

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

11 Mar, 2021, 12:12



נתקבל

**מועצה אזורית דרום השרון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2019**

מועצה אזורית דרום השרון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2019

תוכן העניינים

עמוד

3	א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים
	ב. דוחות כספיים
4-5	(1) מאזן – טופס מס' 1
6	(2) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב – טופס מס' 2
7	(3) ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל – טופס מס' 3
8-9	(4) ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח – טופס מס' 4
10-21	ג. ביאורים לדוחות הכספיים
	ד. נספחים
22-26	(1) מצב חשבון החייבים – נספח 2 לטופס 1 (כולל פרוטים א' ב' ג', ד')
27	(2) מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה – נספח 3 לטופס 1
28-29	(3) ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל – תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה – נספח 1 לטופס 2
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 תקציב – 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	ה. מידע נוסף – השתתפויות ותמיכות שניתנו על ידי המועצה בשנת 2019

בן-עמרם ושות', רואי-חשבון
Ben-Amram & Co, Certified Public Accountants (Isr)

Be'er-Sheva 84249 באר-שבע
Beltech House בית בלטק
4 Yehuda Hanahtom St רח' יהודה הנחתום 4
Tel: 08-6235074 טל':
Fax: 08-6235345 פקס:
Email: officebs@benamram.co.il

Jerusalem 91033 ירושלים
PO Box 3359 ת"ד
3 Canfe-Nesharim St רח' כנפי-נשרים 3
Tel: 02-6523714, 02-6525734 טל':
Fax: 02-6523746 פקס:
Email: office@benamram.co.il

לכבוד
גב' תמי נאסה, רו"ח
מ"מ מנהלת אגף בכיר לביקורת והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

ג.נ.,

הנדון: מועצה אזורית דרום השרון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

ביקרנו את המאזנים המצורפים של **מועצה אזורית דרום השרון** (להלן – "המועצה") 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 שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש המועצה וגזבר המועצה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

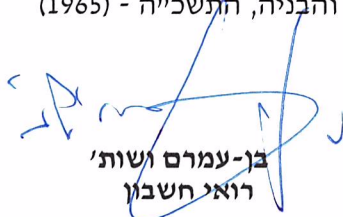
הסכומים המוצגים כמספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הנ"ל שניתנה בתאריך 4 בספטמבר 2019 היתה בלתי מסוייגת.

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 המועצה וגזבר המועצה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

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

מבלי לסייג את חוות דעתנו הננו להפנות את תשומת הלב לאמור בביאור 15 לדוחות הכספיים בו מפורטות ההתייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו נגד המועצה לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, התשכ"ה - (1965) ואשר הסתכמו בכ- 55,221 אלפי ₪ ושביגין לא נרשמה הפרשה.


בן-עמרם ושות'
רואי חשבון

16 פברואר 2021

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	נכסים רכוש שוטף
20,144	24,270	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
8,837	15,776	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
1,360	1,317	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>30,341</u>	<u>41,363</u>		
11,468	25,256	3 (יא)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
979	1,091	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2,504	1,971	3 (ה)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
<u>45,292</u>	<u>69,681</u>		
<u>39,499</u>	<u>59,472</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים עומס המלוות</u>
103,255	110,995	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
2,721	2,437		חובות פתוחים
<u>105,976</u>	<u>113,432</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

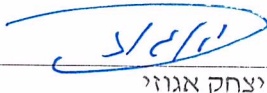
טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>31.12.2018</u>	<u>31.12.2019</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
29,754	40,523	3 (ו)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
283	283	3 (ז)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>30,037</u>	<u>40,806</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
8,694	5,785	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
2,774	19,471	טופס 3	עודפים זמניים בתב"רים נטו
<u>11,468</u>	<u>25,256</u>		
979	1,091	3 (ח)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
2,504	1,971	3 (ט)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,517	304		עודף לתחילת השנה
(1,409)		3 (י)	שינויים ביתרה לתחילת השנה
196	253	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>304</u>	<u>557</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>45,292</u>	<u>69,681</u>		


אושרת גני גונן

ראש הרשות:


יצחק אגוזי

גזבר הרשות:

16 פברואר 2021

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור	ביצוע 2018	ביצוע 2019	תקציב 2019	ביאור
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
11,040	11,677	11,245	61 מנהל כללי	111,371	119,814	118,177	11 מיסים
8,674	8,929	9,197	62 מנהל כספי	594	854	730	12 אגרות
922	888	835	63 הוצאות מימון				
3,039	2,997	2,994	64 פרעון מלוות				
23,675	24,491	24,271					
				1,030	1,080	889	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				112,995	121,748	119,796	
7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים			
22,051	23,422	21,636	71 תברואה	3,024	2,928	3,065	21 תברואה
4,100	4,307	4,209	72 שמירה וביטחון	1,345	1,543	1,288	22 שמירה וביטחון
6,796	7,038	7,040	73 תכנון ובנין העיר	8,960	9,378	9,206	23 תכנון ובנין העיר
2,339	2,199	2,106	74 נכסים ציבוריים	51	18	27	24 נכסים ציבוריים
51		25	75 חגיגות, מבצעים ואירועים	1			25 חגיגות, מבצעים ואירועים
29,748	30,864	50,611	76 שרותים עירוניים שונים	11,267	13,819	32,052	26 שרותים עירוניים שונים
575	268	708	77 פיתוח כלכלי				
	67	60	78 פיקוח עירוני				
489	493	489	79 שירותים חקלאיים				
66,149	68,658	86,884		24,648	27,686	45,638	
8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים			
123,447	131,848	127,598	(7) 81 חינוך	100,744	107,253	101,476	(7) 31 חינוך
17,019	18,438	16,945	82 תרבות	6,568	6,101	6,975	32 תרבות
31	15	31	83 בריאות				
18,853	20,291	19,793	(6) 84 רווחה	12,845	13,628	13,969	(6) 34 רווחה
1,349	1,408	1,439	85 דת	1,728	1,839	1,770	35 דת
282	281	281	87 איכות הסביבה				
160,981	172,281	166,087		121,885	128,821	124,190	
9 מפעלים				4. מפעלים			
1,586	1,754	1,767	(8) 91 מים	2,193	1,863	1,840	(8) 41 מים
164	167	9	93 נכסים	2,855	2,800	2,493	43 נכסים
5,321	6,734	6,059	94 תחבורה	565	737	778	44 תחבורה
13,002	10,706	10,661	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	12,754	12,024	11,121	(8) 47 מפעל הביוב
20,073	19,361	18,496		18,367	17,424	16,232	
16,004	16,354	16,262	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	9,183	5,719	6,144	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
286,882	301,145	312,000	סה"כ כללי	287,078	301,398	312,000	סה"כ כללי

