדון: ביקורת רואה חשבון במועצה המקומית דייר חנא

בהתאם לתוכנית העבודה השנתית, ערכנו במועצה המקומית ביקורת חשבונות באמצעות משרד רואי חשבון. מצורפים בזאת לטיפולך, דוח כספי מבוקר ודוח ביקורת מפורט לשנת 2011.

הנדן מתבקש לנקוט בצעדים הבאים:

- (א) להביא את דוחות הביקורת לדיון בפני הוועדה לענייני ביקורת במועצה.
- (ב) לכנס את מליאת המועצה לדיון מיוחד בדוחות הביקורת ובהמלצות הוועדה.
- (ג) להורות את עובדי המועצה לתקן את הליקויים שהועלו בדוחות הביקורת.
- (ד) להגיש לממונה על המחוז, דיווח מפורט המאשר את ביצוע האמור לעיל עד 30.10.2012.

לתשומת לבך, הממונה על המחוז רשאי לנקוט בכל הצעדים הנדרשים בהתאם לסמכויות הניתנות לו על פי דין על מנת להבטיח שהרשות תתקן את כל הליקויים שהועלו בביקורת ותגיש דיווח במועד הנדרש.

בכבוד רב,
~~עפרה ברכה~~
מנהלת אגף בכיר לביקורת ברשומ"ק
והממונה על החשבונות

העתקים: המנהל הכללי
מבקר המדינה
מנהל המינהל לשלטון מקומי
הממונה על מחוז צפון
אגף התקציבים
אגף לכת אדם ושכר ברשויות המקומיות
גזבר הרשות
מבקר הרשות
רואה החשבון המבקר
תיק מעקב

**דוח כספי שנתי מבוקר
הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2011
במועצה מקומית דייר חנא**

מועצה מקומית דייר חנא

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2011

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזן - 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
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010 - נספח 7 לטופס 2
35	11. השוואת ביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010 - נספח 8 לטופס 2
36	12. השוואת התקציב בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011 - נספח 9 לטופס 2
37	13. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
38	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	חשתתפתויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2011

לכבוד
גב' עפרה ברכה
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.

הנדון: מועצה מקומית דייר חנא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

ביקרנו את הדוחות הכספיים המצורפים של מועצה מקומית דייר חנא (להלן: המועצה) הכוללים את המאזנים לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 2010 ואת דוחות התקבולים והתשלומים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ל"ג - 1973 וכן לפי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים.

כאמור בבאור 1 לדוחות הכספיים הנ"ל, הם נערכו על פי הנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות (להלן - "ההנחיות") ועל בסיס המוסכמה של העלות ההיסטורית, ולא בסכומים מדווחים כנדרש בתקני חשבוונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבוונאות. ההנחיות האמורות מהוות בסיס דוח השונה מכללי חשבוונאות מקובלים.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, בהתאם להנחיות שנקבעו לרשויות מקומיות כאמור, את המצב הכספי של המועצה לימים 31 בדצמבר 2011 ו- 31 בדצמבר 2010 ואת התקבולים והתשלומים והעודף ואת הגרעון בהתאמה מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מפנים את תשומת הלב:

- א. לאמור בבאור 15 בדבר מינוי חשב מלווה למועצה על ידי משרד הפנים עד לתום שנת 2011.
- ב. לאמור בבאור 11 (ה) בדבר העדר דוחות כספיים מבוקרים של תאגיד המים והביוב ולאמור בבאור 11 (ו.3.) בדבר רישום הפרשה לחובות מסופקים בסך 2,062 אלפי ₪ מתוך סכום ההלוואה אשר הגיע מועד פרעונו למועצה, על ידי אותו תאגיד, וטרם נפרע בסך 2,591 אלפי ₪.
- ג. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 10,612 אלפי ₪, המהווים כ- 64% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2011, לפי נתוני אגף הגביה.

ב.ר. ושות'
רואי חשבון

באקה אלגרביה יום 24 יולי 2012
יום 5 אב תשע"ב

מועצה מקומית דייר חנא

טופס מס' 1

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

31.12.2010	31.12.2011	ביאור	נכסים רכוש שוטף
2,313	2,442	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
434	1,497	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
110	61	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>2,857</u>	<u>4,000</u>		
8	8	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
14,707	14,879	3 (ד)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
179	239	2 (י)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
7,183	7,028	3 (ט)	<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(170)			סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
15	(40)		(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>7,028</u>	<u>6,988</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
839	839	17	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,002	877	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>26,620</u>	<u>27,830</u>		
20,834	18,387	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
12,240	14,386	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
3,690	2,101		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>15,930</u>	<u>16,487</u>		

מועצה מקומית דייר חנא

טופס מס' 1

מאזן

ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
38	770	3 (ה)	משיכות יתר בבנקים
11,659	10,899	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
24	1,030	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>11,721</u>	<u>12,699</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8	8	5	קרן לעבודות פיתוח
<u>8</u>	<u>8</u>		
184	244	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>14,707</u>	<u>14,879</u>	3 (ח)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>26,620</u>	<u>27,830</u>		

ראש הרשות: רגיא חיטיב

גזבר הרשות: אוסאמה חביב, ר"מ

תאריך אישור הדוחות: 24 יולי, 2012.

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דייר חנא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים						
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	ביאור	מספר ושם הפרק	
				6					1. מיסים ומענקים	
2,614	2,452	2,784		61	8,505	8,682	9,147		11 מיסים	
1,954	2,056	2,269		62	12	18	15		12 אגרות	
479	380	370		63	25	31	50		13 היטלים	
2,272	2,239	2,300		64					19 מענקים כלליים ומיוחדים	
7,319	7,127	7,723		(למעט ביוב ומים)	10,914	12,177	11,914			
								19,456	20,908	21,126
				7					2. שרותים מקומיים	
1,726	1,861	2,039		71	1	1	1		21 תברואה	
353	403	519		72	32	100	80		22 שמירה וביטחון	
94	156	314		73					24 נכסים ציבוריים	
796	897	1,101		74					26 שרותים עירוניים שונים	
	42	84		76	27	54	209			
4	4	9		77						
3		10		79						
2,976	3,363	4,076						60	155	362
				8					3. שרותים ממלכתיים	
16,167	16,210	16,965	7	81	14,126	14,820	14,623	7	31 חינוך	
904	1,073	2,015		82	357	305	1,325		32 תרבות	
59	71	118		83	71	50	152		33 בריאות	
3,036	3,583	3,849	6	84	1,839	2,168	2,690	6	34 רווחה	
22	25	36		85					37 איכות הסביבה	
74	74	140		87						
20,262	21,036	23,123						16,393	17,343	18,856
				9					4. מפעלים	
325	329	326	8	91	1,788	511	750	8	41 מים	
				95	15	60	80		43 נכסים	
31	118	317		97	31	32	203		45 מפעלי תעסוקה	
1,770	1,797	1,820	7(ב)2	(מלוות)	964	484	730		47 מפעל הביוב	
2,126	2,244	2,463						2,798	1,087	1,763
				99					5. תקבולים בלתי רגילים	
7,183	6,034	5,340	4	99	1,144	351	618	4	סה"כ כללי	
39,866	39,804	42,725						39,851	39,844	42,725

