

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

14 Aug, 2024, 00:51



נתקבל

מועצה מקומית בית דגן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023

מועצה מקומית בית דגן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

1. מאזניים - טופס מספר 1
2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

4-5
6
7
8-10

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

11-21

ד. נספחים

1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
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
4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

22-27

28

29-30

31

32

33

34

35

36

37

ה. מידע נוסף

38

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



לכבוד

מר אבי אגניהו, 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 2023

ביקורתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית דגן (להלן - "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 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 ולבצע במסרה 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 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 מכלל הבחינות המהותיות את מצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לנספח 2 לסופס 1 אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 17,104 אלפי ש"ח המהווים כ-84% (אשתקד 16,777 אלפי ש"ח המהווים כ-85%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 לפי נתוני אגף הגביה.

בכבוד רב,
שלמה גרויסמן רואה חשבון

31.7.2024

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	נכסים רכוש שוטף
455	1,472	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
55	195	2 (ה), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,045	1,807	3 (ב)	הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
39	8	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתקצבים
<u>1,594</u>	<u>3,482</u>		
12,253	9,818	3 (א) (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
461	490	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות
6,723	6,723	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתקצבות</u>
3,988	1,705	3 (יג)	<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(2,276)		טופס 2	סכומים שנתקבלו להקטנת גרעונות
(7)	(1)		עודף בשנת הדוח
<u>1,705</u>	<u>1,704</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,767	1,767	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
7,700	5,923	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>32,203</u>	<u>29,907</u>		
10,896	9,681	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
19,625	20,371	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים
155	49		מכוסים בהמחאות לגביה
<u>19,780</u>	<u>20,420</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

31.12.2022	31.12.2023	ביאור	התחייבויות
			התחייבויות שוטפות
11	11	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
12,501	12,495	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
55	195	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
137	113	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
12,704	12,814		סה"כ התחייבויות שוטפות
			קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו
12,253	9,818	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
12,253	9,818		
523	552	3 (יא)	קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
6,723	6,723	3 (יב)	קרנות מתוקצבות
32,203	29,907		

אלי דדון
קרון יפרח

4/8/2024

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				32,803	30,390	31,830	X11 מיסים אחרים
				1			112 הכנסות במקום ארנונה
3,700	3,967	4,327	61 מנהל כללי	32,804	30,390	31,830	11 מיסים
1,753	1,943	1,904	62 מנהל כספי	319	215	230	12 אגרות
436	432	435	63 הוצאות מימון				
1,238	1,816	1,656	64 פרעון מלוות				
7,127	8,158	8,322					
				1,336	2,434	2,422	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				34,459	33,039	34,482	
7 שירותים מקומיים				2. שירותים מקומיים			
4,550	5,067	4,970	71 תברואה	107	129	110	21 תברואה
225	395	390	72 שמירה וביטחון				
2,071	1,674	1,965	73 תכנון ובנין העיר	43	47	60	23 תכנון ובנין העיר
2,917	2,786	3,068	74 נכסים ציבוריים	79	157	168	24 נכסים ציבוריים
555	683	724	75 חגיגות, מבצעים ואירועים				
212	226	240	76 שירותים עירוניים שונים	95	183	162	26 שירותים עירוניים שונים
42	51	50	78 פיקוח עירוני				
10,572	10,882	11,407		324	516	500	
8 שירותים ממלכתיים				3. שירותים ממלכתיים			
18,682	21,040	20,740	(7) 81 חינוך	12,028	14,934	13,877	(7) 31 חינוך
2,489	2,775	3,078	82 תרבות	128	214	251	32 תרבות
79	60	105	83 בריאות				
5,848	6,140	7,207	(6) 84 רווחה	4,367	4,355	5,564	(6) 34 רווחה
587	644	670	85 דת	16,523	19,503	19,692	
27,685	30,659	31,800					
9 מפעלים				4. מפעלים			
77	88	88	93 נכסים	16	17	16	43 נכסים
296	251	309	94 תחבורה	519	475	463	44 תחבורה
373	339	397		535	492	479	
9,034	6,937	7,821	99 תשלומים בלתי רגילים (4)	2,957	3,426	4,594	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
54,791	56,975	59,747	סה"כ כללי	54,798	56,976	59,747	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
54,798	56,976	59,747
54,791	56,975	59,747
7	1	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
ערך בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2022	2023	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
1,034	3,575	השתתפות הממשלה
2,321	3,031	השתתפות מוסדות
7	9	השתתפות בעלים
4,159	2,594	מקורות עצמיים ואחרים
3,738		מלוות שנתקבלו
11,259	9,209	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
11,652	7,166	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,138		העברת מלוות
59	266	תשלומים אחרים
12,849	7,432	סה"כ תשלומים
(1,590)	1,777	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
35,865	47,124	תקבולים
41,975	54,824	תשלומים
(6,110)	(7,700)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה *, **
47,124	56,333	תקבולים
54,824	62,256	תשלומים
(7,700)	(5,923)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנייל מורכבת:
2,039	1,274	עודפי מימון זמניים
9,739	7,197	גרעונות מימון זמניים
(7,700)	(5,923)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
32	71	עודפי מימון זמניים
2,910	2,512	גרעונות מימון זמניים