287,078	301,398	312,000	סה"כ תקבולים
286,882	301,145	312,000	סה"כ תשלומים
196	253		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2019

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
48,409	60,772	השתתפות הממשלה
4,279	13,489	השתתפות מוסדות
238	41	השתתפות בעלים
25,700	15,866	מקורות עצמיים ואחרים
3,000	25,000	מלוות שנתקבלו
<u>81,626</u>	<u>115,168</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
84,428	81,094	עבודות שבוצעו במשך השנה
5,220	10,673	תכנון
2,120	3,796	תשלומים אחרים
2,918	2,908	תשלומים אחרים (ראה ביאור 16)
<u>94,686</u>	<u>98,471</u>	סה"כ תשלומים
<u>(13,060)</u>	<u>16,697</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
207,523	269,463	תקבולים
191,689	266,689	תשלומים
<u>15,834</u>	<u>2,774</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה (*)
269,463	329,793	תקבולים
266,689	310,322	תשלומים
<u>2,774</u>	<u>19,471</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
22,781	41,010	עודפי מימון זמניים
20,007	21,539	גרעונות מימון זמניים
<u>2,774</u>	<u>19,471</u>	
<u>19,686</u>	<u>54,838</u>	(*) לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרן לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

<u>2018</u>	<u>2019</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
273,081	287,018	1	מתקציב רגיל
55,926	99,302	2	מתקציב בלתי רגיל
36,123	30,992	3	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
365,130	417,312		סך כל ההכנסות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
			<u>הוצאות</u>
283,428	299,820	4	תקציב רגיל
94,686	98,471	5	תקציב בלתי רגיל
391	4,980	6	מקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
378,505	403,271		סך כל ההוצאות
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(13,375)	14,041		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		
			<u>הרכב הגרעון הכללי</u>
196	253		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(13,060)	16,697		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
(12,864)	16,950		
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(511)	(2,909)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח
<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>	<hr style="border-top: 1px dashed black;"/>		
(13,375)	14,041		עודף (גרעון) כללי
<hr style="border-top: 3px double black;"/>	<hr style="border-top: 3px double black;"/>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2018 - באלפי ש"ח</u>	<u>2019 - באלפי ש"ח</u>		
		1	התאמה מס':
287,078	301,398		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(13,997)	(14,380)		העברות מקרנות פיתוח
<u>273,081</u>	<u>287,018</u>		סה"כ נטו
		2	התאמה מס':
81,626	115,168		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(25,700)	(15,866)		העברות מקרנות פיתוח
<u>55,926</u>	<u>99,302</u>		סה"כ נטו
		3	התאמה מס':
39,577	32,469		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,454)	(152)		העברות מקרנות אחרות
<u>36,123</u>	<u>30,992</u>		העברות מהתקציב הרגיל
			סה"כ נטו
		4	התאמה מס':
286,882	301,145		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,454)	(1,325)		העברות לקרנות פיתוח
<u>283,428</u>	<u>299,820</u>		סה"כ נטו
		5	התאמה מס':
94,686	98,471		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>94,686</u>	<u>98,471</u>		סה"כ נטו
		6	התאמה מס':
40,088	35,378		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(13,997)	(14,380)		העברות לתקציב הרגיל
(25,700)	(15,866)		העברות לתב"רים
	(152)		העברות לקרנות אחרות
<u>391</u>	<u>4,980</u>		סה"כ נטו

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

מועצה אזורית דרום השרון

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 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.
- ו. הרשות הינה רשות איתנה כמשמעותה בפקודת העיריות. ביום 28 בדצמבר 2018 המועצה אישרה תקציב בסך 279,458 אלפי ₪. ביום 17 בדצמבר 2019 המועצה אישרה את הגדלת התקציב לסך 312,000 אלפי ₪. שרותים מסופקים על ידי המועצה:
- ז. שרותי הוצאת אשפה; שרותי תאורת רחובות; חינוך; דת; רווחה וחלק מתרבות. יתר השרותים מסופקים לתושבים ישירות על ידי הוועדים המקומיים.

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
 - א. ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.
- ב. הלוואות שנתקבלו
 - (1) הלוואות 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 כנכס למאזן (נספח 3 לטופס 1).
 - (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
 - (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
 - (5) 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. פקדונות בבנקים
 - פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.
- ה. ניירות ערך סחירים
 - ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

- 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).
 - (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9.
 - (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.
- 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 לקרנות פיתוח.
 - (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות פיתוח.
 - (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
 - (4) המועצה לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית (המשך)

דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה על בסיס שיעורי גביה צפויים בהתאם לעומק החובות.

