

משרד הפנים  
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

01 Dec, 2020, 10:05



**נתקבל**

**מועצה מקומית בוקעאתא  
דוחות כספיים מבוקרים  
ליום 31 בדצמבר 2019**

## מועצה מקומית בוקעאתא

תוכן העניינים

### דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

#### תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד)
28	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
29-30	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
31	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
32	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
33	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
34	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
35	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
36	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
37	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2019

24 בספטמבר, 2020

לכבוד  
אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות  
משרד הפנים  
ירושלים

א.ג.נ.,

**הנדון: מועצה מקומית בוקעאתא - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

ביקרתי את המאזן המצורף של מועצה מקומית בוקעאתא (להלן: "הרשות המקומית") ליום 31 בדצמבר 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 לשנה שהסתיימו באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריות היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

הדוחות הכספיים של הרשות ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך לא כללו חוות דעת רואי החשבון המבקרים, הואיל והדוחות הכספיים לא נחתמו על ידי ראש הרשות והגזבר.

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.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש ממני 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. ביקורתי 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. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

לדעתי, 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 מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים תשומת לב כלהלן: 1. לביאור 1(ו) בדבר מינוי חשב מלווה לרשות המקומית ע"י משרד הפנים. 2. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים בסך 44,469 אלפי ₪ המהווה 68.09% מסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2019 לפי נתוני אגף הגביה.

בוטרוס שחאדה  
רואה חשבון



## מועצה מקומית בוקעאתא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח


<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
9,096	4,278	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
687	1,674	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
362	770	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>10,145</u>	<u>6,722</u>		
	1,497	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
674	344	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
	(2,144)		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
	2,139	3 (ו)	עודף לתחילת השנה
	855	2 טופס	שינויים ביתרה לתחילת השנה
	<u>850</u>		גרעון בשנת הדוח
			גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
334	340		<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
988	486	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>20,558</u>	<u>18,656</u>		
<u>1,489</u>	<u>1,945</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> עומס המלוות
58,202	60,910	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
3,990	4,399		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>62,192</u>	<u>65,309</u>		

## מועצה מקומית בוקעאתא

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<b><u>התחייבויות שוטפות</u></b>
7,059	7,374	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
219	155	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>7,278</u>	<u>7,529</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<b><u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u></b>
2,045	1,983	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>2,045</u>	<u>1,983</u>		
674	727	3 (ח)	<b><u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u></b>
8,417	8,417	3 (ט)	<b><u>קרנות מתוקצבות</u></b>
			<b><u>עודפים בתקציב רגיל</u></b>
7,130			עודף לתחילת השנה
(4,855)		3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
(131)		2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>2,144</u>			עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u><u>20,558</u></u>	<u><u>18,656</u></u>		



מר עבאס אבו עואד  
עדי סרחאן, רו"ח



ראש הרשות:  
גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות: 24 בספטמבר, 2020

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



## מועצה מקומית בוקעאתא

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	מספר ושם הפרק
				<b>6 הנהלה וכלליות</b>					<b>1. מיסים ומענקים</b>
3,620	2,530	2,437		61 מנהל כללי	7,875	7,922	7,877		11 מיסים
1,427	2,022	2,090		62 מנהל כספי	4	1	2		12 אגרות
151	129	94		63 הוצאות מימון					
<u>5,198</u>	<u>4,681</u>	<u>4,621</u>							19 מענקים כלליים ומיוחדים
					11,855	10,932	10,867		
					<u>19,734</u>	<u>18,855</u>	<u>18,746</u>		
				<b>7 שרותים מקומיים</b>					<b>2. שרותים מקומיים</b>
1,795	2,183	2,025		71 תברואה	53	302			21 תברואה
248	421	421		72 שמירה וביטחון	28	98	61		22 שמירה וביטחון
1,744	1,616	1,026		73 תכנון ובנין העיר	142	689	507		23 תכנון ובנין העיר
2,169	761	741		74 נכסים ציבוריים	63				24 נכסים ציבוריים
				76 שרותים עירוניים שונים	248	150	305		26 שרותים עירוניים שונים
<u>6,283</u>	<u>5,201</u>	<u>4,433</u>			<u>534</u>	<u>1,239</u>	<u>873</u>		
				<b>8 שרותים ממלכתיים</b>					<b>3. שרותים ממלכתיים</b>
12,638	15,014	13,489	(7)	81 חינוך	10,062	10,027	9,180	(7)	31 חינוך
1,655	1,184	1,208		82 תרבות	483	511	395		32 תרבות
13	16	17		83 בריאות	65	45	48		33 בריאות
4,768	6,088	6,349	(6)	84 רווחה	4,188	5,142	5,523	(6)	34 רווחה
342	473	500		85 דת					
<u>19,416</u>	<u>22,775</u>	<u>21,563</u>			<u>14,798</u>	<u>15,725</u>	<u>15,146</u>		
				<b>9 מפעלים</b>					<b>4. מפעלים</b>
150	82	89	(8)	91 מים	68	44	46	(8)	41 מים
349	457	515		93 נכסים					
9,753	11,643	11,040		96 חשמל	10,694	11,987	12,004		46 חשמל
383	335	368	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	373			(8)	47 מפעל הביוב
<u>10,635</u>	<u>12,517</u>	<u>12,012</u>			<u>11,135</u>	<u>12,031</u>	<u>12,050</u>		
5,167	5,046	4,746	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	367	1,515	560	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>46,699</u>	<u>50,220</u>	<u>47,375</u>		<b>סה"כ כללי</b>	<u>46,568</u>	<u>49,365</u>	<u>47,375</u>		<b>סה"כ כללי</b>

