

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

09 Oct, 2023, 11:45



נתקבל

**מועצה מקומית בית דגן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2022**

מועצה מקומית בית דגן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2022

תוכן העניינים

עמוד	
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
11-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2022



לכבוד

מר אבי אגניה, ר"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.

הנדון: מועצה מקומית בית דגן - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

ביקורתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית דגן (להלן - "הרשות המקומית") ליימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

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 לתיקני 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 ולבצענה 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 יסוס הכללי 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 2022 ו-2021 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת לנספח 2 לסופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 16,777 אלפי ש"ח המהווים כ- 83 % מהסך הכולל של החייבים ליום 31. בדצמבר 2022, לפי נתוני אגף הגביה.

כמו כן אני מפנה תשומת הלב למינוי חשב מלווה למועצה שסיים תפקידו ב- 31 במרץ 2022.

שלמה גרויסמן
רואה חשבון

בכבוד רב,

5.9.2023

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	נכסים
			רכוש שוטף
512	455	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
	55	7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,286	1,045	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
29	39	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
1,827	1,594		
			השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים
9,554	12,253	3 (א)(ד)	
474	461	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
6,723	6,723	3 (ו)	השקעות במימון קרנות מתוקצבות
			גרעונות בתקציב הרגיל
5,509	3,988		גרעון לתחילת השנה
(1,400)	(2,276)	3 (יג)	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(121)	(7)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
3,988	1,705		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,767	1,767	3 (ז)	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
6,110	7,700	טופס 3	גרעונות זמניים בתב"רים, נטו
30,443	32,203		
8,101	10,896	נספח 3 לטופס 1	נתונים נוספים
			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
			חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים
20,934	19,625	נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
225	155		מכוסים בהמחאות לגביה
21,159	19,780		

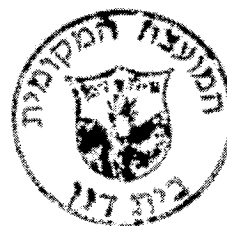
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

31.12.2021	31.12.2022	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
11	11	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
13,619	12,501	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
	55	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
	137	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>13,630</u>	<u>12,704</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,554	12,253	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>9,554</u>	<u>12,253</u>		
536	523	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
6,723	6,723	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>30,443</u>	<u>32,203</u>		



אלי דדון
קרן יפרח

[Handwritten signature]

ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 (אלפי ש"ח)									
תשלומים					תקבולים				
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	ביאור	מספר ושם הפרק
הנהלה וכלליות 6					מיסים ומענקים 1.				
					28,477	32,803	31,281	X11 מיסים אחרים	
3,387	3,700	3,797		61 מנהל כללי	86	1	(10) הכנסות במקום ארנונה		
1,554	1,753	1,800		62 מנהל כספי	28,563	32,804	31,281	11 מיסים	
395	436	435		63 הוצאות מימון	68	319	267	12 אגרות	
1,011	1,238	1,244		64 פרעון מלוות					
6,347	7,127	7,276							
שרותים מקומיים 7					1,441	1,336	1,298	19 מענקים כלליים ומיוחדים	
3,926	4,550	4,836		71 תברואה	30,072	34,459	32,846		
262	225	224		72 שמירה וביטחון	141	107	105	21 תברואה	
1,529	2,071	2,257		73 תכנון ובנין העיר	52	43	60	23 תכנון ובנין העיר	
2,575	2,917	3,131		74 נכסים ציבוריים		79	192	24 נכסים ציבוריים	
142	555	550		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	47	95	65	26 שירותים עירוניים שונים	
167	212	218		76 שירותים עירוניים שונים					
44	42	80		78 פיקוח עירוני					
8,645	10,572	11,296			240	324	422		
שרותים ממלכתיים 8					שרותים ממלכתיים 3.				
16,291	18,682	18,763	(7)	81 חינוך	11,048	12,028	11,964	(7) 31 חינוך	
2,470	2,489	2,948		82 תרבות	77	127	285	32 תרבות	
78	79	78		83 בריאות	4,642	4,368	4,869	(6) 34 רווחה	
6,017	5,848	6,578	(6)	84 רווחה					
426	587	670		85 דת					
25,282	27,685	29,037					40	37 איכות הסביבה	
					15,767	16,523	17,158		
מפעלים 9					מפעלים 4.				
77	77	74		93 נכסים	15	16	16	43 נכסים	
303	296	325		94 תחבורה	621	519	509	44 תחבורה	
8			(8)	97 מפעל הביוב					
388	373	399			636	535	525		
7,392	9,034	7,512	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	1,460	2,957	4,569	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים	
48,054	54,791	55,520		סה"כ כללי	48,175	54,798	55,520	סה"כ כללי	