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 אזורית דרום השרון

ביאור 3

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

<u>ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח</u>	<u>2018</u>	<u>2019</u>	
	9		א. נכסים נזילים - קופה ובנקים
	19,642	41,878	מזומנים בקופות
	493		בנקים מסחריים
			מוניציפל בנק בע"מ
	<hr/>	<hr/>	
	20,144	41,878	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
		17,608	בניכוי השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים (2)
	<hr/>	<hr/>	
	20,144	24,270	
	<hr/>	<hr/>	
	493	8,547	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
			(2) ראה ביאור 5 וטופס 3.
			(3) על פי תיקון לחוק יסודות התקציב (תיקון מס' 38), התש"ע 2010, נקבע כי רשות מקומית תנהל את ההקצבות לפיתוח בחשבון בנק נפרד שיפתח 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 אם כן מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.
	<hr/>	<hr/>	
	2,452	5,230	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
	79		משרד החינוך
	554	553	משרד הרווחה
	93		המשרד לבטחון פנים
	494	589	משרד הדתות
	996	1,300	משרד הבטחון
	1,089	4,069	משטרת ישראל
	3,080	4,035	רשויות מקומיות ואחרים
	8,837	15,776	חברות כרטיסי אשראי
	<hr/>	<hr/>	
	33		ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	799	402	מפרעות לעובדים
	174		ועדים מקומיים
	151	915	פקדונות בבית משפט וחייבים אחרים
	203		תאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
	1,360	1,317	אחרים
	<hr/>	<hr/>	
	916	979	ד. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
	71	56	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
	(8)	56	יתרה לתחילת השנה
			הפקדות במהלך השנה
			רווח (הפסד) ביעודה השנה
	<hr/>	<hr/>	
	979	1,091	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 11)
1	50	מניות בחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ
1	1	מניות בחברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ
<u>2</u>	<u>51</u>	
		השקעות אחרות
2,351	1,795	הלוואות לישובי המועצה
20		מניות בחברה לאוטומציה
131	125	הלוואות לעובדים
<u>2,502</u>	<u>1,920</u>	
<u>2,504</u>	<u>1,971</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
		ו. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
<u>2018</u>	<u>2019</u>	
15,406	20,713	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
6,088	9,049	עובדים וניכויים לשלם
3,007	3,171	מוסדות וזכאים שונים
3,575	3,498	יישובי המועצה
	3,000	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)
1,150	1,092	תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 11)
528		דמי הבראה 2009
<u>29,754</u>	<u>40,523</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ז. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
283	283	מיסים מראש
<u>283</u>	<u>283</u>	
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ח. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
916	979	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
71	56	יתרה לתחילת השנה
(8)	56	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>979</u>	<u>1,091</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
<u>2018</u>	<u>2019</u>	ט. קרנות מתוקצבות
22	51	קרן מניות לא סחירות
131	125	הלוואות לעובדים
2,351	1,795	קרן הלוואות לישובים
<u>2,504</u>	<u>1,971</u>	

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן (המשך)

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח	
<u>2018</u>	<u>2019</u>
1,409	
<u>(1,409)</u>	<u></u>

י. שינויים ביתרות לתחילת השנה
קיזוזים מעודפים
העברה לתקציב הרגיל

סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

<u>2018</u>	<u>2019</u>
11,468	7,648
<u>11,468</u>	<u>20,608</u>
<u><u>11,468</u></u>	<u><u>28,256</u></u>

יא. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

ניירות ערך סחירים
פקדונות בבנקים

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
57	258	89	החזר משנים קודמות
2,160	2,686	3,244	העברה מקרנות פיתוח
1,821	2,384	2,376	ריבית, הכנסות מניירות ערך ועמלות גביה (כולל העברות מקע"פ)
206	169	147	השתתפות אחרים בשכר ובפנסיה
3,000			דיבידנד מתאגידים עירוניים (ראה ביאור 11)
1,409		100	העברה מעודפים מצטברים
30	80	46	תקבולים מביטוח לאומי
	142	142	מכירת רכבים
500			תקבולים אחרים
<u>9,183</u>	<u>5,719</u>	<u>6,144</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2018</u>	<u>ביצוע 2019</u>	<u>תקציב 2019</u>	
7,921	8,460	8,627	הנחות במיסים
7,746	7,486	7,503	תשלומי פנסיה
	278		תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
60	60	60	מיסים בשל הוצאות עודפות
182	70	72	הוצאות בגין שנים קודמות
95			תשלומים אחרים
<u>16,004</u>	<u>16,354</u>	<u>16,262</u>	

מועצה אזורית דרום השרון

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

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 בנקים ספציפיים, פרט ל חשבון בנק מיועד לפיתוח (ראה ביאור 3(A) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- 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):

שם הקרן	יתרה לסוף השנה	תשלומים סה"כ	תשלומים אחרים והוצאות (*)	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברות לתב"רים	העברות לתב"רים	העברות מתקציב רגיל	העברות מאחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת שנה	שם הקרן
סה"כ שנה קודמת	8,694	40,088	391			13,997	25,700	39,577	3,454			36,123	9,205	קרן סה"כ
קרן הטל השבחה	24	12,933	97			9,371	3,465	12,916		59		12,857	41	קרן סה"כ
קרן ממכירת מקרקעין (1)		2,778					2,778	2,778				2,778		קרן סה"כ
קרן ביוב		152		152									152	קרן סה"כ
קרנות פיתוח	3,207	17,936	4,792			4,009	9,135	15,450		1,705	152	13,593	5,693	קרנות פיתוח
קרנות לשיקום ביוב	2,554	1,579	91			1,000	488	1,325	1,325				2,808	קרנות לשיקום ביוב
סה"כ	5,785	35,378	4,980	152		14,380	15,866	32,469	1,325	1,764	152	29,228	8,694	סה"כ

(1) התמורה ממכירת מקרקעין הועברה לתב"ר להקמת מקרקעין (ראה גם ביאור 10).

(2) תשלומים אחרים - כולל 3 מיליון ש"ח בגין הפרשה לתביעה וכן הוצאות שכי"ט עורכי דין ושמואים בקשר לפיתוח.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים נוספים

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

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

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

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

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. משק המים מנוהל בישובים למעט בישוב החדש צור יצחק בו מנהלת המועצה את משק המים. בשנת 2019 המועצה רכשה מים בסך כ- 283 אלפי ש"ח לשימוש מוסדות המועצה (בשנת 2018 בסך כ- 231 אלפי ש"ח). התשלום נרשם בהוצאות המועצה.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,872 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2018 - 2,603 אלפי ש"ח).
- ב. למועצה אין התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים בעלי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,003 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 3,071 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - מכירת נכסים

- א. בשנת 2017 המועצה מכרה את מבנה בית ספר "עמי אסף" במתחם בית ברל, תמורת כ- 11.1 מיליון ש"ח ועוד מע"מ, בדרך של חכירה לתקופה של 49 שנים ואופציה לעוד 49 שנים. עד תום שנת 2018 התקבלו על חשבון המכירה סך כ- 8.3 מיליון ש"ח שנרשמו לקרנות הפיתוח. התמורה שהתקבלה בשנת 2019 בסך 2,778 אלפי ש"ח נרשמה לקרן מכירת מקרקעין.
- ב. בשנת הדוח מכרה המועצה רכבים. התמורה בסך 142 אלפי ש"ח נרשמה לתקבולים לא רגילים בתקציב הרגיל.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 11 - תאגידים עירוניים

