

19 Aug, 2025, 12:44



נתקבל

**מועצה מקומית בית דגן
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

מועצה מקומית בית דגן

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

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

11-20

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

- מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
- מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
- ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
- ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
- ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
- ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
- דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
- התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
- ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
- ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3

37

ה. מידע נוסף

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024



תאריך 12.8.2025

לכבוד

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 2024

ביקרתי את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית בית דגן (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 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 לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותי היא לחוות דיעה 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 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 הרשות המקומית וגובר 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 לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל, אני מפנה את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 18,742 אלפי ₪ המהווים כ-81% (אשתקד 17,104 אלפי ₪ המהווים כ-84%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 לפי נתוני אגף הגביה.

שלמה גרויסמן
רואה חשבון

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	נכסים
			<u>רכוש שוטף</u>
1,472		3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
195	119	2 (ה), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,807	1,307	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
8	649	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,482</u>	<u>2,075</u>		
			<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
9,818	14,620	3 (ד)	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
			<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
490	524	3 (ה)	
			<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,723	6,723	3 (ו)	
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
1,705	1,704		גרעון לתחילת השנה
(1)	545	טופס 2	גרעון (עודף) בשנת הדוח
<u>1,704</u>	<u>2,249</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
			<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,767	1,767	3 (ז)	
			<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
5,923	3,908	טופס 3	
<u>29,907</u>	<u>31,866</u>		<u>נתונים נוספים</u>
			<u>מלוות מבנקים וממוסדות כספיים</u>
9,681	10,156	נספח 3 לטופס 1	
			<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
		נספח 2 לטופס 1	חובות פתוחים
20,371	23,044		מכוסים בהמחאות לגביה
49	33		
<u>20,420</u>	<u>23,077</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
11		3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
12,495	9,454	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
195	119	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
113	233	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>12,814</u>	<u>9,806</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,818	14,751	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>9,818</u>	<u>14,751</u>		
552	586	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
6,723	6,723	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>

<u>29,907</u>	<u>31,866</u>
---------------	---------------

אלי דדון
קרן יפרח



ראש הרשות:
גזברית הרשות:
תאריך אישור הדוחות: 12.8.2025

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 2024 (אלפי ש"ח)

תקבולים				תשלומים			
מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024	ביצוע 2024	ביצוע 2023	מספר ושם הפרק	ביאור	תקציב 2024
1. מיסים ומענקים					6 הנהלה וכלליות		
X11 מיסים אחרים		31,735	31,337	30,390			
11 מיסים		31,735	31,337	30,390	61 מנהל כללי		4,088
12 אגרות		238	184	215	62 מנהל כספי		2,257
					63 הוצאות מימון		455
					64 פרעון מלוות		1,904
							8,704
							8,237
							8,158
19 מענקים כלליים ומיוחדים		2,164	2,211	2,434			
		34,137	33,732	33,039			
2. שרותים מקומיים					7 שרותים מקומיים		
21 תברואה		125	156	129	71 תברואה		5,208
23 תכנון ובנין העיר		150	479	47	72 שמירה וביטחון		322
24 נכסים ציבוריים		194	178	157	73 תכנון ובנין העיר		1,890
					74 נכסים ציבוריים		3,195
					75 חגיגות, מבצעים ואירועים		288
26 שרותים עירוניים שונים		90	268	183	76 שרותים עירוניים שונים		250
							43
					78 פיקוח עירוני		40
							11,196
							10,684
							10,882
3. שרותים ממלכתיים					8 שרותים ממלכתיים		
31 חינוך	(7)	13,475	13,245	14,934	81 חינוך	(7)	20,871
32 תרבות		166	368	214	82 תרבות		2,524
34 רווחה	(6)	5,706	4,440	4,355	83 בריאות		36
					84 רווחה	(6)	7,751
					85 דת		657
							31,839
							31,512
							30,659
4. מפעלים					9 מפעלים		
43 נכסים		16	15	17	93 נכסים		106
44 תחבורה		525	591	475	94 תחבורה		296
							402
							395
							339
5. תקבולים בלתי רגילים	(4)	4,405	4,192	3,426	99 תשלומים בלתי רגילים	(4)	6,848
סה"כ כללי		58,989	57,664	56,976	סה"כ כללי		58,989
							58,209
							56,975