48,175	54,798	55,520
48,054	54,791	55,520
121	7	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2022

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2021	2022	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,975	1,034	השתתפות הממשלה
5,877	2,321	השתתפות מוסדות
11	7	השתתפות בעלים
1,662	4,159	מקורות עצמיים ואחרים
1,580	3,738	מלוות שנתקבלו
11,105	11,259	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,853	11,652	עבודות שבוצעו במשך השנה
700	1,138	העברת מלוות
150	59	תשלומים אחרים
10,703	12,849	סה"כ תשלומים
402	(1,590)	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
32,961	35,865	תקבולים
39,473	41,975	תשלומים
(6,512)	(6,110)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **, *
35,865	47,124	תקבולים
41,975	54,824	תשלומים
(6,110)	(7,700)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
3,408	2,039	עודפי מימון זמניים
9,518	9,739	גרעונות מימון זמניים
(6,110)	(7,700)	
8,201		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
31	32	עודפי מימון זמניים
2,035	2,910	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

<u>2021</u>	<u>2022</u>	התאמה	<u>הכנסות</u>
46,862	51,842	1	מתקציב רגיל
9,443	7,100	2	מתקציב בלתי רגיל
2,974	8,679	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>59,279</u>	<u>67,621</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
47,354	53,653	4	תקציב רגיל
10,703	12,849	5	תקציב בלתי רגיל
64	3	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>58,121</u>	<u>66,505</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,158</u>	<u>1,116</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
121	7		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
402	(1,590)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>523</u>	<u>(1,583)</u>		
<u>635</u>	<u>2,699</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,158</u>	<u>1,116</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2021 - באלפי ש"ח</u>	<u>2022 - באלפי ש"ח</u>		
48,175	54,798		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(613)	(1,818)		העברות מקרנות פיתוח
(700)	(1,138)		מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>46,862</u>	<u>51,842</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,105	11,259		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(1,662)	(4,159)		העברות מקרנות פיתוח
<u>9,443</u>	<u>7,100</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,974	9,180		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(327)	(501)		העברות מקרנות אחרות
327			מיון תקבולים שמוינו בחוז' שנים קודמות(היטל בצורת וריבית)
<u>2,974</u>	<u>8,679</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
48,054	54,791		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(700)	(1,138)		העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>47,354</u>	<u>53,653</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
10,703	12,849		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>10,703</u>	<u>12,849</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4 - המשך

2021 - באלפי ש"ח

2022 - באלפי ש"ח

6

2,339	6,481
(613)	(1,818)
(1,662)	(4,159)
	(501)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים
העברות לקרנות אחרות

64

3

סה"כ נטו

635

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

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. תקציב הרשות לשנת 2022 בסך 51,537 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 13.12.2021. עדכון התקציב לסך 55,520 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 4.1.2023.
- ז. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 5.5.2022. עדכון התקציב אושר בתאריך 5.3.2023.
- ח. בתאריך 1.8.2019 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.3.2022.
- ט. במהלך שנת 2021 המשיכה התפרצות "נגיף הקורונה" (COVID-19). בעקבות אירוע זה מדינות רבות, בכללן ישראל, נקטו צעדים משמעותיים בניסיון למנוע את התפשטות הנגיף. כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2022.

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 כנכס במאזן ופחת בגין אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- 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).
- פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.

מועצה מקומית בית דגן

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

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

ג. זכויות מוניטריות

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

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנקסים - 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. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

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 למעט הנחות שהתקבלו בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מזומן. בשנה הקודמת השיפוי נרשם על בסיס מצטבר.
- (6) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ז. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (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.

מועצה מקומית בית דגן

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 בראשון 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 והיטלי השבחה נוקפים לקרן לעבודות פיתוח.

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

(3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.

(4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו 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 בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יג. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2021 2022

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

10,066	12,708
10,066	12,708
9,554	12,253
512	455
2,602	4,532

בנקים מסחריים

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), התשי"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.