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011
39,851	39,844	42,725
39,866	39,804	42,725
(15)	40	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת הדוח
*מיון מחדש

מועצה מקומית דייר חנא

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2011

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
988	2,940	השתתפות המנושלה
1,007	614	השתתפות מוסדות
14	--	מלוות שנתקבלו
6	--	סגירת תב"רים בגרעון סופי
	50	השתתפות התקציב הרגיל
<u>2,015</u>	<u>3,604</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
2,445	3,183	עבודות שבוצעו במשך השנה
190	246	תכנון
--	50	תשלומים אחרים
<u>2,635</u>	<u>3,479</u>	סה"כ תשלומים
<u>(620)</u>	<u>125</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
14,654	2,548	תקבולים
15,036	3,550	תשלומים
<u>(382)</u>	<u>(1,002)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *
2,548	2,213	תקבולים
3,550	3,090	תשלומים
<u>(1,002)</u>	<u>(877)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
86	326	עודפי מימון זמניים
1,088	1,203	גרעונות מימון זמניים
<u>(1,002)</u>	<u>(877)</u>	
<u>14,121</u>	<u>3,939</u>	לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		שנסגרו בשנת הדוח:

מועצה מקומית דייר חנא

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>	התאמה	
			הכנסות
38,515	39,289	1	מתקציב רגיל
2,015	3,554	2	מתקציב בלתי רגיל
1,658	640	3	מקרן לעבודות פיתוח
<u>42,188</u>	<u>43,483</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
39,866	39,754	4	תקציב רגיל
2,635	3,479	5	תקציב בלתי רגיל
322	85	6	מקרן לעבודות פיתוח
<u>42,823</u>	<u>43,318</u>		סך כל ההוצאות
<u>(635)</u>	<u>165</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב הגרעון הכללי
(15)	40		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(620)	125		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(635)</u>	<u>165</u>		
<u>(635)</u>	<u>165</u>		עודף (גרעון) כללי

מועצה מקומית דייר חנא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2010 - באלפי ש"ח</u>	<u>2011 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
39,851	39,844		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,336)	(555)		בניכוי- העברה מקרנות פיתוח
<u>38,515</u>	<u>39,289</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
2,015	3,604		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
	(50)		בניכוי- העברה מתקציב רגיל
<u>2,015</u>	<u>3,554</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,658	640		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
<u>1,658</u>	<u>640</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
39,866	39,804		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
	(50)		בניכוי- העברה לתקציב בלתי רגיל
<u>39,866</u>	<u>39,754</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
2,635	3,479		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>2,635</u>	<u>3,479</u>		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
1,658	640		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(1,336)	(555)		העברה לתקציב הרגיל
<u>322</u>	<u>85</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית דייר חנא

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

באור 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 בבאור 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 הנייל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנייל.
- ה. להלן נתונים על השינויים כמדד המחירים לצרכן ובשער החליפין של השקל ביחס לדולר:

2009	2010	2011
3.78	3.55	3.82
206.19	211.67	216.27
(0.71)%	(5.99)%	7.63%
3.92%	2.67%	2.16%

שער החליפין של הדולר האמריקאי בשייח מדד המחירים לצרכן (ממוצע 1993) בנקודות שיעור עלית (ירידת) הדולר במהלך השנה שיעור עלית (ירידת) המדד במהלך השנה

- ו. התקציב לשנת 2011 אושר בתחילה ע"י משרד הפנים בתאריך 27/3/2011 ועדכנו אושר בתאריך 15/3/2012.
- ז. חשב מלווה: מאז 27 ספטמבר, 2004 ועד 31 דצמבר, 2011 משרד הפנים ממנה חשב מלווה למועצה המקומית. החשבת המלווה האחרונה מונתה בנובמבר, 2007 ועד לתום שנת 2011.

באור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

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

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות נרשמות כהכנסות כתקציב 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/שער) 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 מקומית דייר חנא

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של המועצה, לרבות בגופים המכצעים 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. פרט, להשקעה בתאגיד מים וביוב שנתקבלו כנגד העברת תשתיות ונכסי המים וחביוב שהיו בבעלות המועצה.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות (פרט, למרכיב הלוואות לזמן ארוך שניתנו על ידי המועצה) וכדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.
- (5) הזכויות המוניטריות, כולו מרכיב חוב תאגיד עירוני בגין הלוואות לזמן ארוך אשר הגיע מועד פרעון וטרם נפרעו.

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.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששלמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים כמועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים בגין חופשה שנתית נרשמים על בסיס מזומן בעת תשלום שוטף של משכורות עובדים עבור העדרות בגין חופשה. לא נערכה הפרשה לחופשה בגין התחייבות לחופשה טרם תשלומה (ראה באור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, נרשמת ההוצאה לפיצויים על בסיס מזומן.
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 באור 9.

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

ח. זקיפת התשואה על השקעות

התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.

התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
התשואה מהשקעות שמקורן בקרנות בלתי מתוקצבות אחרות נזקפה לקרנות הבלתי מתוקצבות. המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה מקומית דייר חנא

ט. גרעונות סופיים בתב"רים

סגירת גרעונות סופיים בתב"רים שביצועם הסתיים, לגרעון המצטבר בתקציב הרגיל, מותנית בקבלת אישור משרד הפנים.

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

י. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו- 2% בשנים שלאחר מכן, נוקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודת"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

י"א. 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. האומדן נקבע לפי יתרות חוב פרטניות (זיהוי ספציפי).

מועצה מקומית דייר חנא

ביאור 3

באור 3 - פירוטים לטעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2010</u>	<u>2011</u>
1	175
845	935
1,475	1,340
<hr/>	<hr/>
2,321	2,450
8	8
<hr/>	<hr/>
2,313	2,442
<hr/>	<hr/>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים
בינכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח(1)

1 ראה ביאור 5.