שם התאגיד	מבנה משפטי	שיעור אחזקה ב-%	מספר המניות שבידי הרשות	מניות שבידי הרשות	סה"כ השקעה	יתרה בספרי הרשות חובה (זכות)	הון עצמי במאזן התאגיד (*)
אלפי ש"ח							
החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ (א)	חברה	100%	49,999	50	50	764	1,208
החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (ב)	חברה	100%	1,000	1	1	151	4,485
העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט בישובי דרום השרון (ע"ר) (ג)	עמותה	100%				(1,092)	45

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

א. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ

1. החברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ (להלן "החברה") הוקמה על ידי המועצה בשנת 1995 בין השאר במטרה לביצוע עבודות פיתוח באזורי התעשייה וביישובי המועצה וכן אחזקה של אזור התעשייה ומתקני הטיהור.
2. החברה בבעלות 100% של המועצה: הונפקו 49,990 מניות רגילות בנות 1 ש"ח שבכולן מחזיקה המועצה, וכן הונפקו 10 מניות הנהלה בנות 1 ש"ח, מהן מחזיקה המועצה 9 מניות וראש המועצה, מתוקף תפקידה מחזיקה במניה אחת.
3. דוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 שנחתמו באפריל 2020, כללה חוות דעתם של רואי החשבון הפניית תשומת לב לתביעות שהוגשו כנגד החברה בסך כ- 11 מיליון ש"ח ושביגין נרשמה הפרשה בסך 1 מיליון ש"ח.
4. ליום 31 בדצמבר 2019 לחברה יתרת חובה בספרי המועצה בסך כ- 764 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - 101 אלפי ש"ח בזכות). יתרת המועצה בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2019 היא 656 אלפי ש"ח בזכות.
5. בשנת 2019 רשמה המועצה לטובת החברה הוצאות בסך כ- 161 אלפי ש"ח עבור אחזקת אזורי תעשייה (בשנת 2018 - כ- 537 אלפי ש"ח), סך כ- 1,155 אלפי ש"ח עבור אחזקת מט"ש חורשים (בשנת 2018 סך כ- 1,087 אלפי ש"ח), סך כ- 26,024 אלפי ש"ח עבור ביצוע עבודות בתב"רים (בשנת 2018 סך כ- 11,314 אלפי ש"ח), וסך כ- 151 אלפי ש"ח בעבור דמי טיפול בגביית דמי שכירות (בשנת 2018 סך 151 אלפי ש"ח).
6. בשנת 2019 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך כ- 360 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך 227 אלפי ש"ח), ועבור אחזקת משרד בסך כ- 61 אלפי ש"ח (בשנת 2018 סך כ- 59 אלפי ש"ח).
7. בשנת 2018 רשמה המועצה הכנסות מדיבידנד מהחברה בסך 2,250 אלפי ש"ח, נטו לאחר מס.
8. בשנת 2019 הסתכם הרווח הנקי של החברה בסך כ- 366 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - סך כ- 6 אלפי ש"ח).

ב. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ

1. החברה להשבת מי קולחין דרום השרון בע"מ (להלן "החברה") נוסדה בשנת 2003 במטרה לטפל בכל הקשור בהשבת מי קולחין בתחום השיפוט של המועצה. החברה החלה בפעילות בשנת 2005.
2. החברה בבעלותה המלאה של המועצה.
3. ליום 31 בדצמבר 2019 לחברה יתרת הלוואה מבנק בסך כ- 1,376 אלפי ש"ח. המועצה ערבה להלוואה (ראה ביאור 14).
4. ליום 31 בדצמבר 2019 לחברה יתרת חובה בספרי המועצה בסך כ- 151 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - כנ"ל). יתרת המועצה בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2019 היא 151 אלפי ש"ח בזכות.
5. בשנת 2019 רשמה המועצה הכנסות מהחברה בעבור השתתפות בשכר יו"ר וגזבר בסך כ- 151 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - כנ"ל).
6. בשנת 2018 רשמה המועצה הכנסות מדיבידנד מהחברה בסך 750 אלפי ש"ח, נטו לאחר מס.
7. בשנת 2019 הסתכם ההפסד הנקי של החברה בסך כ- 90 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - רווח בסך כ- 226 אלפי ש"ח).

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 11 - תאגידים עירוניים (המשך)

ג. העמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון

1. למועצה שליטה מלאה בעמותה לקידום חינוך, תרבות וספורט ביישובי דרום השרון (ע"ר) (להלן "העמותה").
2. המטרות העיקריות של העמותה הן להקים, לנהל ולתפעל מועדוניות, חוגים בנושאי החינוך, התרבות והספורט ביישובים שבתחומי המועצה.
3. המועצה רוכשת מהעמותה שרותי עבודה בתחומי החינוך והתרבות.
4. ליום 31 בדצמבר 2019 לעמותה יתרת זכות בספר המועצה בסך כ- 1,092 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2018 - כ- 1,049 אלפי ש"ח בזכות). יתרת המועצה בספרי העמותה ליום 31 בדצמבר 2019 היא 1,092 אלפי ש"ח בחובה.
5. בשנת 2019 רכשה המועצה מהעמותה שרותי עבודה בסך כ- 12,827 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - סך כ- 11,976 אלפי ש"ח).
6. בשנת 2019 המועצה רשמה הכנסות מהעמותה בסך 120 אלפי ש"ח בעבור שירותי גזברות (בשנת 2018 - כנ"ל) וסך 60 אלפי ש"ח בעבור השתתפות במלגות (בשנת 2018 - סך 120 אלפי ש"ח).
7. בשנת 2019 היו לעמותה הכנסות נטו בסך כ- 24 אלפי ש"ח (בשנת 2018 - גרעון בסך כ- 101 אלפי ש"ח).

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

על פי אישור מרשם המשכונות מיום 10 בינואר 2021, המועצה רשמה שעבודים לטובת תאגידים בנקאיים ולטובת מפעל הפיס, לתקופות של בין שלוש שנים ועד תשעים ותשע (99) שנים מתאריך המאזן, על כל הכנסותיה העצמיות, חלקן ללא הגבלת סכום, וכן על ניירות ערך ועל פקדונות בנק.