2021 2022

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

182	33
110	145
120	
874	867
1,286	1,045

משרד החינוך
משרד הרווחה

משרד המדע והתרבות

חברות כרטיסי אשראי

2021 2022

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

29	39
29	39

אחרים

מועצה מקומית בית דגן

<u>2021</u>	<u>2022</u>	השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)	ד.
9,554	4,532	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)	
	7,721		
<u>9,554</u>	<u>12,253</u>		
<u>2021</u>	<u>2022</u>	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה משיכות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה	ה.
550	474		
29	28		
(117)			
12	(41)		
<u>474</u>	<u>461</u>		
<u>474</u>	<u>461</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים תאגיד מי שקמה	ו.
6,723	6,723		
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>		
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה	ז.
1,767	1,767		
<u>1,767</u>	<u>1,767</u>	יתרה לסוף השנה	
<u>2021</u>	<u>2022</u>	בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים	ח.
11	11		
<u>11</u>	<u>11</u>		

מועצה מקומית בית דגן

		ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2021	2022	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים תאגיד מי שקמה בע"מ הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14) הוצאות לשלם
7,539	6,145	
1,974	1,989	
1,882	1,804	
187	227	
1,736	1,573	
301	763	
<u>13,619</u>	<u>12,501</u>	
2021	2022	י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
	137	זכאים בגין ארנונה
	<u>137</u>	
2021	2022	יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
612	536	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה
29	28	
(117)	(41)	
12	523	
<u>536</u>	<u>523</u>	
<u>536</u>	<u>523</u>	סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
2021	2022	יב. קרנות מתוקצבות
6,723	6,723	קרן לרכישת מניות בתאגיד המים מי שקמה בע"מ
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>	
2021	2022	יג. שינויים ביתרות לתחילת השנה
700	1,138	1 סכומים להקטנת גרעון מענקים להקטנת גרעון מלוות להקטנת גרעון
700	1,138	
<u>1,400</u>	<u>2,276</u>	
<u>1,400</u>	<u>2,276</u>	סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
700	1,138	1,138	<u>תקבולים לא רגילים</u> מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
613	1,151	1,151	העברה מקרנות פיתוח
	667	2,279	מקרנות למימון ועידה
147	1	1	
<u>1,460</u>	<u>2,957</u>	<u>4,569</u>	תקבולים אחרים
ביצוע 2021	ביצוע 2022	תקציב 2022	
700	1,138	1,138	<u>תשלומים לא רגילים</u> העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
3,270	4,859	3,265	הנחות במיסים
3,255	3,008	2,987	תשלומי פנסיה
20	18	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
147	11	102	תשלומים אחרים
<u>7,392</u>	<u>9,034</u>	<u>7,512</u>	

א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטל ביוב והשבה, 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 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) 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. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

18

מועצה מקומית בית דגן

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונוט על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שזקפו 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 202 אלפי ש"ח. סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 51 אלפי ש"ח.

ב. 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.

במספרי ההשוואה נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 798 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ-1.11.2011 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בו מחזיקה הרשות 4 אחוז מהמניות.

מטרות התאגיד החיצוני "מי שיקמה בע"מ" הינו תיכנון, שיקום ופיתוח מערכות המים במועצה. מכירת מים למועצה בשנ 2022 היתה בסך 786 אלפי ש"ח (בשנת 2021 סך של 593 אלפי ש"ח) יתרת התאגיד בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2022 הינה בסך 227 אלפי ש"ח בזכות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 758 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2021 - 886 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 628 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 572 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 328 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2021 - 327 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 10 - הכנסות במקום ארנונה

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

ביאור 11 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 26 ביולי 2023.

תאריך	נושה	נכס	שנים
15.07.1994	בנק הפועלים בע"מ	כל הכנסותיה של הרשות המקומית מכל מין או סוג	99
10.02.2002	בנק לאומי לישראל בע"מ	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	99
24.12.2003	בנק לאומי לישראל בע"מ	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	99
16.01.2005	בנק לאומי לישראל בע"מ	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	99
05.11.2006	בנק לאומי לישראל בע"מ	הכנסות עצמיות	99
28.04.2009	בנק לאומי לישראל בע"מ	הכנסות עצמיות	99
17.05.2010	בנק לאומי לישראל בע"מ	הכנסות עצמיות	14
15.09.2019	מוניציפיל בנק בע"מ	הכנסות עצמיות	12
27.01.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	14
26.04.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	14
07.12.2020	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	14
11.02.2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	12
20.12.2021	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	18
05.05.2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	13
18.05.2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	17
16.11.2022	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	הכנסות עצמיות	

ביאור 12 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. השומה האחרונה הוצאה בחודש אוקטובר 2019 והתייחסה לשנים 2016 עד 2018, לפיה הרשות שילמה סך כ- 34 אלפי ש"ח.