2 עייף 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, ותוא 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 אייכ מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2010</u>	<u>2011</u>
186	1,074
215	140
	271
33	12
<hr/>	<hr/>
434	1,497
<hr/>	<hr/>

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד העבודה והרווחה
רשות המים
חברות כרטיסי אשראי

<u>2010</u>	<u>2011</u>
54	50
5	
383	150
19	11
(351)	(150)
<hr/>	<hr/>
110	61
<hr/>	<hr/>

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

פיקדונות ועיקולים
תשלומי יתר לספקים, קבלנים ונותני שירותים
חייבים בגין תשלום שכר עובדים וניכויים
חייבים אחרים

בינכוי- הפרשה לחובות מסופקים מתשלומים לא מתוקצבים*

* על יתרת חייבים בגין תשלומים לא מתוקצבים: נרשמה הפרשה לפי זיהוי ספציפי כנגד הוצאות בתקציב הרגיל.

ד. השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2010</u>	<u>2011</u>
1	1
14,349	14,349
1,289	2,591
(932)	(2,062)
<hr/>	<hr/>
14,707	14,879
<hr/>	<hr/>

תאגידים עירוניים

הון מניות תאגיד מים וביוב-1,232 מניות 1 ש"ח עיינ(ביאור 11)
תשלומים על חשבון הון מניות- פרמיה (ביאור 11)
תאגיד מים וביוב- הלוואה שטרם נפרעה לפני תנאי הלוואה
בינכוי- הפרשה לחוב מסופק בגין הלוואה (ראה ביאור 3.ו.11)

סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות

<u>2010</u>	<u>2011</u>
2	
36	770
<hr/>	<hr/>
38	770
<hr/>	<hr/>

ה. בנקים משיכות יתר

בנקים מסחריים
בנק אוצר השלטון המקומי- דקסיה

מועצה מקומית דייר חנא

1. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו

<u>2010</u>	<u>2011</u>
7,025	5,794
1,746	1,446
118	
353	614
1,864	2,320
196	196
357	529
<u>11,659</u>	<u>10,899</u>

ספקים, קבלנים ונותני שרותים
עובדים וניכויים לשלם
מוסדות וזכאים שונים
המחאות לפרעון
החייבויות תלויות (ראה ביאור 13)
המוסד לביטוח לאומי - קרן לסיוע לעסקים במצוקה
תאגיד עירוני למים וביוב (ראה ביאור 11)

2. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

<u>2010</u>	<u>2011</u>
23	6
1	51
	973
<u>24</u>	<u>1,030</u>

מוסדות מדינה - היטל על צריכת מים עודפת
מקדמות ממשרדי ממשלה
מקדמה על חשבון מענק האיזון ממשרד הפנים

3. קרנות מתוקצבות

<u>2010</u>	<u>2011</u>
14,350	14,350
357	529
<u>14,707</u>	<u>14,879</u>

קרן זכויות מוניטריות - תאגיד עירוני למים וביוב
קרן זכויות מוניטריות-הלוואות לתאגיד עירוני שטרם נתקבלו, נטו

4. שינויים ביתרות לתחילת השנה

<u>2010</u>	<u>2011</u>
170	--
<u>170</u>	<u>--</u>

סכומים להקטנת גרעון
מענקים להקטנת גרעון

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

5. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

לשנה שנסתיימה ביום

ב 31 בדצמבר - באלפי ש"ח.

<u>2010</u>	<u>2011</u>
184	244
=====	=====
118	184
56	60
-	-
10	-
<u>184</u>	<u>244</u>
=====	=====

א. הרכב :-

קרן דמי ניהול פנסיה תקציבית

ב. התנועה :-

יתרה לתחילת השנה
ניכוי מן העובדים במהלך השנה
תשלומי השתתפות בקיצבה השנה
רווח ביעודה, לשנה
יתרה לסוף שנת הדוח

מועצה מקומית דייר חנא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2011

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	
170	--	--	תקבולים לא רגילים
			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
99	29	141	החזר משנים קודמות
45	40	200	תקבולים מגביית הוצאות אכיפה
5	6	5	הכנסות מריבית
814	271	272	מענק תאגוד מהמזדינה- תאגיד מים וביוב
11	5		הכנסות המועצה מגביית היטל צריכת מים
1,144	351	618	
ביצוע 2010	ביצוע 2011	תקציב 2011	תשלומים לא רגילים
170	--	--	העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,753	3,950	4,000	הנחות במיסים
1,308	1,301	1,318	תשלומי פנסיה
160			מענק חד פעמי לעובדים לפי הסכם קיבוצי.
351	--	--	הפרשה לחובות מסופקים של חייבים
1,441	783	22	תשלומים אחרים
7,183	6,034	5,340	

* תשלומים אחרים: התקציב כלל הוצאות מותנות והביצוע כלל עדכון ההפרשה לתביעות תלויות והוצאות לשלם.

** מיון מחדש.

מועצה מקומית דייר חנא

ב'אור 5

קרו לעבודות פיתוח

ב'אור 5 - קרו לעבודות פיתוח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למומון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מונהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשורה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למומון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מתעצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח:

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מאחרות	העברה מתקציב רגיל	מהשקעות הכנסות	תקבולים סה"כ	העברות לתב"רים	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	תשלומים סה"כ	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	1,658						1,658		1,336			322	1,658	8
קרו הטל השבחה	31						31		31				31	
קרו ביוב		204					204	164				40	204	
קרנות אחרות	8	134					134	89				45	134	8
מועק תאגוד מהמדינה		271					271	271					271	
סה"כ	640	640					640	555			85	85	640	8

מועצה מקומית דייר חנא

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 אלה מוצגים בסעיף פעולות חינוך. השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

ביאור 8 - נופעל המים

החל מתחילת שנת 2010 פעילות המים הועברה לתאגיד מים וביוב עירוני אליו הצטרפה המועצה בתאריך 17, יוני 2009 כל ההכנסות המוצגות ממכירת מים מתייחסות לגביית פיגורים בשל חובות משנים קודמות.

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

התחייבות המועצה בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 656 אלפי ₪, (ליום 31 בדצמבר 2010 839 אלפי ₪). התחייבות המועצה בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 1,038 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 - 983 אלפי ₪). התחייבות המועצה בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 243 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2010 לעובדים מעל גיל 55 בסך - 178 אלפי ₪).

ביאור 10 - מכירת נכסים - מכירת תשתיות מים וביוב לתאגיד עירוני

בתחילת 2010, הנכסים ותשתיות המים והביוב, שבבעלות המועצה, הועברו לבעלות תאגיד המים והביוב האזורי בקעת בית בכרם, בקעת סחינין בע"מ באישור המועצה מיום 4/2/2009 בהתאם להוראות חוק תאגידי מים וביוב התשס"ה 2001 תמורה 23,917 אלפי ₪. לפי המוסכם התאגיד ישלם למועצה 40% מהתמורה בדרך של הלוואה לזמן ארוך והיתרה בשיעור 60% מהתמורה הנפיק התאגיד 1,232 מניות רגילות למועצה המקומית. ראה בנוסף ביאור 11.