תביאורים 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 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>התאמה</u>	<u>הכנסות</u>
51,842	54,060	1	מתקציב רגיל
7,100	6,615	2	מתקציב בלתי רגיל
8,679	3,075	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>67,621</u>	<u>63,750</u>		סך כל ההכנסות
<u>הוצאות</u>			
53,653	56,975	4	תקציב רגיל
12,849	7,432	5	תקציב בלתי רגיל
3		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>66,505</u>	<u>64,407</u>		סך כל ההוצאות
<u>1,116</u>	<u>(657)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>			
7	1		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(1,590)	1,777		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(1,583)</u>	<u>1,778</u>		
<u>2,699</u>	<u>(2,435)</u>		(קיסון) גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>1,116</u>	<u>(657)</u>		(גרעון) 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>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>		
54,798	56,976		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,818)	(2,916)		העברות מקרנות פיתוח
(1,138)			מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>51,842</u>	<u>54,060</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
11,259	9,209		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(4,159)	(2,594)		העברות מקרנות פיתוח
<u>7,100</u>	<u>6,615</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
9,180	3,075		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(501)			העברות מקרנות אחרות
<u>8,679</u>	<u>3,075</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
54,791	56,975		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(1,138)			העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות
<u>53,653</u>	<u>56,975</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
12,849	7,432		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<u>12,849</u>	<u>7,432</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

התאמה מס':

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

6,481	5,510
(1,818)	(2,916)
(4,159)	(2,594)
(501)	

3

סה"כ נטו

2,699

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 2023

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 56,512 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 4.1.2023. עדכון התקציב לסך 59,747 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 16.1.2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12.6.2023. עדכון התקציב אושר בתאריך 11.2.2024.

ו ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצא"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנת 2023.

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

החשקעות 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 לזמן ארוך 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, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.

מועצה מקומית בית דגן

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 בנכסים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה 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 חורים (חשבונות חורים), 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 נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (5) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה 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.
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 חקבוע באותם הסכמים.

ח. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

מועצה מקומית בית דגן

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

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

(2) הוצאות מחלקת הנדסה.

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

ט. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה 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 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 בנספח 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 בית דגן

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח
2022 2023

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

12,708	11,290	בנקים מסחריים
12,708	11,290	
12,253	9,818	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
455	1,472	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
4,532	2,618	
4,532	2,618	(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 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 מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור

2022	2023	ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו
33	186	משרד החינוך
145		משרד הרווחה
	509	הלוואה לקבל
867	965	
1,045	1,807	חברות כרטיסי אשראי
2022	2023	ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים
39	8	אחרים
39	8	

מועצה מקומית בית דגן

2022 4,532 7,721 12,253	2023 2,618 7,200 9,818	ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3) חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
2022 474 28 (41) 461	2023 461 26 3 490	ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
461	490	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2022 6,723 6,723	2023 6,723 6,723	ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים תאגיד מי שקמה סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
6,723	6,723	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2022 1,767 1,767	2023 1,767 1,767	ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו יתרה לתחילת השנה יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית בית דגן