באור 13 - הסכם להסדר הבראה

ביום 21/02/2019 חתמה המועצה על הסכם להסדר הבראה (להלן - "הבראה"), אשר אושר על ידי מליאת המועצה ביום 20/02/2019

יעדי הסף והסדרים עיקריים שנקבעו בהסכם ההבראה { הנם כדלקמן:

- יעד איזון.
- יעד גביה בהתאם לשיעור גביה המינימום
- חיוב לפי תעריפי המינימום המתחייבים מכח חוק.
- ביטול הנחות לא חוקיות.
- גביית חובות עובדים ונבחרים.

מועצה מקומית בית דגן

• התחייבות שלא להעלות את מכסת התקנים המוניציפאליים במהלך תוכנית ההבראה מעבר למכסת התקנים הקיימים ערב החתימה על תוכנית ההבראה.

אבני הדרך שנקבעו בהסכם ההתייעלות הנם כדלקמן:

- העלאת תעריפי הארנונה בשיעור של 5% בגין ארנונה למגורים ובשיעור של 5% בגין ארנונה לנכסים אחרים.
- הקמת מחלקת רישוי עסקים, גמר וסיום סופי של התחייבות תלויה, פרסום מכרזים על פי חוק וביצוע סקר נכסים והטמעת סקר נכסים בכפוף לעמידה באבני דרך אלו יאושרו למועצה הלוואות בסך 10,068 אלפי ש"ח ומענקים בסך 5,168 אלפי ש"ח.

לוח הזמנים שנקבע ליישום אבני הדרך הנו כדלקמן:

במסגרת תוכנית ההבראה לא נקבעו לוחות זמנים. אושרו אבני דרך לשנת 2021 ומונה חשב מלווה לצורך ליווי תוכנית ההבראה.

החשב סיים את תפקידו ביום 31/03/2022

עמידה ביעדי הסכם ההתייעלות:

המועצה עמדה ביעדי הסכם הבראה.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה. תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2022. תביעות בנושא פיתוח המסתכמות לסך 6,100 אלפי ש"ח, תביעה בנושא דיני עבודה בסך 295 אלפי ש"ח ותביעות נוספות בנושא רכוש בסך 121 אלפי ש"ח. סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם נושאים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת יועציה המשפטיים של המועצה קיים סיכון שהמועצה תידרש לשלם סך של כ- 1,573 אלפי ש"ח בגין התביעות הנ"ל. בהתבסס על האמור לעיל ועל הערכת יועציה המשפטיים של המועצה נכללה בדוחות הפרשה בסך 1,573 אלפי ש"ח.

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

22,476	28,868	4,559	28,868
--------	--------	-------	--------

מצב חשבון החייבים בגין ארנוות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח
הדוח הכספי לשנת 2022

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על השוטר	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
16,166	(837)	1,001	99	15,903	השבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
15,355	852	735	35	13,733	ארנונה	1
					ארנונה למגורים	1.1
31,521	15	1,736	134	29,636	ארנונה אחרת	1.2
					סה"כ ארנונה	2
					אגרת מים וביוב	
31,521	15	1,736	134	29,636		
					סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
					השבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
270		31		239	הטלי פיתוח	9
68				68	שלטים, אישורים וכד'	14
338		31		307	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	
31,859	15	1,767	134	29,943	סה"כ	

מצב השבוע החיילים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נומיני אגף הגבייה באלפי ש"ח