46,568	49,365	47,375	סה"כ תקבולים
<u>46,699</u>	<u>50,220</u>	<u>47,375</u>	סה"כ תשלומים
<u>(131)</u>	<u>(855)</u>		גרעון בשנת הדוח

## מועצה מקומית בוקעאתא

טופס מס' 3

### הדוח הכספי לשנת 2019

#### ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		<b>1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח</b>
		<b>א. תקבולים</b>
5,691	9,899	השתתפות הממשלה
591		השתתפות מוסדות
4,855	2,702	מקורות עצמיים ואחרים
	722	מלוות שנתקבלו
9	6	סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>11,146</u>	<u>13,329</u>	סה"כ תקבולים
		<b>ב. תשלומים</b>
8,464	12,665	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,447	162	תכנון
877		תשלומים אחרים
<u>11,788</u>	<u>12,827</u>	סה"כ תשלומים
<u>(642)</u>	<u>502</u>	<b>עודף (גרעון) בשנת הדוח</b>
		<b>2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
45,082	56,069	תקבולים
45,428	57,057	תשלומים
<u>(346)</u>	<u>(988)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *</b>
56,069	66,551	תקבולים
57,057	67,037	תשלומים
<u>(988)</u>	<u>(486)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		<b>היתרה הנ"ל מורכבת:</b>
1,895	3,463	עודפי מימון זמניים
2,883	3,949	גרעונות מימון זמניים
<u>(988)</u>	<u>(486)</u>	
<u>159</u>	<u>2,847</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

## מועצה מקומית בוקעאתא

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>	<u>התאמה</u>	
			<b><u>הכנסות</u></b>
46,195	49,070	1	מתקציב רגיל
6,291	10,643	2	מתקציב בלתי רגיל
1,052	781	3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
53,538	60,494		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<b><u>הוצאות</u></b>
41,844	48,081	4	תקציב רגיל
11,788	12,827	5	תקציב בלתי רגיל
	1	6	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
53,632	60,909		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(94)	(415)		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<b><u>הרכב הגרעון הכללי</u></b>
(131)	(855)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(642)	502		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(773)	(353)		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
679	(62)		(קיטון) גידול בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(94)	(415)		גרעון כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

## מועצה מקומית בוקעאתא

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
46,568	49,365		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(373)	(295)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>46,195</u>	<u>49,070</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	2	<u>התאמה מס':</u>
11,146	13,329		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,855)	(2,686)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>6,291</u>	<u>10,643</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	3	<u>התאמה מס':</u>
5,907	2,920		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4,855)	(2,139)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>1,052</u>	<u>781</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	4	<u>התאמה מס':</u>
46,699	50,220		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(4,855)	(2,139)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>41,844</u>	<u>48,081</u>		סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	5	<u>התאמה מס':</u>
11,788	12,827		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>11,788</u>	<u>12,827</u>		סה"כ נטו

## מועצה מקומית בוקעאתא

התאמות לטופס 4 - המשך  
2018 - באלפי ש"ח

2019 - באלפי ש"ח

6

5,228	2,982
(373)	(295)
(4,855)	(2,686)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח  
העברות לתקציב הרגיל  
העברות לתב"רים

	1
--	---

סה"כ נטו

679

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

## מועצה מקומית בוקעאתא

ביאור 1,2

### ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

#### ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
- ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות הנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. התקציב לשנת 2019 אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10.03.2019. עדכון התקציב אושר בתאריך 29.10.2019.
- העדכון השני של התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 31.01.2019. עדכון התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 02.10.2019. העדכון השני של התקציב אושר על ידי המועצה בתאריך 18.12.2019, עדכון זה לא אושר ע"י משרד הפנים.
- ו. בתאריך 01.02.2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. בינואר 2020 הוארכה תקופת המינוי, תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.03.2021.

#### ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

#### א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נוקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

## מועצה מקומית בוקעאתא

(5) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב.

### ג. זכויות מוניטריות

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

### ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

- הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.
- סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרן 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) 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.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה . לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

## מועצה מקומית בוקעאתא

- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, הוצאה 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.

### ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
  - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגינן נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

### 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 מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחלקם בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

### יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

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

## מועצה מקומית בוקעאתא

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
73	9
8,039	3,667
984	2,099
<hr/>	<hr/>
9,096	5,775
	1,497
<hr/>	<hr/>
<u>9,096</u>	<u>4,278</u>
<hr/>	<hr/>
	4
<hr/>	<hr/>

**א. נכסים נזילים - קופה ובנקים**

מזומנים בקופות  
בנקים מסחריים  
מוניציפל בנק בע"מ

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)  
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ע"פ תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שייפתח בתאגיד בנקאי, המיועד אך ורק למטרה זו, (להלן חשבון הפיתוח). בחשבון הפיתוח יופקדו כספי ההקצבות לפיתוח בלבד, והוא ישמש את הרשות המקומית רק למטרות שלשמן יועדו ההקצבות. המדינה לא תעביר לרשות מקומית הקצבות לפיתוח, אלא במישרין לחשבון הפיתוח שנפתח לפי הוראות תיקון זה והמנוהל לפיהן. הכספים בחשבון הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</b>
114	220	משרד החינוך
	10	משרד הרווחה
	858	משרד הפנים
<hr/>	<hr/>	
573	586	חברות כרטיסי אשראי
<u>687</u>	<u>1,674</u>	
<hr/>	<hr/>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<b>ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים</b>
10	10	פקדון בית משפט
151		ועדה לתכנון ובניה
201	444	תאגיד מים - ראה ביאור 10
	14	עיקולים
	302	אשכול גליל מזרחי בע"מ
<hr/>	<hr/>	
<u>362</u>	<u>770</u>	
<hr/>	<hr/>	

## מועצה מקומית בוקעאתא

<u>ש"ח</u>	<u>באלפי</u>	<u>ליום 31 בדצמבר</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
<u>2018</u>		<u>2019</u>	<u>התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
635		674	יתרה לתחילת השנה
44		42	הפקדות במהלך השנה
		(383)	התאמת יתרת פתיחה
(5)		11	רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>674</u>		<u>344</u>	יתרה לסוף השנה
<hr/>			
<u>674</u>		<u>344</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</b>

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
8,417	8,417	<u>תאגידים עירוניים</u>
		התנור - מי התנור בע"מ
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	
<hr/>		
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	<b>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</b>

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
4,429	4,872	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
1,412	1,055	עובדים וניכויים לשלם
	97	מוסדות וזכאים שונים
	416	המחאות לפרעון
1,218	320	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15 )
	117	מרכז קהילתי - מתני"ס בוקעאתא
	497	הועדה המקומית לתכנון ובניה
<u>7,059</u>	<u>7,374</u>	

<u>2018</u>	<u>2019</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
156	90	זכאים בגין ארנונה
63	65	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
<u>219</u>	<u>155</u>	

## מועצה מקומית בוקעאתא

ש"ח	באלפי	ליום 31 בדצמבר	
<u>2018</u>		<u>2019</u>	
635		674	<b>ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b> התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה
44		42	
(5)		11	רווח (הפסד) ביעודה השנה <b>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</b>
<u>674</u>		<u>727</u>	
<u>2018</u>		<u>2019</u>	
8,417		8,417	<b>ט. קרנות מתוקצבות</b> מי התנור בע"מ
<u>8,417</u>		<u>8,417</u>	
			<b>י. שינויים ביתרות לתחילת השנה</b>
<u>2018</u>		<u>2019</u>	
4,855		2,139	<b>קיזוזים מעודפים</b> העברה לקרנות פיתוח
<u>4,855</u>		<u>2,139</u>	
<u>(4,855)</u>		<u>(2,139)</u>	<b>סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה</b>

## מועצה מקומית בוקעאתא

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	
			<b><u>תקבולים לא רגילים</u></b>
8	995	34	החזר משניים קודמות (ראה ביאור 11)
359	520	526	החזר השתתפויות
<u>367</u>	<u>1,515</u>	<u>560</u>	
			<b><u>תשלומים לא רגילים</u></b>
2,927	2,640	2,699	הנחות במיסים
2,070	1,864	1,955	תשלומי פנסיה
69	381		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
101	152	92	עדכון הפרשה לתביעות תלויות, ראה ביאור 15
	9		הוצאה חד פעמית
<u>5,167</u>	<u>5,046</u>	<u>4,746</u>	

## מועצה מקומית בוקעתא

ביאור 5

### קרו לעבודות פיתוח

### ביאור 5 - קרו לעבודות פיתוח ואחרות

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוג והשבתה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבוניות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט חשבון בנק אחד מיועד לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזכות 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 נאקפת רכיבת רעיונית על השימוש בכספי הקרו לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (כאלפי ש"ח):

שם הקרו	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	4,855	373	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	1,366	1,052			4,855		5,907	4,855	373	4,855	4,855			5,228	2,045
קרו הטל השבתה	242	274					274	168	295		168		1	464	52
קרו ערדפי תב"רים סופיים	33	17					17								50
קרנות פיתוח	436				2,139		2,139				2,518			2,518	57
החזר הלואה תאגיד	1,334	490					490								1,824
סה"כ	2,045	781			2,139		2,920	2,686	295	2,686	2,982		1	2,982	1,983

## מועצה מקומית בוקעאתא

### ביאורים נוספים

#### ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

#### ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

השתתפות המשרד במימון שכר הגננות כלולה בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה.

#### ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ 01.01.2015 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).  
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 995 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 820 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 אפס 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 422 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 387 אלפי ש"ח).

## מועצה מקומית בוקעאתא

**ביאור 10 - תאגידים עירוניים**

<b>מניית שבידי הרשות</b>	<b>מספר מניות</b>	<b>שיעור</b>	<b>מבנה משפטי</b>	<b>שם התאגיד</b>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>שבידי הרשות</u>	<u>החזקה ב-%</u>	חברה עמותה	מי התנור בע"מ מתנ"ס בוקעאתא (ע"ר)
20	19,670	7.73		
<b>הון מניות</b>	<b>הלוואה</b>	<b>פרמיה</b>	<b>מבנה משפטי</b>	<b>שם התאגיד</b>
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	חברה עמותה	מי התנור בע"מ מתנ"ס בוקעאתא (ע"ר)
8,417	3,491	8,397		
<b>הון עצמי/ יתרת נכסים נטו</b>	<b>יתרה בספרי</b>	<b>סה"כ</b>	<b>מבנה משפטי</b>	<b>שם הגוף</b>
<b>במאזן</b>	<b>הרשות</b>	<b>השקעה</b>	חברה עמותה	מי התנור בע"מ מתנ"ס בוקעאתא (ע"ר)
<u>התאגיד*</u>	<u>חובה/זכות</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>	<u>באלפי ש"ח</u>		
104,027	444	11,908		
59	(117)			

\* יתרה בסכומים מדווחים על פי הדוחות הכספיים המבוקרים לשנת 2019.

### מי התנור בע"מ

1. א. החברה התאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 30.06.2003, והחלה את פעילותה סמוך לאותו תאריך התאגדות. התאגיד מוחזק ע"י שבע רשויות כלול בתוכם המועצה המקומית בוקעאתא שמחזיקה ב 7.73% מהון המניית של התאגד.
2. א. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח מבוקר 2019.
3. א. מטרתו העיקרית לבצע פעילות של מתן שירותי מים וביוב לצרכנים ופעילות נוספת של הפקת מים, התפלת מים וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין בפעילות כאמור.
4. א. להלן תמצית ההסכם שנחתם בתאריך 30.10.2014 בין הרשות לתאגיד המים:
  - א. הטיפול במשק המים המים והביוב עובר לטיפול התאגיד.
  - ב. הרשות מכרה את נכסי המטלטלין אשר שמשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב וזאת בתמורת 14,029 אלפי ₪ כלהלן:
  - ג. 60% מהתמורה בסך 8,417 אלפי ₪ שולם לרשות באמצעות הקצאת 19,670 מניות בנות 1 ₪ ע.נ של התאגיד היתרה בסך 8,397 אלפי ₪ מהווה פרמיה על מניות שהוקצו.
  - ד. 40% מהתמורה בסך 5,612 אלפי ₪, תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תפרע כדלקמן קרן הלוואת הבעלים תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן הידוע ביום 30/10/2014, ותישא ריבית שנתית בשיעור 4.5% לשנה וזאת החל מיום 1/01/2015.
  - ה. הקרן תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1/1/2016, וזאת בצירוף ריבית והצמדה שנצברו עד מועד התשלום.
  - ו. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 30 אלפי ₪ (אשתקד - 18 אלפי ₪) מכירת שירותים לרשות היתה בסך 671 אלפי ₪ (אשתקד - 291 אלפי ₪)
5. א. בשנת 2019 פרע התאגיד הלוואת בעלים בגין החזר קרן סך של 317 אלפי ₪ (אשתקד 652 אש"ח) ובגין ריבית סך של 171 אלפי ₪ (אשתקד 240 אלפי ₪), אשר נזקפו לקרן הלוואה מתאגיד מוצגת בביאור 5 קרן עבודות פיתוח.
6. א. יתרת הלוואת הבעלים של המועצה בתאגיד ליום 31.12.2019 הינה בסך 3,491 אלפי ₪ (ליום 31.12.2018 - 3,809 אלפי ₪).
7. א. יתרת חו"י התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2019 הינה בסך 444 אלפי ₪ בחובה (ליום 31.12.2018 - 201 אלפי ₪ בחובה)