		ח. <u>בנקים משיכות יתר</u> בנקים מסחריים
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
11	11	
<u>11</u>	<u>11</u>	
		ט. <u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	ספקים, קבלנים ונותני שירותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים תאגיד מי שקמה בע"מ הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12) הוצאות לשלם
6,145	5,337	
1,989	2,223	
1,804	2,127	
227	238	
1,573	1,226	
763	1,344	
<u>12,501</u>	<u>12,495</u>	
		י. <u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	זכאים בגין ארנונה
137	113	
<u>137</u>	<u>113</u>	
		יא. <u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> <u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u> יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
536	523	
28	26	
(41)	3	
<u>523</u>	<u>552</u>	
		יב. <u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
523	552	
		יג. <u>קרנות מתוקצבות</u> קרן לרכישת מניות בתאגיד המים מי שקמה בע"מ
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
6,723	6,723	
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>	

מועצה מקומית בית דגן

		יג.	שינויים ביתרות לתחילת השנה
2022	2023	1	סכומים להקטנת גרעון
1,138			מענקים להקטנת גרעון
1,138			מלוות להקטנת גרעון
<u>2,276</u>			
<u><u>2,276</u></u>			סה"כ שינויים ביתרה לתחילת השנה

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
1,138	509	509	תקבולים לא רגילים מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות מלוות שנתקבלו לאיזון
1,151	1,656	1,656	העברה מקרנות פיתוח
667	1,260	1,950 479	מקרנות למימון ועידה דיבידנד מתאגיד מי שיקמה בע"מ
1	1		תקבולים אחרים
2,957	3,426	4,594	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
1,138			תשלומים לא רגילים העברת מענקים שנתקבלו להקטנת גרעונות הנחות במיסים תשלומי פנסיה
4,859	3,473	4,550	
3,008	3,421	3,251	
18	19	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
11	24		תשלומים אחרים
9,034	6,937	7,821	

מועצה מקומית בית דגן

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

קרי לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- בקרי לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבה, מהשנתות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרר תקבולים אלה.
- כספי הקרי עד לשגמוש בהם מנוהלים בידר עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 א) לעיל).
- המועצה נוהגת לקרר את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- לא נוקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרי לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרי	יטרה לטחילת שנה	בשנת הדוח	העברה מתב"ריים	העברות מקרנות ואחרות	מוחקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ריים (1)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות	סה"כ תשלומים	יטרה לטחילת שנה
סה"כ שנה קודמת	9,554	8,648		501		31	9,180	4,159	1,818		501	3	6,481	12,253
קרי ניקוי														
קרי תאגיד מים														
קרי היטל בצורת קרנות פיתוח	1,419	152				33	185	178					178	1,426
קרי סלילת כבישים	480	480					480							480
קרי היטל שצ"פ	327													327
	8,664	1,474				136	1,610	1,551	2,916				4,467	5,807
	853	319				24	343	154					154	1,042
	990	440				17	457	711					711	736
סה"כ	12,253	2,865				210	3,075	2,594	2,916				5,510	9,818

העברה שוטפת

2,594

סה"כ

2,594

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 החשבוניות 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

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"י") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 96 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 202 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדוח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו קיזוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 47 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 51 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 שקמה בע"מ" הינו תכנון, שיקום ופיתוח מערכות המים במועצה.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 702 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 758 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 353 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 628 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 376 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 328 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 10 ביוני 2024.

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	בנק לאומי לישראל בע"מ	10.02.2002
99	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	בנק לאומי לישראל בע"מ	<u>24.12.2003</u>
99	שטר משכון והמחאת זכויות על דרך שעבוד על הכנסות עצמיות של המועצה.	בנק לאומי לישראל בע"מ	16.01.2005
99	הכנסות עצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	05.11.2006
99	הכנסות עצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	28.04.2009
99	הכנסות עצמיות	בנק לאומי לישראל בע"מ	17.05.2010
14	הכנסות עצמיות	מוניציפיל בנק בע"מ	15.09.2019
12	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	27.01.2020
14	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	26.04.2020
14	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	07.12.2020
14	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	11.02.2021
12	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	20.12.2021
18	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	05.05.2022
13	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	18.05.2022
17	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	16.11.2022
99	כל הכנסותיה של הרשות המקומית מכל מין או סוג	בנק הפועלים בע"מ	17.01.2024
17	הכנסות עצמיות	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	05.03.2024

ביאור 11 - 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 34 אלפי ש"ח.