מועצה מקומית דייר חנא

ביאור 11 - תאגיד עירוני מים וביוב

א. נתונים כללים על התאגיד :

1. שם התאגיד : בקעת בית בכרם, בקעת סחינין בע"מ (להלן: "התאגיד")
 2. מבנה משפטי של התאגיד : כחברה בע"מ ותאגיד אזורי בעל רישיון מכה חוק תאגידי מים וביוב, התשס"א-2001 אשר ניתן לה בתאריך 15 יוני, 2009 על ידי משרד הפנים לפי סעיף 15 לחוק תאגידי מים וביוב התשס"א - 2001 .
 3. הון המניות הרשום של התאגיד : 360,000 מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב מתוכו מונפק ונפרע 10,000 מניות מתוך הון המניות המונפק בבעלות המועצה 1,232 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב (12.32%) .
- פרמיה על המניות ששולמה על ידי המועצה : 14,349 באלפי ש"ח .
- הרשויות החברות באותו תאגיד הן : המועצות במקומיות דייר חנא, נחף ועראבה והעיריות סכנין ואל-שאגור .

ב. אישור המועצה ומועדי הצטרפות לתאגיד

מליאת המועצה המקומית אישרה בתאריך 4/2/2009 את הצטרפות המועצה לתאגיד המים והביוב אזורי - בקעת בית בכרם, בקעת סחינין בע"מ ובהתאם, לאותה החלטה, חתמה המועצה על הסכם המייסדים לאותו תאגיד (להלן "ההסכם"). התאגיד החל את פעילותו בתחילת שנת 2010 לרבות גביית תשלומי מים והביוב לתקופה מינואר, 2010 ואילך. גביית יתרות חוב של תושבים המתייחסים לתקופה של עד סוף דצמבר, 2009 הן באחריות המועצה. לפי חוק תאגידי מים וביוב התשס"א 2001 מחויבת המועצה בהפעלת משק המים והביוב שבתחומה באמצעות אותו תאגיד וכן מכירת תשתיות המים והביוב שבבעלות המועצה לאותו תאגיד. ולפי ההסכם התאגיד יבוא בנעליה של המועצה בכל הקשור בניהול, תפעול, יתחזק ויפתח את משק המים והביוב של המועצה.

ג. תמורת נכסי המועצה כנגד הון התאגיד והלוואה לזמן ארוך שניתנה לתאגיד

הון המניות הרשום של התאגיד הנייל הוא בסך 360,000 ש"ח והוא מחולק ל 360,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב. למועצה מקומית דייר חנא הוקצו 1,232 מניות מתוך 10,000 מניות רגילות שהוקצו על ידי אותו תאגיד לרשויות החברות בו. נכסי המועצה במערכת המים הפנימית ומערכת הביוב הפנימי ומכון טיהור השפכים (מט"ש) הוערכו

	בסך 23,917 אלפי ש"ח ולפי ההסכם יועברו לתאגיד כנגד :
<u>באלפי ש"ח</u>	1. הון מניות ופרמיה על המניות שהוקצו למועצה בשיעור של 60% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד.
14,350	2. הלוואה לזמן ארוך בשיעור 40% מערך הנכסים שהועברו לתאגיד. * סה"כ
<u>9,567</u>	
23,917	

* פרעון הלוואה, כמוסכם יכול ויוחזר באמצעות פרעון מלוות מים וביוב שקיבלה המועצה מחודש ינואר, 1999 ואילך ויתרת הלוואה, ככל שיותר, תיפרס למשך 15 שנה ותוחזר למועצה בתשלומים שנתיים שווים הכוללים החזרי קרן בצירוף הצמדה וריבית בשיעור לפי שיעור הריבית גיוס החוב של התאגיד או 3.5% ריבית שנתית כנמוך מביניהם. בפועל המועצה העמידה לרשות התאגיד הלוואה המהווה 72.8% מכלל הלוואותיה בתחום הפעילות המועברת לתאגיד. ונכון לסוף שנת הדוח שטרם החזיר התאגיד את הסכום שאמור להיפרע מאותה הלוואה.

ד. יתרות ועסקאות הדדיות עם התאגיד

1. יתרת התאגיד בספרי המועצה ועסקאות הדדיות יתרת התאגיד לתחילת שנת הדוח

	<u>2010</u>	<u>2011</u>	
	-	357	ועוד- זיכוי התאגיד כנגד צריכת מים במוסדות המועצה בסך
	297	328	ועוד- זיכוי התאגיד בסכומים שנגבו בתחום המים והביוב בעבור התאגיד
	322	85	בניכוי- השתתפות התאגיד בהוצאות המועצה נגין שכר, השמל ואחרות
	(227)	(241)	בניכוי- סכומים ששולמו על ידי המועצה לתאגיד
	<u>(35)</u>	-	סה"כ יתרה בספרי המועצה לזכות התאגיד לתום שנת הדוח
	357	529	* לפי ההסכם התחייב התאגיד לקלוט עובד אחד שהועסק על ידי המועצה.

2. הלוואה לזמן ארוך שנתנה לתאגיד ראה ביאור 11(ו).

ה. דוחות כספיים של התאגיד

התאגיד טרם הציג את דוחות כספיים מבוקרים למועצה.

מועצה מקומית דייר חנא

1. הלוואה לזמן ארוך שנתנה לתאגיד מים וביוב

1.1. יתרת ההלוואה לזמן ארוך אשר ניתנה לתאגיד המים והביוב ליום 31 דצמבר 2011 כוללת הפרשי הצמדה בסך 7,789 אלף ₪ (ליום 31 דצמבר, 2010 - סך 8,486 אלף ₪) המאזן אינו כולל את יתרת ההלוואות לזמן ארוך שנתנה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו) במסגרת הנכסים אשר טרם הגיע מועד פרעונן. המועצה רושמת, מדי שנה, את הסכום אשר על פי תנאי הלוואה צריך להפרע בפועל באותה שנה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה) כנגד זיכוי קרן בלתי מתוקצבת. לגבי הסכום אשר היה צריך להיפרע על ידי תאגיד המים והביוב נטו (לאחר ניכוי ההפרשה לחוב מסופק) וטרם נפרע בפועל נרשם בקרן מתוקצבת.