ביאור 13 - שומות ניכויים

למועצה שומות ניכויים סופיות לפי חוק למס הכנסה עד וכולל שנת המס 2014 ולביטוח לאומי עד וכולל שנת המס 2012.

ביאור 14 - ערבויות

לתאריך המאזן המועצה נתנה ערבות בסך כ- 1,386 אלפי ש"ח לבנק לאומי לישראל בע"מ לטובת הלוואה שקיבלה החברה להשבת מי קולחין דרום הדרון בע"מ.

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

בהתאם למכתבים מהיועצים המשפטיים של המועצה, לתאריך המאזן תלויות ועומדות כנגד המועצה והוועדה המקומית לתכנון ובניה תביעות בסך כ- 84.2 מיליון ש"ח (בערכים נומינליים למועדי הגשת התביעות).

להלן פרוט התביעות הפתוחות לתאריך המאזן, להן אין כיסוי ביטוחי:

א. תביעות בגין ירידת ערך מקרקעין לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה תשכ"ה – 1965

תשע תביעות לפי סעיף 197 לחוק התכנון והבניה, בסכומים של כ- 55,221 אלפי ש"ח (הסכומים הם לאחר הפחתת השיפוי הסטטוטורי של המדינה), מהן שתי תביעות בסך כ- 27 מיליון ש"ח שלגביהן יש למועצה כתבי שיפוי מחברת מקורות ומרשות שכנה. היועצים המשפטיים אינם יכולים להעריך את הסכומים אותם עלולה הרשות המקומית לשלם.

ב. תביעה ייצוגית

תביעה ייצוגית נגד המועצה בשל גביית הוצאות בגין תשלומי חובה עירוניים. התביעה הסתיימה בפשרה לאחר תאריך המאזן, ולפיה הודיעה המועצה על חדילה, והפחתה עתידית של הסכומים שהיא גובה עבור מכתבי דרישה.

ג. תביעות כספיות אחרות

כ- 14 תביעות בנושאים שונים, לרבות פיצויי הפקעה, נזקי גוף, פיצויים בגין אי תשלום כספי הסעות שקיבלה המועצה (ורשויות מקומיות נוספות) ממשד החינוך, הפרת זכויות יוצרים, הוצאת לשון הרע והפרת חוק הפרטיות, תשלומים בגין ביצוע עבודות לשיקום מחצבה (המועצה נתבעת ביחד עם הקרן לשיקום מחצבות והחברה הכלכלית לפיתוח דרום השרון בע"מ), ותביעות כספיות אחרות.

בהתאם להערכות היועצים המשפטיים של המועצה בדבר סיכויי התביעות, והסכמי פשרה שהתקבלו לאחר תאריך המאזן, רשמה המועצה לתאריך המאזן הפרשה לתביעות משפטיות בסך 3 מיליון ש"ח בתקציבי הפיתוח.

מועצה אזורית דרום השרון

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019

ביאור 16 - הסכם חלוקת הכנסות בין המועצה לעיריית אלעד

ביום 27 במרס 2017 אישר שר הפנים את צו העריות (חלוקת הכנסות בין עיריית אלעד והמועצה האזורית דרום השרון), התשע"ז - 2017 (להלן: "הצו"). הצו פורסם ביום 1.5.2017. בצו הוגדרו אזורים לחלוקת הכנסות בין הרשויות ואופן חלוקת ההכנסות בין הרשויות מאזורים אלו. ההכנסות כוללות הכנסות מארנונה, מהיטלי השבחה, מאגרות בניה ומתשלומי חובה שונים והכל כהגדרתם בצו והן מתחלקות בין הרשויות כך שעיריית אלעד זכאית ל- 29.7% עד 54% מההכנסות, תלוי באזור. על המועצה להעביר לעיריית אלעד את חלקה בהכנסות אחת לרבעון. בשנת 2019 העבירה המועצה לעיריית אלעד הכנסות בסך 2,908 אלפי ₪. ההוצאה נרשמה לתב"ר מיועד (בשנת 2018 - כ- 3 מיליון ₪ שנרשמו לתב"ר מיועד).

ביאור 17 - ארועים לאחר תקופת הדיווח

לאחר תקופת הדיווח, חלה התפרצות של "נגיף הקורונה" (covid-19) 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 (בעיקר בתחומי החינוך והתרבות) שהתבטאה מחד בירידה בהכנסות העצמיות ובהכנסות ממשרדי ממשלה (בנושא חינוך) ומנגד בצמצום פעילויות כתוצאה מהעדר מקורות מימון. בהתאם להערכת הנהלת המועצה, לא צפויה כתוצאה מהאמור השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2020.

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לסופס 1 - פירוט א

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2019

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטרף	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
61,060	467	82	150	60,361	ארנונה	1
56,944	328	(153)	321	56,448	ארנונה למגורים	1.1
1,630		1,630			ארנונה אחרת	1.2
119,634	795	1,559	471	116,809	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
					סה"כ ארנונה	2
1,562	(233)	53	3	1,739	אגרת מים וביוב	2.1
					אגרת מים	
1,562	(233)	53	3	1,739	סה"כ מים	
7,952	(377)	36	70	8,223	אגרת ביוב	2.3
129,148	185	1,648	544	126,771	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
49				49	הניה וקנסות הניה	1
2,409	(86)			2,495	קנסות	3
6,887	(27)	(450)	26	7,338	עצמיות חינוך	4
4,761	279		10	4,472	עצמיות תרבות	5
1,048	366			682	עצמיות רווחה	6
28	11			17	עצמיות דת	7
9,186				9,186	הטלי השבחה	8
10,856	78		92	10,686	הטלי פיתוח	9
1,477				1,477	אגרות בניה	10
1,676		14	9	1,653	הטל ביוב	11
61	21		1	39	מדי מים	12
860	(69)	74	12	843	שלטים, אישורים וכיו	14
41,712	6,374		23	35,315	אחרים	15
161	82	79			חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
81,171	7,029	(283)	173	74,252	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
210,319	7,214	1,365	717	201,023	סה"כ	