ביאור 12 - התחייבויות תלויות

על פי נתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את המועצה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 תביעות בנושא פיתוח המסתכמות בסך 6,100 אלפי ש"ח ותביעות בנושא עבודה בסך 384 אלפי ש"ח. סכומי התביעות שצוינו לעיל אינם נושאים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצים המשפטיים של המועצה אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ- 1,226 אלפי ש"ח. המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 1,226 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לסופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכלל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה לבטול בשנת הדוח	סה"כ חובים נטו	סה"כ חובות מסופקים מ / ל העברה חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חוב בשנת החשבון (פירוט א)	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
								חשבונית על בסיס חיוב שנתי	א.
								ארנונה	1
94.0%	894	14,095	14,989	(150)	2,250	17,214	175	ארנונה למגורים	1.1
85.0%	2,207	12,493	14,700	(165)	1,528	13,764	2,629	ארנונה אחרת	1.2
	16,624		16,624	315			16,309	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
57.4%	19,724	26,588	46,312		3,778	30,977	19,113	סה"כ ארנונה	2
								אגרת מים וביוב	
57.4%	19,724	26,588	46,312		3,778	30,977	19,113	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
								חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
	79		79					קנסות	3
91.3%	87	918	1,005			924	81	הטלי פיתוח	9
59.6%	38	56	94	(12)		79	27	שלטים, אישורים וכו'	14
	12		12					היטל צריכה עודפת	16
	480		480	12			468	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
58.3%	696	974	1,670			1,003	667	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
57.4%	20,420	27,562	47,982		3,778	31,980	19,780	סה"כ בשנת הדוח	
58.7%	19,780	28,094	47,874		5,144	31,859	21,159	שנה קודמת	
55.4%	21,159	26,296	47,455		3,552	25,255	25,752	שנתיים קודמות	
								החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערך הנחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שבגיתם מוטלת בספק.	

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

חוב בשנת החשבון	חוב (ביטול) נוסף	חוב (ביטול) בגין חובות קודמים	חובי ריבית והצמדה על חשופ	חוב ראשוני	שם החשבון	מס.
					א. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
17,214	356	769	77	16,012	1 ארונה	1
13,764	(1,052)	647	49	14,120	ארונה למגורים	1.1
					ארונה אחרת	1.2
30,977	(696)	1,416	126	30,131	סה"כ ארונה	2
					אגרת מים וכיב	
30,977	(696)	1,416	126	30,131	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	
					ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	ב.
924		6		918	הטלי פיתוח	9
79				79	שלטים, אישורים וכי	14
1,003		6		997	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
					סה"כ	
31,980	(696)	1,422	126	31,128		

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	פטורים שוטפת	פטורים קדמות	מחיקת חובות/חובות אבחים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחריזים והנחות
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי							
		1 ארנונה			2,107	26	117	2,250
		1.1 ארנונה למגורים			45		188	1,528
		1.2 ארנונה אחרת						
	2 סה"כ ארנונה	1,295			2,152	26	305	3,778
ב.	אגרת מים וביוב							
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1,295			2,152	26	305	3,778
	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי							
	סה"כ	1,295			2,152	26	305	3,778

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לסופס' 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023
מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הסלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פיגורים	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	13,188	907	14,095
	1.1 ארנונה למגורים	12,328	165	12,493
	1.2 ארנונה אחרת			
		25,516	1,072	26,588
2	סה"כ ארנונה			
	אגרת מים וכיב			
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	25,516	1,072	26,588
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי			
9	הטלי פיתוח	918		918
14	שלטים, אישורים וכיו	32	24	56
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	950	24	974
	סה"כ	26,466	1,096	27,562

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
		4,787	2,804	גביית פיגורים
		(499)	(1,195)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(564)	(315)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,736	1,416	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(1,760)	(181)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		3,700	2,529	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		2,286	1,072	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		1,414	1,457	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		29,636	30,131	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		514	499	חיוב / זיכוי נוסף
		134	126	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,384)	(3,597)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		26,900	27,159	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(25,510)	(25,516)	גביה שוטפת
		(25,510)	(25,516)	סה"כ שנגבה
		1,390	1,643	יתרת פיגורים לתקופה
		2,804	3,100	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		61.78%	42.39%	% גביה מהפיגורים
		94.83%	93.95%	% גביה מהשוטף
		90.84%	89.56%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סח"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
1	2
312	300
24	80
157	650
34	94
13	28
14	57
2	7
1	1
108	397
3	7
95	109
89	110
23	7
65	125
3	6
53	127
3	26
3	45
1,003	2,178