1.2. פירוט יתרת ההלוואה שניתנה לתאגיד:

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ₪</u>		<u>הרכב ההלוואה לתאגיד</u>
2010	2011	
6,798	6,113	בגין קרן -
1,688	1,676	בגין ריבית והצמדה
8,486	7,789	סה"כ
=====	=====	הערכה :-

ההלוואה, הריבית וההצמדה מהווים 72.8% ממלוות לפרעון שקיבלה המועצה בתחום הביוב. (ראה נספח 3 לטופס 1)

3.1. על פי תנאי הלוואה המועצה חייבה, בשנת הדוח, את התאגיד בסך 1,302 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,289 אשי"ח) המהווים 72.8% מכלל הלוואות שהחזירה המועצה בשנת הדוח תחום הפעילות שהועברה לתאגיד והמורכבים כדלקמן:

<u>באלפי ₪ לשנת</u>		<u>הרכב סכום פרעון ההלוואה לתאגיד בשנת הדוח</u>
2010	2011	
-	1,289	סה"כ סכום ההלוואה אשר הגיע מועד פרעונו וטרם נפרע - לתחילת השנה ועוד- סכומים בהן חויב התאגיד בגין ההלוואה בשנת הדוח
678	685	בגין קרן
348	318	בגין ריבית
263	299	בגין הצמדה
1,289	1,302	סה"כ חיובים בשנת הדוח
-----	-----	
1,289	2,591	סה"כ סכום ההלוואה אשר הגיע מועד פרעונו
-	-	<u>בניכוי- סכומים שנתקבלו מהתאגיד בעבור ההלוואה בשנת הדוח</u>
1,289	2,591	סה"כ סכום ההלוואה אשר הגיע מועד פרעונו וטרם נפרע - לסוף השנה
(932)	(2,062)	בניכוי- הפרשה לחוב מסופקים *
357	529	סה"כ נטו

נרשמה הפרשה לחובות מסופקים כנגד קרן מתוקצבת בגין מרכיב הלוואה לזמן ארוך אשר טרם נפרע מתוך ההלוואה לתאגיד מים וביוב. ההפרשה הינה סכום ההלוואה שטרם נפרעה בקיזוז יתרת חו"ז התאגיד שבזכות.

ביאור 12- שעבודים ומשכונות

- להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה המועצה בהתאם לאישור מרשם המשונות מיום 23 במאי, 2012:-
- א. שעבוד אחד לטובת בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ משנת 1995 לפיו מושכנו כל הכנסותיה של המועצה מכל מין וסוג שהוא הן הקיימות והן העתידיות לתקופת רישום של 90 שנה. (עד לתאריך 20/2/2085)
 - ב. 45 שעבוד לטובת בנק דקסיה ישראל בע"מ לפי הפירוט הבא:-
 1. - 13 שעבודים שנרשמו בשנים 2006 עד 2010 על אחוז מסויים (0.76% ועד 26.30%) מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון לתקופה בין 10 ועד 13 שנה (מלבד שעבוד אחד על 25.51% ממענק האיזון ל 99 שנה המסתיימת בתאריך 11/8/2108).
 2. - 30 שעבוד שנרשמו משנת 1999 עד ושנת 2010 על כל הכנסותיה העצמיות של המועצה המגיעים או שיגיעו למועצה בעתיד והכל עד לסכום מסויים (מסך 165 אשי"ח ועד 3,000 אשי"ח) לתקופות שבין 11 שנה עד 20 שנה. סך ההלוואות בשעבודים אלה הסתכמו לסך של 34,751 אשי"ח לפני הפרשי הצמדה למדד מיום הרישום.
 3. שעבוד אחד שנרשם בשנת 2009 לפיו מושכנו כל הכנסותיה העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות מכל מין וסוג שהוא לתקופה של 99 שנה והמסתיימת בשנת 2108.
 4. שעבוד אחד שנרשם בשנת 2010 לפיו מושכנו כל הכנסותיה העצמיות של המועצה מכל מין וסוג שהוא והכל עד לגובה סכום הלוואה בסך 560 אשי"ח לתקופה של 99 שנה המסתיימת בשנת 2109.

מועצה מקומית דייר הנא

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:
 א- נתקבלו מכתבים המפרטים התביעות התלויות כנגד המועצה מן היועצים המשפטיים של המועצה (להלן המכתבים). המכתבים כוללים רשימת תביעות כספיות בתחומים: תביעות נזקי גוף, דיני עבודה, תביעות הזדיונות של בעלי תפקידים במועצה, תביעות לתשלומי פיצויים, תביעות ע"י קבלנים ועוד. בהתאם למכתבים אלה סך התביעות הכספיות התלויות ועומדות כנגד המועצה ליום 31 בדצמבר 2011 שאינן מכוסות ע"י חברת הביטוח נאמד בסך 3,758 אלפי ₪.

מכתבי היועצים המשפטיים כללו את התביעות העיקריות הבאות:

1. סך 67 תביעות שיפוי בגין נזקים, נזקי גוף והחזר השתתפות המועצה לחברות הביטוח שנאמדו בכ- 1,261 אלפי ₪. אשר הסיכון בגינן נאמד על ידי היועצים משפטיים בסך 823 אלפי ₪.
2. סך 14 תביעות כספיות וחוזיות על ידי קבלנים, מוסדות ואחרים בגין שירותים או הקבצות שלטענת התובעים מסתכמות לסך 1,467 אלפי ₪ אשר הסיכון בגינן נאמד על ידי היועצים משפטיים בסך 1,004 אלפי ₪.
3. סך 6 תביעות בבתי הדין לעבודה בתחום הפרשי שכר וקצבאות שלטענת התובעים מסתכמות לסך 1,030 אלפי ₪. אשר הסיכון בגינן נאמד על ידי היועצים משפטיים בסך 493 אלפי ₪.
- 4- אומדן הסיכון בגין תביעות אלה שנאמד על ידי היועצים המשפטיים כולל ריבית והפרשי הצמדה עד לתאריך המאזן.
5. בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו נכללה הפרשה לתביעות תלויות בגובה הסיכון כפי שנאמד על ידי היועצים המשפטיים בסך כולל של 2,320 אלפי ₪ (שנה קודמת 1,864 אלפי ₪).
- ב. כמו כן, המועצה קיבלה מכתב מהיועץ המשפטי של ועדת התכנון והכניה המרחבית "לב הגליל" בה חברה המועצה לפיו התביעות התלויות כנגד אותה ועדה כללו תביעה אחת לפיצוי בסך 889 אלף ₪ (עררים 176/04 ואח'). וכי צפוי שתיוקן התוכנית יבטל הפיצוי הנדרש. המועצה לא רשמה הפרשה בגין תביעה האמורה לפי הערכת היועץ המשפטי.

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה נערכה ביקורת על ידי רשות המסים ונחתם הסכם בנושא ניכויים והוצאות עודפות עד וכולל שנת 2007.