סה"כ פטורים שחורים והנחות	הנחות מימון	הנחות על ועדה	הנחות על פי דין	מחיקת חובות/חיובות אחרים	פטורים שנים קודמות	פטורים שנה שוטפת	שם החשבון	מס.
3,740	109	1,481	2,150				חשבונות על בסיס חיוב שנתי	א.
1,404	176		44			1,184	א.1 ארנונה	1
							א.1.1 ארנונה למגורים	1.1
5,144	285	1,481	2,194			1,184	א.1.2 ארנונה אחרת	1.2
							ב.1 סה"כ ארנונה	2
							ב.2 אגרת מים וביוב	
5,144	285	1,481	2,194			1,184	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	
							חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
5,144	285	1,481	2,194			1,184	סה"כ	

25

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2021	2022	2021	2022	
882		3,706	4,787	גביה פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה תיקון יתרת פתיחה חיוב / זיכוי נוסף העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה) גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
(6)		(2)	(499)	
1		1,305	1,736	
		(289)	(1,760)	
877		4,300	3,700	
		1,351	2,286	
877		2,949	1,414	
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה) גביה שוטפת סה"כ שנגבה יתרת פיגורים לתקופה יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
(877)		27,141	29,636	
		1,351	514	
		111	134	
		(3,263)	(3,384)	
(877)		25,341	26,900	
		(23,503)	(25,510)	
		(23,503)	(25,510)	
(877)		1,838	1,390	
		4,787	2,804	
		31.42%	61.79%	% גביה מהפיגורים % גביה מהשוטף % גביה מהסה"כ
		92.75%	94.83%	
		83.85%	90.84%	

(***)

מועצה מקומית בית דגן

הדוח הכספי לשנת 2022

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

ביצוע	סה"כ מקרים
2022	2022
294	316
80	25
605	159
72	26
28	15
57	15
2	1
369	103
14	5
113	91
91	73
4	16
136	66
6	2
264	167
1,481	6
59	11
3,675	1,097

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 25%
אזרח ותיק 100%
נכה 75% ומעלה
נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים
עיוור

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד
מבחן הכנסה

הורה יחיד
ילד נכה

פטור חיילים
נכי צהל ומשפחות שכולות
פעולות איבה

בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות אחרות
סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

ביצוע	סה"כ מקרים	חלוקת הפטורים בין ארנונה למגורים לארנונה אחרת
2022	2022	2022
1,184	3	
1,184	3	1,184

תיאור פטורין

פטור 45%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

4,859	1,100
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית בית דגן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מלוות ממקורות אחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ			מזימי PPP	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2020	31.12.2021	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022	31.12.2022
5,078	7,195	7,951			7,951	
2,784	1,580	3,738			3,738	
7,862	8,775	11,689			11,689	
667	824	922			922	
7,195	7,951	10,767			10,767	
183	150	129			129	
7,378	8,101	10,896			10,896	

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**) יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה * סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2022 (מדד ידוע).

2020	2021	2022	סכום פרעון כלל המלוות
667	824	922	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח :
152	133	249	קרן
60	54	67	ריבית
879	1,011	1,238	הצמדה
			סה"כ (**)

*** התאמה לטופס 2 : בסעיף פרעון מלוות

1,011 1,238

1,011 1,238

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה) :

1,787	שנה ראשונה
1,743	שנה שנייה
1,416	שנה שלישית
1,361	שנה רביעית
1,307	שנה חמישית
3,282	שנה שישית ואילך
10,896	

מועצה מקומית בית דגן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסתייגויות נטו	
					מעל	מתחת
הכנסות	51,537	3,983	55,520	54,798	(722)	
הוצאות	51,537	3,983	55,520	54,791	729	
עודף בשנת הדוח				7	7	

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגויות נטו	
				מעל	מתחת
1 הכנסה עצמית	33,674	36,949	67.43%	3,275	
1.1 גביה ישירה	2,280	668	1.22%	1,612	
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,430	1,818	3.32%	1,612	
1.3 העברה מקרנות פיתוח	39,384	39,435	71.96%	3,224	
2 הכנסות מהמשלה	13,700	12,888	23.52%	812	
2.1 חשבתות משרדי ממשלה	198	198	0.36%		
2.2 מענק כללי	1,138	1,138	2.08%	38	
2.3 מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,100	1,138	2.08%	1	
2.4 מענקים מיוחדים ומיעדים		1		39	
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	16,136	15,363	28.04%	812	
3 הכנסות אחרות					
סה"כ הכנסות לפי מקורות	55,520	54,798	100.00%	4,036	
(*) מוין חדש					