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

עולה

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

מבחן הכנסה

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צה"ל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

בנין ריק

וועדת הנחות

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סח"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
3	1,295

תיאור פטורין

פטור 45%

3	1,295
---	-------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

1,006	3,473
-------	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית בית דגן

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים				מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	מזומי ק"ק	קרנות הרישות	מלוות
31.12.2021	31.12.2022	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023	31.12.2023
7,195	7,951	10,767	10,767	10,767			10,767
1,580	3,738	10,767	10,767	10,767			10,767
8,775	11,689	1,154	1,154	1,154			1,154
824	922	9,613	9,613	9,613			9,613
7,951	10,767	68	68	68			68
150	129						
8,101	10,896	9,681	9,681	9,681			9,681

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

פחות - תשלומים ע"ת 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 2023 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות	2021	2022	2023
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	824	922	1,154
קרן	133	249	581
ריבית	54	67	81
הצמדה	1,011	1,238	1,816
סה"כ			
(***)			

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות	מבנקים	וממוסדות	כספיים
1,796	1,796			
1,456	1,456			
1,397	1,397			
1,337	1,337			
1,278	1,278			
2,417	2,417			
9,681	9,681			

שנה ראשונה
שנה שנייה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית בית דגן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הביצוע 2022	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקבולים ותשלומים כללי	חלק א' -
	מעל	מתחת						
54,798		(2,771)	56,976	59,747	3,235	56,512	הכנסות	
54,791		2,772	56,975	59,747	3,235	56,512	הוצאות	
7		1	1				עודף בשנת הדוח	

מסה"כ %	הסטיות נטו		הביצוע 2022	מסה"כ %	הביצוע	התקציב	הכנסות לפי מקורות	חלק ב' -
	מעל	מתחת						
67.43%			36,949	59.24%	33,754	34,221	הכנסה עצמית	1
1.22%			668	2.21%	1,261	2,429	גביה ישירה	1.1
3.32%			1,818	5.12%	2,916	3,606	הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1.2
71.96%			39,435	66.57%	37,931	40,256	העברה מקרנות פיתוח	1.3
23.52%			12,888	28.26%	16,102	16,560	הכנסות מהממשלה	2
0.36%			198	0.22%	126	126	השתתפות משרדי ממשלה	2.1
2.08%	12		1,138	4.05%	2,308	2,296	מענק כללי	2.2
2.08%			1,138				מענקים לחקטנות גרעון מצטבר	2.3
28.04%	1		1				מענקים מיוחדים ומיועדים	2.4
			15,363	32.53%	18,536	18,982	הלף הכנסות עצמיות מארנונה	2.5
				1.00%	509	509	הכנסות אחרות	3
							מלוות לאיוון	3.1
100.00%	12	2,783	54,798	100.00%	56,976	59,747	סה"כ הכנסות לפי מקורות	

מועצה מקומית בית דגן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באפ"י ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מס"ח"כ %	הסכומים נטו		הביצוע 2022	מס"ח"כ %
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	21,260	21,064	36.97%	196		19,171	34.99%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,564	3,408	5.97%	156		3,088	5.63%
3 הוצאות מימון	435	432	0.76%	3		436	0.80%
4 הוצאות תפעול	16,835	16,179	28.40%	656		15,377	28.06%
5 השתתפויות ותמיכות	15,762	13,856	24.32%	1,906		14,260	26.03%
6 הוצאות חד פעמיות	235	220	0.39%	15		83	0.15%
7 פרעון מלוות	1,656	1,816	3.19%		160	1,238	2.26%
8 העברת מענקים לחקטנת גרעון מצטבר						1,138	2.08%
סה"כ הוצאות	59,747	56,975	1	2,932	160	54,791	1