ביאור 15 - חשב מלווה

מאז 27 ספטמבר 2004 ועד לתום שנת 2011 ממנה משרד הפנים חשב מלווה למועצה המקומית. גבי וויאן שוקייר, החשבת המלווה האחרונה מונתה החל מ-1 נובמבר, 2007 עד לתום שנת 2011 בתאריך 1 ינואר, 2012 החליט מנכ"ל משרד הפנים לסיים את עבודת החשבת המלווה במועצה.

ביאור 16 - תביעות משפטיות בהליך של איחוד תיקים

- א. המועצה המקומית ביקשה באוקטובר, 2004 איחוד תיקי ההוצאה לפועל שנפתחו נגדה. ובאותו חודש, לשכת ההוצאה לפועל בעכו, אישרה הקמת תיק איחוד תיקי ההוצאה לפועל הפתוחים כנגד המועצה ובמועדים מאוחרים יותר חוגשו בקשות לצירוף תיקים נוספים וכן בקשות לעדכון והתאמת התשלום החודשי המתבקש ממנה.
- ב. בשנת הדוח שלימה המועצה המקומית סך 128 אלף ש"ח באמצעות לשכת ההוצאה לפועל. ובכך, נסגר בשנת דוח תיק האיחוד.
- ג. מאז שנת 2004 עד למועד סגירת תיק האיחוד, בשנת 2011, שולם על ידי המועצה במסגרתו סך 6,208 אלף ₪ אשר שולמו עבור מרכיב הקרן בסך 3,790 אלף ₪ ובעבור ריבית והצמדה והוצאות בסך 2,416 אלף ₪

<u>2010</u>	<u>2011</u>
586	119
96	-
87	9
<u>(650)</u>	<u>(128)</u>
119	-
=====	=====

התפתחות היתרה בשנת הדוח

יתרת תיקי איחוד בהוצאה לפועל לתחילת שנת הדוח
 בנוסף- סכומים שנוספו בשל תיקים חדשים בשנת הדוח
 בנוסף- סכומים שנוספו בשל הוצאות ריבית והצמדה בשנת הדוח
 בניכוי- סכומים ששולמו בשנת הדוח
 יתרת תיקי איחוד בהוצאה לפועל לתום שנת הדוח

ד. ליום הדוח היו קיימים 8 תיקים בלשכות ההוצאה לפועל שטרם נסגרו ועם חוב פתוח בסך 22 אלף ₪.

באלפי ₪ ליום 31 בדצמבר

<u>2010</u>	<u>2011</u>
833	839
6	-
<u>839</u>	<u>839</u>
=====	=====

ביאור 17 - גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

הרכב:

גרעונות סופיים לתחילת שנת הדוח
 בנוסף- גרעונות סופיים בתב"רים שנסגרות בשנה שוטפת
 גרעונות סופיים לסוף השנה

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 2 לסופס 1

החוז הכספי לשנת 2011 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גבייה ב- % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	סה"כ גביית בשנת החוז	סה"כ חייבים נטו	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחורים והנחות (פירוט ב)	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה
		1*	2*				
66.1%	2,429	4,732	7,161	(1,462)	3,937	9,279	3,281
	532		532	(1,046)	13	475	1,116
30.4%	7,864		7,864	2,508		9,754	5,356
	10,825	4,732	15,557		3,950		9,753
22.7%	1,437	422	1,859	(486)		266	2,079
	1,471		1,471	486			985
12.7%	2,908	422	3,330	(68)		266	3,064
39.1%	123	79	202			13	257
	176		176	68			108
27.2%	14,032	5,233	19,265		3,950	10,033	13,182
100.0%		70	70			70	
100.0%		226	226			226	
100.0%		31	31			31	
27.1%	549	204	753	46		42	665
49.8%	135	134	269	(204)		17	456
27.7%	534	205	739			236	503
100.0%		273	273			273	
22.3%	136	39	175	158		(6)	181
	1,101		1,101				943
32.5%	2,455	1,182	3,637			889	2,748
28.0%	16,487	6,415	22,902		3,950	10,922	15,930
34.5%	15,930	8,389	24,319		3,753	11,283	16,789
37.8%	16,789	10,210	26,999		3,857	15,520	15,336

הערות:

1. הגביה כוללת סך 119 אלפי ש"ח עבור אחרים (למזינה 34 אלפשי"ח ולתואגיד מים ובנוב 85 אלפשי"ח).
2. החובות המסופקים נאמו על ידי המועצה באופן ספציפי.
3. היטל צריכת המים נגבה על ידי המועצה עבור משרד האוצר בתמורה לקבלת עמלה ואינו מהווה הכנסה של המועצה.

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2011

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

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השטף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
9,279	38	739	123	8,379	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
475	(897)	110	18	1,244	ארנונה	1
9,754	(859)	849	141	9,623	ארנונה למגורים	1.1
266	17	249			ארנונה אחרת	1.2
266	17	249			סה"כ ארנונה	2
13	(13)	26			אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
					סה"כ מים	2.3
10,033	(855)	1,124	141	9,623	אגרת ביוב	
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
					עצמיות הינדן	4
70	70				עצמיות תרבות	5
226	226				הטלי השבחה	8
31				31	הטל ביוב	11
42	(77)	119			מדי מים	12
17	(14)	31			שווקים, שלטים, אישורים וכו'	14
236	163		1	72	השתתפות תאגידים ומסודות	15
273	273				היטל על צריכת מים עודפת	16
(6)	(6)					
889	635	150	1	103	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
10,922	(220)	1,274	142	9,726	סה"כ	

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 2 לטופס 1 - מירוטג

הדוח הכספי לשנת 2011

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

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	608	4,732	4,124
2	סה"כ ארנונה	608	4,732	4,124
2.1	אגרת מיס וביו	422	422	
2.3	אגרת ביו	422	79	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	1,109	5,233	4,124
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
4	עצמיות חינוך			70
5	עצמיות תרבות			226
8	הטל השבחה			31
11	הטל ביו			
12	מדי מיס	204	204	
14	שווקים, שלטים, אישורים וכו'	134	134	169
15	השתתפות תאגידים ומוסדות	36	36	273
16	היטל על צריכת מיס עורפת	39	39	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	413	1,182	769
	סה"כ	1,522	6,415	4,893

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2011

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

מ"ם		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2010	2011	2010	2011	
2,672	2,079	4,219	4,397	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
431	17	(422)	(299)	חיוב / זיכוי נוסף
120	(486)	(406)	(2,179)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
265	249	749	849	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
3,488	1,859	4,137	2,768	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
1,409	422	786	608	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2,079	1,437	3,351	2,160	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		9,258	9,623	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(482)	(560)	חיוב / זיכוי נוסף
		(147)	(329)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		133	141	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,750)	(3,950)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		5,012	4,925	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(3,966)	(4,124)	גביה שוטפת
		(3,966)	(4,124)	סה"כ שנגבה
		1,046	801	יתרת פיגורים לתקופה
2,079	1,437	4,397	2,961	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
40.40%	22.70%	19.00%	21.97%	% גביה מהפיגורים
40.40%	22.70%	79.13%	83.74%	% גביה מהשוטף
		51.94%	61.51%	% גביה מהסה"כ

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון ליום 31 בדצמבר 2011 באלפי ש"ח

סה"כ			אחרות		ביוב		מים	
31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	31.12.2011	
18,952	19,974	17,582	8,244	9,338				יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה
3,245	14							
22,197	19,988	17,582	8,244	9,338				
2,223	2,406	2,417	1,476	941				
19,974	17,582	15,165	6,768	8,397				
3,211	3,252	3,222	920	2,302				
23,185	20,834	18,387	7,688	10,699				

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2011 (מדד ידוע).