מועצה אזורית דרום השרון

הדוח הכספי לשנת 2019
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	52,247	2,418	54,665
1.2	ארנונה אחרת	46,133	10,556	56,689
		98,380	12,974	111,354
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וביוב	1,496	306	1,802
2.1	אגרת מים	1,496	306	1,802
2.3	אגרת ביוב	6,669	1,399	8,068
		106,545	14,679	121,224
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
1	חניה וקנסות חניה	49		49
3	קנסות	969		969
4	עצמיות חינך	4,705	1,027	5,732
5	עצמיות תרבות	4,282	123	4,405
6	עצמיות רוחחה	594	2	596
7	עצמיות דת	17		17
8	הטלי השבחה	8,981		8,981
9	הטלי פיתוח	11,799		11,799
10	אגרות בניה	1,474		1,474
11	הטל ביוב	1,901		1,901
12	מדל מים	40	11	51
14	שלטים, אישורים וכיו	547	307	854
15	אחרים	33,449		33,449
		68,807	1,470	70,277
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי			
	סה"כ	175,352	16,149	191,501

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2019

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה
2018	2019	2018	2019	
937	1,845	35,770	29,996	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
899	(243)	(4,670)	2,388	חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
56	53	(1,635)	(5,341)	
		2,115	(71)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(190)	(276)	
1,892	1,655	31,390	26,696	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
479	306	7,526	12,974	גביה בגין פיגורים
1,413	1,349	23,864	13,722	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2,101	1,739	113,135	116,809	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
40	10	(3,788)	(1,593)	חיוב / זיכוי נוסף
		(46)		העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
4	3	458	471	
		(7,731)	(8,184)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2,145	1,752	102,028	107,503	
				סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
1,713	1,496	95,896	98,380	גביה שוטפת
1,713	1,496	95,896	98,380	סה"כ שנגבה
432	256	6,132	9,123	יתרת פיגורים לתקופה
1,845	1,605	29,996	22,845	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
25.32%	18.49%	23.98%	48.60%	% גביה מהפיגורים
79.86%	85.39%	93.99%	91.51%	% גביה מהשוטף
54.30%	52.89%	77.52%	82.98%	% גביה מהסה"כ

אלפי קוב		אלפי קוב		נתוני פחת מים
481	493			
385	437			
96	56			כמות המים שנמכרה
19.96%	11.36%			פחת (באלפי קוב)
				% הפחת

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

סה"כ		אחרות		מים וביוב	
31.12.2017	31.12.2018	31.12.2019	31.12.2019	31.12.2019	
43,538	42,365	39,499	23,398	16,101	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
6,000	3,000	25,000	25,000		סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
49,538	45,365	64,499	48,398	16,101	
7,173	5,866	5,027	2,602	2,425	פחות תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (2)
42,365	39,499	59,472	45,796	13,676	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
180					נוסף הפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה (1)
42,545	39,499	59,472	45,796	13,676	סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל הפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות			
2017	2018	2019	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
7,173	5,866	5,027	קרן
593	518	606	ריבית
315	188		הצמדה
8,081	6,572	5,633	סה"כ

(2) התאמה לטופס 2 :		
		סה"כ
3,039	2,997	
3,533	2,636	
6,572	5,633	

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן והצמדה) :		
6,641		שנה ראשונה
6,092		שנה שניה
5,919		שנה שלישית
5,566		שנה רביעית
4,855		שנה חמישית
30,399		שנה שישית ואילך
59,472		

מועצה אזורית דרום השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כלי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
2018					
הכנסות	32,542	312,000	301,398	(10,602)	
הוצאות	32,542	312,000	301,145	10,855	
עודף בשנת הדוח			253	253	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית					
1.1 גביה ישירה	184,865	170,509	56.57%	14,356	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	884	805	0.27%	79	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	14,456	14,380	4.77%	76	
	200,205	185,694	61.61%	14,511	
2 הכנסות מהמשלה					
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	110,906	114,624	38.03%	3,718	
		1,080	0.36%	191	
2.5 מענקים מיוחדים					
2.6 מענקים מיוחדים		111,795	38.39%	3,909	
סה"כ הכנסות לפי מקורות	312,000	301,398	100.00%	3,909	

מועצה אזורית דרום השרון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מס"ח	הביצוע		הסטיות נטו		מסת"ח	מסת"ח %	הביצוע	תקציב	חלק ג' - סוג ההוצאה
	2018	מעל	מתחת	מתחת					
30.58%	87,735	1,082			31.95%	96,229	95,147	משכורות ושכר	
3.25%	9,300	430			3.18%	9,559	9,129	אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	
0.32%	922	53			0.29%	888	835	הוצאות מימון	
41.52%	119,122	7,557			41.02%	123,531	115,974	הוצאות תפעול	
21.70%	62,247		20,050		21.42%	64,494	84,544	השתתפויות ותמיכות	
0.34%	984	80			0.27%	811	731	הוצאות חד פעמיות	
2.29%	6,572		7		1.87%	5,633	5,640	פרעון מלוות	
100.00%	286,882	9,202	20,057		100.00%	301,145	312,000	סה"כ הוצאות	

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 3 לסופס 2

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 באלפי ש"ח

% מסה"כ	2018 ביצוע	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף
36%	103,450	1,804	37%	111,354	109,550	הכנסות
3%	7,921	(167)	3%	8,460	8,627	ארונה
1%	2,193	23	1%	1,863	1,840	הנחות בארונה (*)
19%	55,228	(15,746)	19%	58,298	74,044	מכירת מים
31%	88,343	3,719	31%	94,112	90,393	יתר עצמיות
4%	12,310	(133)	4%	12,959	13,092	משרד החינוך
3%	7,366	132	3%	7,553	7,421	משרד הרווחה
0%	1,028	191	0%	1,080	889	משרדים אחרים
3%	9,239	(425)	2%	5,719	6,144	מענקים מיוחדים
100%	287,078	(10,602)	100%	301,398	312,000	מענקים מיוחדים
	287,078	(10,602)		301,398	312,000	תקבולים אחרים
						סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
10%	28,845	(330)	11%	31,667	31,337	הוצאות
34%	98,399	15,797	33%	100,474	116,271	משכורות ושכר כללי
1%	1,586	13	1%	1,754	1,767	פעולות כלליות
19%	55,517	(718)	20%	60,510	59,792	רכישת מים
24%	67,930	(3,532)	24%	71,338	67,806	שכר חינוך
1%	3,373	(34)	1%	4,052	4,018	פעולות חינוך
5%	15,480	(464)	5%	16,239	15,775	שכר רווחה
2%	6,572	7	2%	5,633	5,640	פעולות רווחה
0%	922	(53)	0%	888	835	פרעון מלוות
0%	337	2	0%	130	132	מימון
3%	7,921	167	3%	8,460	8,627	חד פעמיות
						הנחות בארונה (**)
100%	286,882	10,855	100%	301,145	312,000	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	286,882	10,855		301,145	312,000	סה"כ הוצאות
	196	253		253	253	עודף (גרעון)