מועצה מקומית בית דגן

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2021	מסה"כ *
				מעל	מתחת		
1 משכורות ושכר	19,450	19,171	34.99%		279	17,903	37.26%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,162	3,088	5.63%		74	2,165	4.51%
3 הוצאות מימון	435	436	0.80%	1		395	0.82%
4 הוצאות תפעול	16,062	15,377	28.06%		685	12,491	25.99%
5 השתתפויות ודמיכות	13,844	14,260	26.03%	416		13,152	27.37%
6 הוצאות חד פעמיות	185	83	0.15%		102	237	0.49%
7 פרעון מלוות	1,244	1,238	2.26%		6	1,011	2.10%
8 העברת מענקים להקטנת גרעון מצטבר	1,138	1,138	2.08%			700	1.46%
סה"כ הוצאות	55,520	54,791	100.00%	417	1,146	48,054	100.00%

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לסופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2022 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סטיות מתחת (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
149	(7,127)	(7,276)	149	7,127	7,276				6		1. הנחלה וכלליות
626	(10,248)	(10,874)	724	10,572	11,296	(98)	324	422	7	2	2. שירותים מקומיים
717	(11,162)	(11,879)	1,352	27,685	29,037	(635)	16,523	17,158	8	3	3. שירותים ממלכתיים
36	162	126	26	373	399	10	535	525	9	4	4. מפעלים
(3,134)	(6,077)	(2,943)	(1,522)	9,034	7,512	(1,612)	2,957	4,569	99	5	5. בלתי רגילים
(1,606)	(34,452)	(32,846)	729	54,791	55,520	(2,335)	20,339	22,674			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1,575	33,123	31,548				1,575	33,123	31,548		1	1. גביה ישירה
38	1,336	1,298				38	1,336	1,298		1.19	2. מענקים כלליים
1,613	34,459	32,846				1,613	34,459	32,846			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
7	7		729	54,791	55,520	(722)	54,798	55,520			סה"כ כלי
7											אי איזון תקציבי
											הסטיה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית בית דגן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסיגתית ביום 31 בדצמבר 2022 באלפי ש"ח

מס"ח כ	ביצוע 2021	עודף (גרעון)	מס"ח כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות ארנונה הנחות בארנונה (*) יתר עצמיות משרד החינוך משרד הרווחה משרדים אחרים מענק כללי מענקים מיוחדים ומיוחדים
53%	24,925	(77)	52%	27,659	27,736	הכנסות
7%	3,552	1,599	10%	5,144	3,545	ארנונה
7%	3,270	141	9%	4,813	4,672	הנחות בארנונה (*)
17%	8,013	(161)	14%	7,624	7,785	יתר עצמיות
9%	4,311	(490)	8%	4,191	4,681	משרד החינוך
2%	1,117	(161)	2%	1,073	1,234	משרד הרווחה
1%	247	38	0%	198	198	משרדים אחרים
3%	1,194		2%	1,138	1,100	מענק כללי
0%	86	1	0%	1		מענקים מיוחדים ומיוחדים
2%	760	(1,612)	3%	1,819	3,431	הכנסות עצמיות מארנונה
100%	47,475	(722)	100%	53,660		תקבולים אחרים
	700			1,138	54,382	
	48,175	(722)		54,798	1,138	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
					55,520	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
18%	8,495	369	15%	8,060	8,429	הוצאות
25%	11,708	1,045	27%	14,501	15,546	משכורות ושכר כללי
17%	7,882	24	18%	9,645	9,669	פעולות כלליות
18%	8,409	57	17%	9,037	9,094	שכר חינוך
3%	1,526	(114)	3%	1,466	1,352	פעולות חינוך
9%	4,491	844	8%	4,382	5,226	שכר רווחה
2%	1,011	6	2%	1,238	1,244	פעולות רווחה
1%	395	(1)	1%	436	435	פרעון מלוות
0%	167	93	0%	29	122	מימון
7%	3,270	(1,594)	9%	4,859	3,265	הוצאות בארנונה (**)
100%	47,354	729	100%	53,653	54,382	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	700			1,138	1,138	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
	48,054	729		54,791	55,520	סה"כ הוצאות
	121	7		7		עודף (גרעון)