### מתנ"ס בוקעאתא (ע"ר)

1. א. מתנ"ס בוקעאתא (ע"ר) נרשם כעמותה ברשם העמותות (להלן: העמותה), העמותה מייסודה של מועצה מקומית בוקעאתא הוקמה ביום 26.03.2019. החלה את פעילותה בחודש דצמבר 2019.
2. א. מטרתה העיקרית הן: ניהול מתנ"ס - מרכז קהילתי בוקעאתא. ייצוג האזור ותושביו בתחומי הרשות המקומית שבה פועל המתנ"ס.
3. א. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח מבוקר לשנת 2019.
4. א. יתרת נכסים נטו ליום 31.12.2019 הינה בסך 59 אלפי ₪.
5. א. בספרי הרשות ליום 31 בדצמבר 2019 קיימת יתרת זכות של העמותה בסך 117 אלפי ₪.
6. א. סכום ההוצאות שחוייבה בהם הרשות בשנת 2019 הסתכמו בסך 130 אלפי ₪.

## מועצה מקומית בוקעאתא

2018 <u>באלפי ₪</u>	2019 <u>באלפי ₪</u>	<u>ביאור 11- החזר משנים קודמות</u>
		ההרכב:
	16	משרד הפנים
	50	משרד התרבות
	60	מפעל הפיס
	335	מי התנור בע"מ
	166	מנורה מבטחים
	368	התאמות יתרות פתיחה ספקים, קבלני משנה ונותני שירותים
8	-	החזר כספים מנציבות המים
<u>8</u>	<u>995</u>	

2018 <u>באלפי ₪</u>	2019 <u>באלפי ₪</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
	375	ועדה מקומית לתכנון ובניה
	6	הוצאות אחרות
<u>-</u>	<u>381</u>	

**ביאור 13- שעבודים ומשכונות**  
להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 23 ביוני 2020 :

<u>נכס</u>			
מרכיזה 8 TD-816KX טלפונים חכמים TD-7230			
הכנסות עצמיות עד לסך 3,750 אלפי ₪	99	22.09.1999	בזקל תקשורת בע"מ
הכנסות עצמיות עד לסך 1,600 אלפי ₪	20	27.06.2002	מוניציפל בנק בע"מ
מרכיזה 162 - G.D.K, טלפונים חכמים 9 מתאם סוללה עפ"י הזמנה 420475	20	27.06.2002	מוניציפל בנק בע"מ
הכנסות עצמיות עד לסך 3,750 אלפי ₪	99	08.08.2002	בזקל תקשורת בע"מ
הכנסות עצמיות עד לסך 1,600 אלפי ₪	20	12.01.2003	מוניציפל בנק בע"מ
הכנסות עצמיות עד לסך 2,000 אלפי ₪	20	12.01.2003	מוניציפל בנק בע"מ
הכנסות עצמיות עד לסך 1,750 אלפי ₪	20	01.06.2003	מוניציפל בנק בע"מ
כל ההכנסות העצמיות של הרשות	20	01.06.2003	מוניציפל בנק בע"מ
זכויות במקרקעין	99	23.07.2012	מוניציפל בנק בע"מ
אגרת חוב לשעבוד מענק 224/2016 ועד 2828/2014	25	07.02.2013	מפעל הפיס (חל"צ)
הכנסות עצמיות עד גובה הסכומים בשטר משכון כולל הלוואה בסך 722 אש"ח	25	06.04.2016	מפעל הפיס (חל"צ)
הכנסות עצמיות עד גובה הסכומים בשטר משכון כולל הלוואה בסך 1,500 אש"ח	10	26.01.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט
	12	26.04.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט

## מועצה מקומית בוקעאתא

### ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2013. השומה האחרונה הוצאה בחודש 06/2015 והתייחסה לשנים 2011 עד 2013, לפיה הרשות שילמה סך 106 אלפי ש"ח.

### ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן: על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2019, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,754 אלפי ש"ח, מהם שתי תביעות כספיות ושתי תביעות ביחסי עבודה, סכומי התביעות שצוינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל ללא תביעות על פי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, הסתכם בכ- 320 אלפי ש"ח.

לא התקבל מכתב מהיועץ המשפטי של הוועדה לתכנון ובניה, אך לפי דוח כספי מבוקר של הוועדה ליום 31/12/2019 שהוגש לעיוננו לא נכלל כל מידע לגבי התחייבויות תלויות בגין תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה.