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מצבת משרות	הוצאות שכר	מצבת שכר	הוצאות שכר	ש"ח (דוח 66)	ש"ח (דוח 66)	מבט	משרות כח אדם	ממוצעת	מבט
בפועל	בפועל אלפי	כוח אדם	בפועל אלפי	בפועל אלפי	בפועל אלפי	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	בפועל	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
161.19	55,457	344	166.45	60,151	361.37	365.70	361.37	361.37	365.70	361.37	361.37
161.19	60	0	166.45	114	0.68		0.68	0.68		0.68	0.68
161.19	55,517	344	166.45	60,265	362.05	365.70	362.05	362.05	365.70	362.05	362.05
215.72	3,363	16	223.21	4,029	18.05	18.40	18.05	18.05	18.40	18.05	18.05
215.72	10	0	223.21	7	0.03		0.03	0.03		0.03	0.03
215.72	3,373	16	223.21	4,036	18.08	18.40	4,036	18.08	18.40	18.08	18.08
384.92	4,619	12	360.02	7,078	19.66	25.00	360.02	19.66	25.00	19.66	19.66
384.92	4,619	12	360.02	7,078	19.66	25.00	360.02	19.66	25.00	19.66	19.66
175.85	13,695	78	179.64	13,739	76.48	79.80	179.64	76.48	79.80	76.48	76.48
175.85	1,220	7	179.64	1,172	6.52		179.64	6.52		6.52	6.52
175.85	14,915	85	179.64	14,911	83.00	79.80	179.64	83.00	79.80	83.00	83.00
201.76	19,534	97	214.18	21,989	102.66	104.80	214.18	102.66	104.80	102.66	102.66
171.66	78,424	457	178.73	86,290	482.80	488.90	178.73	482.80	488.90	482.80	482.80
604.33	1,257	2	674.00	1,685	2.50		674.00	2.50		2.50	2.50
188.06	7,746	41	174.93	7,375	42.16		174.93	42.16		42.16	42.16
	308			159				159			159
				609				609			609
175.42	87,735	500	182.23	96,118	527.46	488.90	182.23	527.46	488.90	527.46	527.46
175.42	87,735	500	182.23	96,118	527.46	488.90	182.23	527.46	488.90	527.46	527.46

סוג משרה

חינוך עם תקן

חינוך ללא תקן

סה"כ חינוך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשרות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשרות בכירים

יתר המשרות אחרים עם תקן

יתר המשרות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשרות אחרים

סה"כ יתר המשרות

סה"כ

נבחרים

פנסיונרים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

הפרש	2019 ביצוע		2019 תקציב		מספר משרות	מספר משרות
	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מס' משרות 66	עלויות שכר אלפי ש"ח		
עלויות שכר אלפי ש"ח						
57	0	1,685	3	1,685	3	הנהלה וכלליות 6
37	(0)	3,616	12	3,673	12	נבחרים 61
94	(0)	2,546	10	2,583	10	מנהל כללי 61
		7,847	25	7,941	25	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות 7
(26)	(0)	745	4	719	4	שירותים מקומיים 71
(15)	0	1,443	6	1,428	6	תברואה 72
(88)	0	4,289	17	4,201	18	שמירה ובטחון 73
(32)	1	1,275	6	1,243	6	תכנון ובנין עיר 74
(3)	0	181	1	178	1	נכסים ציבוריים 76
						שירותים עירוניים שונים
(164)	1	7,933	34	7,769	35	סה"כ שירותים מקומיים 8
(85)	0	2,967	10	2,882	11	שירותים ממלכתיים 811
(633)	4	57,543	352	56,910	355	מנהל החינוך 812
(114)	(0)	4,800	27	4,686	27	חינוך 82
(50)	0	4,068	18	4,018	18	תרבות 84
39	0	1,261	8	1,300	8	רווחה 85
						דת
(843)	4	70,639	416	69,796	419	סה"כ שירותים ממלכתיים 9
						מפעלים 94
(149)	2	2,287	11	2,138	13	תחבורה 94
(149)	2	2,287	11	2,138	13	סה"כ מפעלים
91	1	7,412	42	7,503	43	גימלאים
(971)	7 *	96,118	527	95,147	534	סה"כ כללי

* הסך הנייל כולל פיצויים בסך 768 אלפי ₪.

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019

2018		2019		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע	% מסה"כ	ביצוע	
56.42%	49,497	58.81%	56,530	שכר משולב כולל הפרשי שכר
3.62%	3,172	3.64%	3,497	שעות נוספות - רשומות
0.35%	308	0.80%	768	תשלומים בשל סיום יחסי עובד מעביד
2.09%	1,833	2.03%	1,955	אחזקת רכב
8.14%	7,144	7.11%	6,830	תשלומי פנסיה
0.45%	394	0.46%	442	אש"ל
5.71%	5,013	4.76%	4,573	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
76.78%	67,361	77.61%	74,595	סה"כ שכר ותשלומים
3.71%	3,254	3.79%	3,647	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
13.63%	11,962	12.71%	12,220	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.88%	5,158	5.88%	5,656	מס שכר ומס מעסיקים
23.22%	20,374	22.39%	21,523	סה"כ נלוות
100.00%	87,735	100.00%	96,118	סה"כ כללי

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

2018	2019	
87,735	96,118	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות בפנסיה
	111	
87,735	96,229	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2019