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

מועצה מקומית בית דגן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

שנה קודמת		שנה נוכחית		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	מזבת משרות כח אדם	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזבת משרות כח אדם	כח אדם רשומי תקן
118.15	67	7,884	9,595	75.60	77.86
118.15	0	27	74	0.58	
118.15	67	7,911	9,669	76.18	77.86
151.19	10	1,521	1,458	8.61	12.28
151.19	0	5	8	0.05	
151.19	10	1,526	1,466	8.66	12.28
320.99	4	1,162	1,328	4.16	4.16
320.99	4	1,162	1,328	4.16	4.16
137.05	21	2,841	2,907	18.90	23.55
137.05	0	35	1	0.01	
137.05	21	2,876	2,908	18.91	23.55
164.11	25	4,038	4,236	23.07	27.71
132.55	102	13,475	15,371	107.91	117.85
845.00	1	845	845	1.00	
145.18	22	3,255	2,998	22.40	
		357			
143.37	125	17,932	19,214	131.31	117.85
143.37	125	17,932	19,214	131.31	117.85

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

גמלאים (פנסיונרים)

הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב וייל

סה"כ כללי

הערות:

34

מועצה מקומית בית דגן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022

2021		2022		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
53.16%	9,533	53.52%	10,283	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.02%	363	2.87%	551	שעות נוספות - רשומות
1.99%	357			הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.57%	640	3.46%	664	אחזקת רכב
15.17%	2,721	14.41%	2,769	תשלומי פנסיה
0.76%	136	0.79%	152	אש"ל
4.14%	743	4.73%	908	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.82%	14,493	79.77%	15,327	סה"כ שכר ותשלומים
2.73%	490	2.82%	542	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.26%	1,840	11.16%	2,145	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	1,045	5.83%	1,120	מס שכר ומס מעסיקים
0.36%	64	0.42%	80	עלויות מעביד אחרות
19.18%	3,439	20.23%	3,887	סה"כ נלוות
100.00%	17,932	100.00%	19,214	סה"כ כללי

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

2021	2022	
17,932	19,214	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
	3	השתתפות אחרים בפנסיה
(29)	(23)	שעות עבודה צהרון מתנ"ס
	(23)	חוזרי מילואים

17,903	19,171	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה מקומית בית דגן

הדוח הכספי לשנת 2022

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

הסקטור	2022		2021	2020
	תעריף מינימום (*)	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל
מבנה מגורים	36.77	43.07	42.77	42.26
משרדים שירותים ומסחר	72.19	127.01	124.77	124.00
בנקים וחברות ביטוח	490.91	786.43	771.61	763.22
מלאכה	48.73	124.65	122.30	0.25
אדמה חקלאית	0.01	0.26	0.25	0.25
קרקע תפוסה	0.01	8.30	8.14	8.05
חניונים	1.51	23.49	23.05	22.81
מבנה חקלאי	0.10	3.38	3.32	22.00
נכסים אחרים				41.96

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2022)

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

מועצה מקומית בית דגן

[illegible]

מועצה מקומית בית דגן

דוח כספי לשנת 2022 השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2022		
ביצוע 2022	תקציב 2022	
136	136	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות תמיכה במוסדות בתחום הנוער תמיכה במוסדות בתחום הספורט תמיכה במוסדות בתחום הדת
379	394	
12	25	
527	555	סה"כ
38	45	השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפות בהג"א כלל ארצי השתתפות במד"א השתתפות בתקציב המועצה הדתית השתתפות בתכנון עיר איסוף אשפה - השתתפות באיגוד ערים תיעול וניקוז-השתתפות באיגוד ערים
15	16	
575	645	
1,122	835	
22	20	
38	38	
1,810	1,599	סה"כ
632	620	השתתפויות לפי הסכם השתתפות מתנ"ס
632	620	
1,858	2,255	השתתפויות אחרות השתתפויות חינוך השתתפויות רווחה מוקד הפעלת נוער השתתפות תרבות
4,233	4,982	
43	50	
298	518	
6,432	7,805	סה"כ
4,859	3,265	הנחות בארנונה
14,260	13,844	
527	555	סה"כ תמיכות והשתתפויות ריכוז תמיכות במסגרת ועדת תמיכות השתתפויות לפי חוקים ותקנות השתתפויות לפי הסכם השתתפויות אחרות הנחות בארנונה
1,810	1,599	
632	620	
6,432	7,805	
4,859	3,265	
14,260	13,844	סה"כ