### ביאור 16 - אירועים לאחר תאריך המאזן

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (COVID-19) שהחלה בסין 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 מקומית בוקעתא**

הדוח הכספי לשנת 2019

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השו"פ	חייבי ריבית והצמדה על חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון	
<b>א.</b>	<b>חשבונות על בסיס חייב שנת</b>	<b>1</b>	<b>א. ארנונה</b>				
		1.1	ארנונה למגורים	78	299	(653)	7,108
		1.2	ארנונה אחרת	41	99		1,588
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	119	1,381	(653)	1,381
		2	<b>סה"כ ארנונה</b>		1,779		10,077
		2	<b>אגרת מים וביוב</b>				
		2.1	אגרת מים	34	34		34
			סה"כ מים		34		34
		3	חשמל	343	139	(3)	11,958
			סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	462	1,952	(656)	22,069
<b>ב.</b>	<b>חשבונות על בסיס חייב חד פעמי</b>	2	שכר דירה	44			44
		4	עצמיות חינוך	197	3		200
		5	עצמיות תרבות	22			22
		6	עצמיות רווחה	425	15		446
			אחרות	151		(3)	148
		15	חבורי חשמל	828	2	(56)	783
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	1,667	27	(59)	1,643		
	סה"כ	21,978	470	(715)	23,712	1,979	





## מועצה מקומית בוקעאתא

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

### הדוח הכספי לשנת 2019

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

מים		ארנונה כללית		
2018	2019	2018	2019	
506	502	12,195	12,659	<b>נתוני גביה מים וארנונה</b>
			(2)	<b>גבית פיגורים</b>
				יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
				תיקון יתרת פתיחה
29		(358)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
24	34	344	398	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
559	536	12,181	13,055	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
57	44	441	411	גביה בגין פיגורים
502	492	11,740	12,644	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
				<b>חיוב תקופתי שוטף מצטבר</b>
		8,331	8,832	חיוב / זיכוי נוסף
			(653)	
		89	119	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,006)	(2,665)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		5,414	5,633	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
				<b>גביה שוטפת</b>
		(4,495)	(4,780)	סה"כ שנגבה
		(4,495)	(4,780)	
				<b>יתרת פיגורים לתקופה</b>
		919	853	
				<b>יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה</b>
502	492	12,659	13,497	
10.20%	8.21%	3.62%	3.15%	% גביה מהפיגורים
		83.03%	84.86%	% גביה מהשוטף
10.20%	8.21%	28.05%	27.78%	% גביה מהסה"כ



**מועצה מקומית בוקעתא**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח**

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיית נטו	מקור	הביצוע	2018
הכנסות	45,595	1,780	47,375	49,365	1,990	מעל	1,990	46,568
הוצאות	45,595	1,780	47,375	50,220	(2,845)	מתחת	(2,845)	46,699
גרעון כשנת הדוח				(855)	(855)		(855)	(131)

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	מתחת	הסטיית נטו	מקור	הביצוע	% מסה"כ *
<b>1 הכנסה עצמית</b>								
1.1 גביה ישירה	20,547	20,584	41.70%	37	19,261		19,261	41.36%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	560	1,515	3.07%	955	367		367	0.79%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	270	295	0.60%	25	373		373	0.80%
<b>2 הכנסות מהמשלה</b>								
2.1 השתתפות משרד ממשלה	15,159	16,052	32.52%	893	14,712		14,712	31.59%
2.2 מענק כללי	10,301	10,301	20.87%		11,855		11,855	25.46%
	538	618	1.25%	80				
מענקים מיוחדים								
	25,998	26,971	54.64%	973	26,567		26,567	57.05%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	<b>47,375</b>	<b>49,365</b>	<b>100.00%</b>	<b>1,990</b>	<b>46,568</b>		<b>46,568</b>	<b>100.00%</b>

**מועצה מקומית בוקעתא**

**ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים**

**לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה**

**לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח**

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מטה"כ	הסטיית נטו		% מטה"כ *
				מתחת	מעל	
	2018	2018		2018	2018	
1 משכורות ושכר	16,126	15,813	31.49%	313	13,542	29.00%
2 אחזקה ומנדל (למעט הוצאות מימון)	2,990	3,282	6.53%	292	3,818	8.18%
3 הוצאות מימון	94	129	0.26%	35	151	0.32%
4 הוצאות תפעול	20,729	22,439	44.68%	1,710	21,993	47.10%
5 השתתפויות ותמיכות	6,739	7,479	14.89%	740	6,652	14.24%
6 הוצאות חד פעמיות	331	743	1.48%	412	170	0.36%
7 פרוץ מלונות	366	335	0.67%	31	373	0.80%
<b>סה"כ הוצאות</b>	<b>47,375</b>	<b>50,220</b>	<b>100.00%</b>	<b>3,189</b>	<b>46,699</b>	<b>100.00%</b>