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2017	2018	2019		הסקטור	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)		
34.11	34.85	36.00	34.89		מבנה מגורים
90.89	93.24	94.20	68.50		משרדים שירותים ומסחר
832.39	850.97	853.69	465.79		בנקים וחברות ביטוח
41.65	42.93	42.60	24.97		תעשייה
50.91	51.50	48.83	38.55		בתי מלון
55.57	57.86	58.45	46.24		מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	למ"ר	אדמה חקלאית
6.87	7.09	7.07	0.01	למ"ר	קרקע תפוסה
8.33	8.51	8.53	7.44	למ"ר	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
39.72	40.63	39.99	1.43		חניונים
0.39	0.39	0.40	0.10	למ"ר	מבנה חקלאי
2.43	2.06	2.07	0.25		קרקע תפוסה המשמשת למערכת סולארית: בשטח של עד 10 דונם
32.11	35.15	54.32			נכסים אחרים

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

מועצה אזורית דרום השרון

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבלים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פקדי התקציב לשנת הכספים 2019 באלפי ש"ח

מספר תב"רים	תב"רים סה"כ	הפרק התקציבי	מס' התקציב	הביצוע עד 31.12.2018		2019		הביצוע בשנת		הביצוע המצטבר		עודף הכנסות		עודף הוצאות		עודף נטו (גרעון)		סטיה - עודפים		סטיה - גרעונות		
				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות
2	3	מנהל כללי	61	15	650	541	665	541	12,000	11,823	11	135	177	177	177	177	177	6	11	3,677	85	3,500
1	1	מנהל כספי	62	8,914	2,909	3,000	2,909	12,000	11,823	177	135	177	177	177	177	177	177	6	11	3,677	85	3,500
2	2	תברואה	71	1,450	70	332	1,520	1,521	1,520	1,520								3	62	3,677	62	3,500
2	7	שמירה ובטחון	72	297	624	891	921	1,081	1,081	921	336	175	336	336	336	336	336	3	375	3,677	200	3,500
5	12	תכנון ובנין עיר	73	4,937	21,855	5,304	26,792	32,270	26,792	32,270	5,973	495	5,973	5,973	5,973	5,973	5,973	35	25,832	3,677	20,257	3,500
12	46	נכסים ציבוריים	74	112,468	17,378	14,099	129,846	126,249	129,846	4,720	8,317	4,720	8,317	8,317	8,317	8,317	8,317	35	29,194	3,677	32,791	3,500
33																						
39	40	שירותים עירוניים שונים	76	36,007	2,153	3,885	2,153	3,885	2,153	3,885	1,955	223	1,955	1,955	1,955	1,955	1,955		33,854	3,677	32,122	3,500
75	83	חינוך	81	243,004	45,345	60,835	152,498	162,505	152,498	19,470	9,464	19,470	9,464	10,006	10,006	10,006	10,006	3,578	90,602	3,677	84,076	3,500
4	4	תרבות	82	4,778	200	380	200	1,330	200	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130	1,130		4,578	3,677	3,448	3,500
4	5	רווחה	84	17,411	4,188	1,658	7,772	5,846	7,772	615	2,541	615	2,541	(1,926)	464	464	464		9,639	3,677	11,565	3,500
4	4	דת	85	1,661	600	600	135	600	135	464	464	464	464	464	464	464	464		1,525	3,677	1,061	3,500
3	3	איכות הסביבה	87	130	26	26	79	26	79	26	54	54	54	(54)	54	54	54		33,854	3,677	104	3,500
3	4	נכסים	93	7,945	3,417	1,195	4,707	4,612	4,707	25	120	25	120	(95)	145	145	145		3,385	3,677	3,480	3,500
1	2	תחבורה	94	1,407	280	280	406	1,127	686	441	441	441	441	441	441	441	441		721	3,677	280	3,500
7	10	מפעל הביוב	97	35,412	30,499	539	25,363	31,038	25,363	5,693	15	5,693	5,693	5,678	10,052	10,052	10,052		10,052	3,677	4,374	3,500
193	226	סה"כ	578,269	266,689	98,471	115,168	365,160	384,631	365,160	41,010	21,539	41,010	19,471	3,767	213,557	213,557	213,557	3,578	182,050	3,677	165,898	165,898
33	33	תב"רים שנסתיימו	86,156				54,838	54,838	54,838					189	31,507	31,507	31,507					
193	193	סה"כ נטו	492,113	266,689	98,471	115,168	310,322	329,793	310,322	41,010	21,539	41,010	19,471	3,578	182,050	182,050	182,050	3,578	182,050	3,578	165,898	165,898

מועצה אזורית דרום השרון

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2019

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי הרשות

בשנת 2019

<u>ביצוע בפועל 2019</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>התקציב</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם הגוף הנתמך או המתקצב</u>
181	195	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
493	489	הג"א ארצי
47	48	רשויות ניקוז
281	281	איגוד ערים לתברואה
		איגוד ערים לאיכות הסביבה
<u>1,002</u>	<u>1,013</u>	סה"כ
		<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
6,937	7,176	מוסדות חינוך
<u>6,937</u>	<u>7,176</u>	סה"כ
347	360	<u>השתתפות בוועד עובדים</u>
130	120	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
12,243	12,048	<u>השתתפויות רווחה</u>
8,460	8,627	<u>הנחות ארנונה</u>
199	200	<u>מלגות לסטודנטים</u>
34,276	54,100	<u>ועדים מקומיים</u>
800	800	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
100	100	עמותה לחבר הוותיק
		עמותת אחים
900	900	סה"כ
<u>64,494</u>	<u>84,544</u>	סה"כ כללי
		<u>ריכוז</u>
1,002	1,013	<u>השתתפות לפי חוקים ותקנות</u>
6,937	7,176	<u>השתתפות במתנ"סים, בתי ספר ותאגידים עירוניים</u>
347	360	<u>השתתפות בוועד עובדים</u>
130	120	<u>השתתפות בפעילות ספורט</u>
12,243	12,048	<u>השתתפויות רווחה</u>
8,460	8,627	<u>הנחות ארנונה</u>
199	200	<u>מלגות לסטודנטים</u>
34,276	54,100	<u>ועדים מקומיים</u>
900	900	<u>תמיכות במסגרת ועדת תמיכות</u>
<u>64,494</u>	<u>84,544</u>	סה"כ