31.12.2009	31.12.2010	31.12.2011
2,223	2,406	2,417
1,048	1,043	905
510	593	706
<u>3,781</u>	<u>4,042</u>	<u>4,028</u>

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

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

בסעיף מפעל המים
 סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה):

2,821
2,618
2,321
2,236
2,051
6,340
<u>18,387</u>

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

מועצה מקומית דייר חגא

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסכומים נטו		מתחת	מס"כ	הביצוע 2010	% מסה"כ *
				מעל	מתחת				
1 משכורות ושכר	19,071	17,558	44.11%		1,513		17,070	42.82%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	2,614	2,153	5.41%		461		2,193	5.50%	
3 הוצאות מימון	370	380	0.95%			10	479	1.20%	
4 הוצאות הפעול	7,406	6,469	16.25%		937		7,132	17.89%	
5 השתתפויות ותדומות	8,805	9,106	22.88%			301	8,691	21.80%	
6 הוצאות חד פעמיות	339	110	0.28%		229		89	0.22%	
7 פרעון מלוות	4,120	4,028	10.12%		92		4,042	10.14%	
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר							170	0.43%	
סה"כ הוצאות	42,725	39,804	100.00%		3,232		39,866	100.00%	

מועצה מקומית דיר חנא

נספח 2 לטופס 2

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

מיעודות ובלתי מיעודות לשנת הכספים 2011 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת	ביצוע	תקציב	סטיות (מעל מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פיקי התקציב
596	(7,127)	(7,723)	596	7,127	7,723	(207)	155	362	6	2	1. התחלה וכלליות
506	(3,208)	(3,714)	713	3,363	4,076	(1,513)	17,343	18,856	7	3	2. שירותים מקומיים
574	(3,693)	(4,267)	2,087	21,036	23,123	(676)	1,087	1,763	8	4	3. שירותים ממלכתיים
(457)	(1,157)	(700)	219	2,244	2,463	(267)	351	618	9	5	4. מפעלים
(861)	(5,683)	(4,722)	(694)	6,034	5,340	(2,663)	18,936	21,599	99		5. בלתי רגילים
258	(20,868)	(21,126)	2,921	39,804	42,725	(2,663)					סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות
											ב. הכנסות בלתי מיעודות
(481)	8,731	9,212				(481)	8,731	9,212		1	1. גביה ישירה
263	12,177	11,914				263	12,177	11,914		1.19	2. מענקים כלליים
											סה"כ הכנסות בלתי מיעודות
(218)	20,908	21,126				(218)	20,908	21,126			סה"כ כלי
40	40		2,921	39,804	42,725	(2,881)	39,844	42,725			אי איזון תקציבי
40											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 4 לטופס 2

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

שנה נוכחית

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
109.43	10,309	84.45	10,015
109.43	799	10.89	1,292
109.43	11,108	95.34	11,307
112.46	677	5.65	740
112.46	49	0.40	52
112.46	726	6.05	792
500.00	750	1.50	772
500.00	750	1.50	772
104.67	2,218	23.58	2,698
104.67	123	1.20	137
104.67	2,341	24.78	2,835
129.52	3,091	26.28	3,607
113.21	14,925	127.67	15,706
677.00	677	1.00	711
140.04	1,308	8.82	1,301
118.94	16,910	137.49	17,718
118.94	16,910	137.49	17,718

סוג משרה	תקן	כח אדם ייעודי	תקן	כח אדם רשותי
חינוך עם תקן	108.83		108.83	
חינוך ללא תקן				
סה"כ חינוך	108.83		108.83	
רווחה עם תקן	6.30		6.30	
רווחה ללא תקן				
סה"כ רווחה	6.30		6.30	
יתר המשרות בכירים עם תקן	1.50		1.50	
סה"כ יתר המשרות בכירים	1.50		1.50	
יתר המשרות אחרים עם תקן	31.75		31.75	
יתר המשרות אחרים ללא תקן				
סה"כ יתר המשרות אחרים	31.75		31.75	
סה"כ יתר המשרות	33.25		33.25	
סה"כ נבחרים	148.38		148.38	
פנסיונרים				
סה"כ עובדים בתקן	148.38		148.38	
סה"כ כלי	148.38		148.38	
התאמות לנספח 5 לטופס 2:				

- הערות:
1. הוצאות שכר בפועל לפי דוח 66: כולל שכר גגין שנים קודמות בסך 160 אלפי ש"ח ששולם לפי הסכם קיבוצי.
 2. שכר רווחה: מותשלוס תוספות שכרל הסכמים קיבוציים שאושרו בשנת 2011.
 3. שכר יתר משרות אחרים: העלייה בשכרם כתוצאה מגידול במשרות ומהשפעת הסכמים קיבוציים שאושרו בשנת 2011.
 4. שכר נבחרים: העלייה בשכרם מעדכון השכר היסוד לפי ההנחיות הכלל ארציות החלות.
 5. אין בידי המועצה תקן כח אדם ייעודי עודכני.