## מועצה מקומית בוקעתא

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 נאלפי ש"ח

מסדה"כ	2018		ערך (גרעון)	% מסדה"כ	ביצוע	תקציב	השגיף הכנסות
	ביצוע	%					
10%	4,869	11%	79	5,257	5,178	הכנסות	
6%	3,006	5%	(34)	2,665	2,699	ארנונה	
0%	57	0%	(2)	44	46	הנחות בארנונה (*)	
26%	12,061	26%	19	12,913	12,894	מכירת מים	
22%	10,060	20%	1,058	9,757	8,699	יתר עצמיות	
9%	4,172	10%	(211)	4,873	5,084	משרד החינוך	
1%	480	3%	46	1,422	1,376	משרד הרווחה	
25%	11,855	21%	80	10,301	10,301	משרדים אחרים	
		1%		618	538	מענק כללי	
						מענקים מיוחדים	
0%	8	3%	955	1,515	560	תקבולים אחרים	
100%	46,568	100%	1,990	49,365	47,375	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	
	46,568		1,990	49,365	47,375	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	
						סה"כ הכנסות	
15%	6,914	14%	233	7,151	7,384	הוצאות	
40%	18,758	36%	(1,419)	18,321	16,902	משכורות ושכר כללי	
						פעולות כלליות	
12%	5,603	13%	(444)	6,485	6,041	שכר חינוך	
15%	7,035	17%	(1,081)	8,529	7,448	פעולות חינוך	
2%	1,025	4%	524	2,177	2,701	שכר רווחה	
8%	3,743	8%	(263)	3,911	3,648	פעולות רווחה	
1%	373	1%	31	335	366	פרעון מלוות	
0%	151	0%	(35)	129	94	מימון	
0%	170	1%	(450)	542	92	חד פעמיות	
6%	2,927	5%	59	2,640	2,699	הנחות בארנונה (**)	
100%	46,699	100%	(2,845)	50,220	47,375	סה"כ ללא ניסוי גרעון מעטבר	
	46,699		(2,845)	50,220	47,375	סה"כ הוצאות	
						סה"כ (גרעון)	
						(855)	
						(131)	

(\*) כולל הנחות ועדה, הנחות על פי דין, הנחות מימון כללי בסעיף הוצאות מימון

(\*\*) כולל הנחות ועדה והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון כללי בסעיף הוצאות מימון

## מועצה מקומית בוקעאטא

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	שכר	שכר ממוצע	שכר	מטבת	מטבת	תקן	תקן
בפועל	הוצאות שכר	בפועל	הוצאות שכר	משורת כח אדם	ממוצעות	כח אדם רשומי	כח אדם ייעודי
לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	לשנה למשרה אלפי ש"ח	במועל אלפי ש"ח (דוח 66)	משרות כח אדם	ממוצעות	כח אדם רשומי	כח אדם ייעודי
109.48	5,520	115.26	6,216	53.93	2.33	51.00	
109.48	83	115.26	269	2.33			
<b>109.48</b>	<b>5,603</b>	<b>115.26</b>	<b>6,485</b>	<b>56.26</b>		<b>51.00</b>	
125.79	1,000	123.13	2,103	17.08	0.60	18.70	5.00
125.79	25	123.13	74	0.60			
<b>125.79</b>	<b>1,025</b>	<b>123.13</b>	<b>2,177</b>	<b>17.68</b>		<b>18.70</b>	<b>5.00</b>
467.15	967	523.44	670	1.28		1.28	
467.15	967	523.44	670	1.28		1.28	
<b>467.15</b>	<b>967</b>	<b>523.44</b>	<b>670</b>	<b>1.28</b>		<b>1.28</b>	
130.13	2,449	151.34	3,602	23.80	1.06	35.51	
130.13	200	151.34	160	1.06			
<b>130.13</b>	<b>2,649</b>	<b>151.34</b>	<b>3,762</b>	<b>24.86</b>		<b>35.51</b>	
161.23	3,616	169.57	4,432	26.14		36.79	
<b>125.30</b>	<b>10,244</b>	<b>130.83</b>	<b>13,094</b>	<b>100.08</b>		<b>106.49</b>	<b>5.00</b>
764.76	803	855.00	855	1.00			
282.02	2,070	241.76	1,864	7.71			
	215						
	210						
<b>150.23</b>	<b>13,542</b>	<b>145.35</b>	<b>15,813</b>	<b>108.79</b>		<b>106.49</b>	
<b>150.23</b>	<b>13,542</b>	<b>145.35</b>	<b>15,813</b>	<b>108.79</b>		<b>106.49</b>	

סה"כ כללי

תערוכת:

אין לרשות מידע לגבי תקן כח אדם ייעודי בחינוך

הוצאות בגין סיווג יחסי עובד מעביד אחרים

הוצאות בגין סיווג עבודה ראש מועצה

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

**מועצה מקומית בוקעתא**

**דוח השכר לפי פקדי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019**

הפרש	ביצוע 2019			תקציב 2019		
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות
(20)	855	1	835	1	835	1
26	485	2	511	2	511	5
33	1,269	2	1,302	7	1,302	9
39	2,609	4	2,648	10	2,648	15
(27)	362	(0)	335	3	335	3
21	217	(0)	238	1	238	1
38	670	0	708	2	708	2
31	139	5	170	1	170	6
63	1,388	5	1,451	7	1,451	12
13	297	1	310	1	310	1
(457)	6,188	(5)	5,731	55	5,731	50
16	536	2	552	4	552	6
524	2,177	1	2,701	18	2,701	19
3	210	(1)	213	2	213	1
99	9,408	(3)	9,507	80	9,507	76
7	82	(0)	89	0	89	9
2	177	(2)	179	2	179	93
13	285	3	298	2	298	5
22	544	1	566	4	566	5
90	1,864	0	1,954	8	1,954	8
313	15,813	7 *	16,126	109	16,126	115