מועצה מקומית בית דגן

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	סכומים (מכל)	ביצוע	תקציב	סכומים (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
164	(8,158)	(8,322)	164	8,158	8,322				6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
541	(10,366)	(10,907)	525	10,882	11,407	16	516	500	7	2	1. הנהלה וכלליות
952	(11,156)	(12,108)	1,141	30,659	31,800	(189)	19,503	19,692	8	3	2. שירותים מקומיים
71	153	82	58	339	397	13	492	479	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(284)	(3,511)	(3,227)	884	6,937	7,821	(1,168)	3,426	4,594	99	5	4. מפעלים
1,444	(33,038)	(34,482)	2,772	56,975	59,747	(1,328)	23,937	25,265			5. בלתי רגילים
											סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
1,444	(33,038)	(34,482)	2,772	56,975	59,747	(1,328)	23,937	25,265			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(1,455)	30,605	32,060				(1,455)	30,605	32,060		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
12	2,434	2,422				12	2,434	2,422		1.19	1. גביה ישירה
											2. מענקים כלליים
(1,443)	33,039	34,482				(1,443)	33,039	34,482			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
1	1		2,772	56,975	59,747	(2,771)	56,976	59,747			סה"כ כללי
1											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)

מועצה מקומית בית דגן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממזין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנתייממה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מס'ה"כ %	2022 ביצוע	עודף (גרעון)	מס'ה"כ %	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
52%	27,659	(388)	47%	26,612	27,000	הכנסות ארנונה
10%	5,144	(1,052)	7%	3,778	4,830	הנחות בארנונה (*)
9%	4,813	283	8%	4,624	4,341	יתר עצמיות
14%	7,624	718	19%	10,746	10,028	משרד החינוך
8%	4,191	(1,033)	7%	4,174	5,207	משרד הרווחה
2%	1,073	(143)	2%	1,182	1,325	משרדים אחרים
0%	198	12	0%	126	126	מענק כללי
2%	1,138		4%	2,308	2,296	מענקים מיוחדים ומיוחדים
0%	1		1%	509	509	מלוות למחזור ולאזון
3%	1,819	(1,168)	5%	2,917	4,085	חלק הכנסות עצמיות מארנונה
100%	53,660	(2,771)	100%	56,976	59,747	הקבולים אחרים
	1,138					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	54,798	(2,771)		56,976	59,747	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הכנסות
15%	8,060	251	15%	8,278	8,529	הוצאות
27%	14,501	838	28%	15,772	16,610	משכורות ושכר כללי
18%	9,645	(283)	19%	10,987	10,704	פעולות כלליות
17%	9,037	(17)	18%	10,053	10,036	שכר חינוך
3%	1,466	228	3%	1,799	2,027	פעולות חינוך
8%	4,382	839	8%	4,341	5,180	שכר רווחה
2%	1,238	(160)	3%	1,816	1,656	פעולות רווחה
1%	436	3	1%	432	435	פרעון מלוות
0%	29	(4)	0%	24	20	מימון
9%	4,859	1,077	6%	3,473	4,550	חד פעמיות
100%	53,653	2,772	100%	56,975	59,747	הנחות בארנונה (**)
	1,138					סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	54,791	2,772		56,975	59,747	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
						סה"כ הוצאות
7	1	1	1			עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועדו, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.

(**) כולל הנחות ועדו והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכללו בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית בית דגן

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת		שנה נוכחית	
שכר ממוצע	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מזכרת כח אדם ממוצעת	מזכרת כח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)
126.92	9,595	76	141.56
126.92	74	1	141.56
126.92	9,669	76	141.56
169.34	1,458	9	222.97
169.34	8	0	222.97
169.34	1,466	9	222.97
319.23	1,328	4	388.45
319.23	1,328	4	388.45
153.81	2,907	19	157.38
153.81	1	0	157.38
153.81	2,908	19	157.38
183.64	4,236	23	205.33
142.45	15,371	108	159.09
845.00	845	1	881.00
133.84	2,998	22	145.63
146.33	19,214	131	163.87
146.33	19,214	131	163.87