ביצוע	תקציב	ביצוע	סה"כ תקבולים
2023	2024	2024	
56,976	57,664	58,989	סה"כ תשלומים
56,975	58,209	58,989	(גרעון) עודף בשנת הדוח
1	(545)		הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

2023	2024	1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
3,575	303	השתתפות הממשלה
3,031		השתתפות מוסדות
9		השתתפות בעלים
2,594	6,730	מקורות עצמיים ואחרים
	1,709	מלוות שנתקבלו
9,209	8,742	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
7,166	4,629	עבודות שבוצעו במשך השנה
	1,709	העברת מלוות
266	389	תשלומים אחרים
7,432	6,727	סה"כ תשלומים
1,777	2,015	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
47,124	56,333	תקבולים
54,824	62,256	תשלומים
(7,700)	(5,923)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה **
56,333	65,075	תקבולים
62,256	68,983	תשלומים
(5,923)	(3,908)	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,274	1,850	עודפי מימון זמניים
7,197	5,758	גרעונות מימון זמניים
(5,923)	(3,908)	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
71	1,247	עודפי מימון זמניים
2,512	2,983	גרעונות מימון זמניים

הביאורים וההפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בית דגן

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

2023	2024	התאמה	הכנסות
54,060	53,804	1	מתקציב רגיל
6,615	4,099	2	מתקציב בלתי רגיל
3,075	13,837	3	מקרון לעבודות פיתוח
63,750	71,740		סך כל ההכנסות
			הוצאות
56,975	58,209	4	תקציב רגיל
7,432	6,727	5	תקציב בלתי רגיל
	401	6	מקרון לעבודות פיתוח
64,407	65,337		סך כל ההוצאות
(657)	6,403		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
1	(545)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,777	2,015		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
1,778	1,470		
(2,435)	4,933		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
(657)	6,403		עודף (גרעון) 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		התאמה מס':
2023 - באלפי ש"ח	2024 - באלפי ש"ח	סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
56,976	57,664	
(2,916)	(3,860)	
54,060	53,804	סה"כ נטו
2		התאמה מס':
9,209	8,742	סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
(2,594)	(4,643)	
6,615	4,099	סה"כ נטו
3		התאמה מס':
3,075	13,837	תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
3,075	13,837	סה"כ נטו
4		התאמה מס':
56,975	58,209	סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
56,975	58,209	סה"כ נטו
5		התאמה מס':
7,432	6,727	סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
7,432	6,727	סה"כ נטו

מועצה מקומית בית דגן

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

5,510

(2,916)

(2,594)

8,904

(3,860)

(4,643)

401

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(2,435)

קיטון 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 2024

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 המתקנת" 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 2024 בסך 60,650 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 1.7.2024. עדכון התקציב לסך 58,989 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 24.12.2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 23.7.2024. עדכון התקציב אושר בתאריך 18.2.2025.

1 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 וכיוצ"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 בשנים 2023 ו 2024.

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, ואין 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.

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:
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 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 ממסים, 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.

מועצה מקומית בית דגן

- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נוקפות 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 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 לתקציב רגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל.
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

י. גרעונות סופיים בתב"רים

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

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

יא. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

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

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

יב. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו 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

2023

2024

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

		בנקים מסחריים
11,290	14,620	
11,290	14,620	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
9,818	14,620	בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)
1,472		
2,618	9,000	(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 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 הפיתוח האמור לא יהיו ניתנים לעיקול אלא מתקיימים במצטבר תנאים שנקבעו בתיקון האמור.