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 4 לטופס חלק ב-2

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

מספר משרות	תקציב 2011		מס' משרות 66	ביצוע 2011		מס' משרות 66	עלויות שכר		מספר משרות
	עלויות שכר	מס' משרות 66		עלויות שכר	מס' משרות 66				
הנהלה וכלליות	6								
נבחרים	61	1	1	711	1	1	692	1	
מנהל כללי	61	6	4	617	4	4	774	6	
מנהל כספי	62	11	10	1,562	10	10	1,577	11	
סה"כ הנהלה וכלליות	7	18	15	2,890	15	15	3,043	18	
שירותים מקומיים	71								
הברואה	71	4	4	392	4	4	458	4	
שמירה ובטחון	72	1	0	16	0	0	35	1	
תכנון ובנין עיר	73	1	0	3	0	0	150	1	
נכסים ציבוריים	74	2	1	104	1	1	95	2	
סה"כ שירותים מקומיים	8	8	5	515	5	5	738	8	
שירותים ממלכתיים	811								
מנהל החינוך	812	2	2	354	2	2	446	2	
חינוך	82	107	94	10,952	94	94	11,573	107	
תרבות	83	5	4	496	4	4	668	5	
בריאות	83	1	1	47	1	1	93	1	
רווחה	84	6	6	792	6	6	783	6	
סה"כ שירותים ממלכתיים	9	121	106	12,641	106	106	13,563	121	
מפעלים	91	2	2	333	2	2	326	2	
מילם	98								
מפעלים אחרים	98	1	0	38	0	0	83	1	
סה"כ מפעלים		3	2	371	2	2	409	3	
גומלאים		9	9	1,301	9	9	1,318	9	
סה"כ כללי		158	137	17,718	137	137	19,071	158	
סה"כ כללי		1,353	21	17,718	137	137	19,071	158	

הערה: הסך הנייל כולל שכר בנין שנים קודמות בסך 160 אלפי נ"ש ששולם לפי סיכומי קיבוצי.

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011

2010		2011		סוג תשלום
ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	
10,508	62.14%	11,069	62.47%	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
647	3.83%	710	4.01%	
403	2.38%	482	2.72%	אחזקת רכב תשלומי פנסיה
1,223	7.23%	1,215	6.86%	
765	4.52%	739	4.17%	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>13,546</u>	<u>80.11%</u>	<u>14,215</u>	<u>80.23%</u>	סה"כ שכר ותשלומים
553	3.27%	569	3.21%	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
1,798	10.63%	1,866	10.53%	
1,013	5.99%	1,068	6.03%	
<u>3,364</u>	<u>19.89%</u>	<u>3,503</u>	<u>19.77%</u>	סה"כ נלוות
<u>16,910</u>	<u>100.00%</u>	<u>17,718</u>	<u>100.00%</u>	סה"כ כללי

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

2010	2011
16,910	17,718
196	196
(196)	(196)
160	(160)
<u>17,070</u>	<u>17,558</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - הפרשה לדמי הבראה שהופחתו מהעובדים סוף שנה הפרשה לדמי הבראה שהופחתו מהעובדים תחילת שנה הפרשה לתשלום הפרשי שכר בהתאם להסכם קיבוצי

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2011

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2009	2010	2011		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
30.14	30.63	31.06	29.98	מגורים
			21.46	תעשייה
65.43	66.50	67.43	58.86	עסקים אחרים (פרט לבנקים)
459.55	467.04	473.58	400.26	בנקים וחברות ביטוח
			33.13	מלונות
			1.23	חניונים
			39.73	מלאכה
39.30	39.94	40.50		נכסים אחרים
5.8600	5.9560	6.0400	0.0095	קרקע תפוסה למי"ר / לדונם
0.5900	0.6000	0.6100	0.0083	קרקע חקלאית למי"ר / לדונם
			0.0104	קרקע במפעל עתיר שטח למי"ר / לדונם

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2011)

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 7 לטופס 2

שינויים מהותיים בין תקציב 2011 לבין הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
7.55%	642	8,505	9,147	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
9.16%	1,000	10,914	11,914	19 מענקים כלליים
271.15%	968	357	1,325	32 תרבות
46.28%	851	1,839	2,690	34 רווחה
(58.05)%	(1,038)	1,788	750	41 מיס
(45.98)%	(526)	1,144	618	5 תקבולים בלתי רגילים
<u>תשלומים:</u>				
16.12%	315	1,954	2,269	62 מנהל כספי
18.13%	313	1,726	2,039	71 תברואה
38.32%	305	796	1,101	74 נכסים ציבוריים
4.94%	798	16,167	16,965	81 חינוך
122.90%	1,111	904	2,015	82 תרבות
26.78%	813	3,036	3,849	84 רווחה
922.58%	286	31	317	95 מפעלי תעסוקה
(25.66)%	(1,843)	7,183	5,340	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 8 לטופס 2

השוואה בין הביצוע בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2010

סטיה %	הפרש	ביצוע 2010 אלפי ש"ח	ביצוע 2011	
				תקבולים:
11.57%	1,263	10,914	12,177	19 מענקים כלליים
17.89%	329	1,839	2,168	34 רווחה
(71.42)%	(1,277)	1,788	511	41 מים
(49.79)%	(480)	964	484	47 מפעל הכיור
(69.32)%	(793)	1,144	351	5 תקבולים בלתי רגילים
				תשלומים:
18.02%	547	3,036	3,583	84 רווחה
(16.00)%	(1,149)	7,183	6,034	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית דייר חנא

נספח 9 לטופס 2

השוואת התקציב הרגיל בשנת 2011 לעומת הביצוע בשנת 2011

סטיה %	הפרש	ביצוע 2011 אלפי ש"ח	תקציב 2011	
(5.08)%	(465)	8,682	9,147	<u>תקבולים:</u> 11 מיסים
(76.98)%	(1,020)	305	1,325	32 תרבות
(19.41)%	(522)	2,168	2,690	34 רווחה
(43.20)%	(267)	351	618	5 תקבולים בלתי רגילים
(11.93)%	(332)	2,452	2,784	<u>תשלומים:</u> 61 מנהל כללי
(4.45)%	(755)	16,210	16,965	81 חינוך
(46.75)%	(942)	1,073	2,015	82 תרבות
(6.91)%	(266)	3,583	3,849	84 רווחה
13.00%	694	6,034	5,340	99 תשלומים לא רגילים

מועצה מקומית דייר חנא

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2011

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2011

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>שם הגוף הנתמך</u>	<u>התקציב</u>	<u>ביצוע במועל 2011</u>
איגודי ערים וגופים מתוקצבים		
הג"א ארצי	38	39
איגוד ערים כיבוי אש	235	246
רשות ניקוז	80	74
עידוד התיירות	4	4
איגוד ערים איכות הסביבה	74	74
	<u>431</u>	<u>437</u>
מוסדות תרבות ודת		
	-	-
דת- חשמל ומים למבנים ובתי קברות המשמשים את המוסלמים *	18	16
דת- חשמל ומים למבנים ובתי קברות המשמשים את הנוצרים *	18	9
	<u>36</u>	<u>25</u>
השתתפויות אחרות		
רווחה	2,051	2,237
חינוך	2,287	2,457
הנחות ארנונה	4,000	3,950
	<u>8,338</u>	<u>8,644</u>
	<u>8,805</u>	<u>9,106</u>

סה"כ השתתפויות ותמיכות (ראה נספח 1 לטופס 2)

* חשבונות החשמל וצריכת המים למבנים ובתי קברות מומנו ישירות על ידי המועצה זאת בהעדר גוף נתמך.