סוג משרה	כח אדם רשומי	מזכרת כח אדם ממוצעת	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	מזכרת כח אדם בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	סוג משרה
חינוך עם תקן	80.95	77.40	10,957	141.56	76	חינוך עם תקן
חינוך ללא תקן		0.47	67	141.56	1	חינוך ללא תקן
סה"כ חינוך	80.95	77.87	11,024	141.56	76	סה"כ חינוך
רווחה עם תקן	10.64	8.01	1,786	222.97	9	רווחה עם תקן
רווחה ללא תקן		0.06	13	222.97	0	רווחה ללא תקן
סה"כ רווחה	10.64	8.07	1,799	222.97	9	סה"כ רווחה
יתר המשרות בכירים עם תקן	3.81	3.81	1,480	388.45	4	יתר המשרות בכירים עם תקן
סה"כ יתר המשרות בכירים	3.81	3.81	1,480	388.45	4	סה"כ יתר המשרות בכירים
יתר המשרות אחרים עם תקן	21.42	14.50	2,282	157.38	19	יתר המשרות אחרים עם תקן
יתר המשרות אחרים ללא תקן		0.05	8	157.38	0	יתר המשרות אחרים ללא תקן
סה"כ יתר המשרות אחרים	21.42	14.55	2,290	157.38	19	סה"כ יתר המשרות אחרים
סה"כ יתר המשרות	25.23	18.36	3,770	205.33	23	סה"כ יתר המשרות
סה"כ נבחרים	116.82	104.30	16,593	159.09	108	סה"כ נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)		1.00	881	881.00	1	גימלאים (פנסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים		23.43	3,412	145.63	22	הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים			28			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
סה"כ עובדים בתקציב רגיל	116.82	128.73	21,096	163.87	131	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
סה"כ כללי הערות:	116.82	128.73	21,096	163.87	131	סה"כ כללי הערות:

34

מועצה מקומית בית דגן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
53.52%	10,283	52.13%	10,997	שכר משולב כולל הפרשי שכר
2.87%	551	4.88%	1,029	שעות נוספות - רשומות
		1.00%	210	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.46%	664	3.09%	652	אחזקת רכב
14.41%	2,769	14.18%	2,992	תשלומי פנסיה
0.79%	152	0.67%	141	אש"ל
4.73%	908	4.24%	894	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
79.77%	15,327	80.18%	16,915	סה"כ שכר ותשלומים
2.82%	542	2.75%	580	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.16%	2,145	10.86%	2,292	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	1,120	5.83%	1,229	מס שכר ומס מעסיקים
0.42%	80	0.38%	80	עלויות מעביד אחרות
20.23%	3,887	19.82%	4,181	סה"כ נלוות
100.00%	19,214	100.00%	21,096	סה"כ כללי

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

2022	2023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות אחרים בפנסיה שעות עבודה צהרון מתנ"ס החזרי מילואים
19,214	21,096	
3	3	
(23)	(35)	
(23)		
19,171	21,064	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בית דגן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023	הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל מינימום(*)	
42.77	43.07	43.68	מבנה מגורים
124.77	127.01	128.87	משרדים שירותים ומסחר
771.61	786.43	797.20	בנקים וחברות ביטוח
122.30	124.65	125.73	מלאכה
0.25	0.26	0.26	אדמה חקלאית
8.14	8.30	8.41	קרקע תפוסה
23.05	23.49	23.81	חניונים
3.32	3.38	3.43	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות חסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

[illegible]

מועצה מקומית בית דגן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
תמיכות במסגרת ועדת תמיכות		
139	136	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
369	394	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
	25	תמיכה במוסדות בתחום הדת
<u>508</u>	<u>555</u>	סה"כ
השתתפויות לפי חוקים ותקנות		
40	45	השתתפות בהג"א כלל ארצי
15	16	השתתפות במד"א
644	645	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
1,083	1,051	השתתפות בתיכנון עיר
22	20	איסוף אשפה - השתתפות באיגוד ערים
37	38	תיעול וניקוז-השתתפות באיגוד ערים
<u>1,841</u>	<u>1,815</u>	סה"כ
השתתפויות לפי הסכם		
684	770	השתתפות מתנ"ס
<u>684</u>	<u>770</u>	סה"כ
השתתפויות אחרות		
2,690	2,802	השתתפויות חינוך
4,138	4,668	השתתפויות רווחה
44	50	מוקד הפעלת נוער
478	552	השתתפות תרבות
<u>7,350</u>	<u>8,072</u>	סה"כ
3,473	4,550	הנחות בארנונה
<u>13,856</u>	<u>15,762</u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
ריכוז		
508	555	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,841	1,815	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
684	770	השתתפויות לפי הסכם
7,350	8,072	השתתפויות אחרות
3,473	4,550	הנחות בארנונה
<u>13,856</u>	<u>15,762</u>	סה"כ