**הפרש עלויות**

הפרש עלויות	ביצוע 2019	תקציב 2019
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	עלות כוללת
14	783	614
(169)	35	35

**רכישת שירותי כוח אדם**

נקיטת ומילונות חייגוד מיוחד

6 הנהלה וכלליות  
 61 נבחרים  
 61 מנהל כללי  
 62 מנהל כספי  
 סה"כ הנהלה וכלליות  
 7 שירותים מקומיים  
 71 תברואה  
 72 שמירה ובטחון  
 73 תכנון ובנין עיר  
 74 נכסים ציבוריים

8 סה"כ שירותים מקומיים  
 8 שירותים ממלכתיים  
 811 מנהל החייגוד  
 812 חייגוד  
 82 תרבות  
 84 רוחה  
 85 דת

9 סה"כ שירותים ממלכתיים  
 9 מפעלים  
 91 מים  
 93 נכסים

98 מפעלים אחרים  
 סה"כ מפעלים  
 גימלאים

סה"כ כללי

## מועצה מקומית בוקעאתא

נספח 5 לטופס 2

### התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע באלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע באלפי ש"ח	
57.45%	7,780	56.00%	8,856	שכר משולב כולל הפרשי שכר
1.47%	199	3.28%	518	שעות נוספות - רשומות
3.09%	418	3.06%	484	אחזקת רכב
14.16%	1,917	11.31%	1,789	תשלומי פנסיה
1.35%	183	1.13%	178	אש"ל
4.30%	582	3.26%	515	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
		2.94%	465	החזר הוצאות
<u>81.81%</u>	<u>11,079</u>	<u>80.98%</u>	<u>12,805</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.09%	418	3.21%	507	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
9.11%	1,233	9.80%	1,549	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
6.00%	812	6.02%	952	מס שכר ומס מעסיקים
<u>18.19%</u>	<u>2,463</u>	<u>19.02%</u>	<u>3,008</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>13,542</u>	<u>100.00%</u>	<u>15,813</u>	סה"כ כללי

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

2018	2019
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
13,542	15,813
<u>13,542</u>	<u>15,813</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

## מועצה מקומית בוקעאתא

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

מועצה מקומית בוקעאתא

ארנונה כללית - ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019	הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל (**)	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.94	31.70	31.85	34.79	מבנה מגורים
65.84	54.72	57.20	68.30	משרדים שירותים ומסחר
26.13	26.71	27.40	24.90	תעשייה
		38.55	38.44	בתי מלון
0.02	0.02	0.02	0.01	למ"ר אדמה חקלאית
18.30	1.37	1.39	0.01	למ"ר קרקע תפוסה
	13.51	13.35	0.01	למ"ר קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
	4.87	4.88	0.10	למ"ר מבנה חקלאי
	0.30	0.20		אדמת בניין
4.17	33.33	28.57		נכסים אחרים

(\*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2019)  
 (\*\* מוין מחדש)



## מועצה מקומית בוקעאתא

דוח תמיכות והשתתפויות

### דוח כספי לשנת 2019 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות בשנת 2019

דוח תמיכות והשתתפויות

<u>ביצוע בפועל 2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המותקצב</u>
		<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
706	726	השתתפות חינוך
2,740	2,698	השתתפות רווחה
2,640	2,699	הנחות
<u>6,086</u>	<u>6,123</u>	סה"כ
		<u>השתתפות לפי הסכם</u>
68	68	השתתפות רשות הניקוז
204	204	אשכול גליל מזרחי
900	282	השתתפות בוועדת תכנון ובניה
36	39	הג"א
<u>1,208</u>	<u>593</u>	סה"כ
130	-	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u> מתנ"ס בוקעאתא (ע"ר)
<u>130</u>	<u>-</u>	סה"כ
<u>55</u>	<u>23</u>	<u>השתתפות בוועדי עובדים</u>
-	-	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
-	-	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>-</u>	<u>-</u>	סה"כ
6,086	6,123	<u>ריכוז</u>
1,208	593	השתתפות לפי חוקים ותקנות
130	-	השתתפות לפי הסכם
55	23	השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים
-	-	השתתפות בוועדי עובדים
-	-	השתתפות בפעילות ספורט
-	-	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
<u>7,479</u>	<u>6,739</u>	סה"כ