2023	2024	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
186	358	משרד החינוך
147	124	משרד הרווחה
	151	משרד הפנים
509		המשרד לבטחון פנים
		הלוואה לקבל
965	674	חברות כרטיסי אשראי
1,807	1,307	
2023	2024	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
	649	ועדה מרחבית מצפה אפק
8		אחרים
8	649	

מועצה מקומית בית דגן

		השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
2023	2024	
2,618	9,000	
7,200	5,620	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
<u>9,818</u>	<u>14,620</u>	
		ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
2023	2024	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
461	490	
26	21	
3	13	
<u>490</u>	<u>524</u>	
		סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>490</u>	<u>524</u>	
		ו. השקעות במימון קרנות מתוקצבות
2023	2024	תאגידיים עירוניים תאגיד מי שקמה
6,723	6,723	
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>	
		סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>	
		ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו
2023	2024	יתרה לתחילת השנה יתרה לסוף השנה
1,767	1,767	
<u>1,767</u>	<u>1,767</u>	
		ח. בנקים משיכות יתר בנקים מסחריים
2023	2024	
11		
<u>11</u>		

מועצה מקומית בית דגן

		ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
2023	2024	ספקים, קבלנים ונותני שרותים עובדים וניכויים לשלם מוסדות וזכאים שונים תאגיד מי שקמה בע"מ הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 12) הוצאות לשלם
5,337	5,125	
2,223	1,880	
2,127	1,323	
238	272	
1,226	40	
1,344	814	
<u>12,495</u>	<u>9,454</u>	
2023	2024	י. תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
113	233	זכאים בגין ארנונה
<u>113</u>	<u>233</u>	
2023	2024	יא. קרנות בלתי מתוקצבות אחרות
523	552	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה ניכוי מהעובדים במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה
26	21	
3	13	
<u>552</u>	<u>586</u>	
<u>552</u>	<u>586</u>	יב. קרנות מתוקצבות
6,723	6,723	קרן לרכישת מניות בתאגיד המים מי שקמה בע"מ
<u>6,723</u>	<u>6,723</u>	

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תקבולים לא רגילים</u>
509			מלוות שנתקבלו לאיזון
1,656	1,843	1,904	העברות מקרן ארנונה העברה מקרנות פיתוח
1,260	1,537	2,021	מקרנות למימון ועידה
	212		ריבית והצמדה
	480	480	דיבידנד מי שקמה
1			תקבולים אחרים
<u>3,426</u>	<u>4,192</u>	<u>4,405</u>	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,473	3,779	3,500	הנחות במיסים
3,421	3,573	3,328	תשלומי פנסיה
19	11	20	מיסים בשל הוצאות עודפות
24	18		תשלומים אחרים
<u>6,937</u>	<u>7,381</u>	<u>6,848</u>	

מועצה מקומית בית דגן

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- 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 ל15 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח(ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה זקפה את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל באופן חד פעמי ע"פ "הארכת הוראת השעה-שימוש בעודפי מזומנים בתקציב הרגיל לשנת 2024".
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספה ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (1)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים (י)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	12,253	2,865				210	3,075	2,594	2,916				5,510	9,818
קרן ניקוז	1,426	865					865	226					226	2,065
קרן תאגיד מים	480								480				480	
קרן היטל בצורת	327													327
קרנות פיתוח	5,807	5,415					5,415	2,333	3,380				5,713	5,509
קרן סלילת כבישים	1,042	6,584					6,584	1,720				401	2,121	5,505
קרן היטל שצ"פ	736	973					973	364					364	1,345
סה"כ	9,818	13,837					13,837	4,643	3,860			401	8,904	14,751

(י) הסכמי פשרה בגין היטלים בסך 350 אלפי ש"ח וזיכוי תושב בגין עבודות סלילה בסך 51 אלפי ש"ח.

(1) הרכב העברה לתב"רים
העברה שוטפת

4,643

סה"כ

4,643

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 החשבונויות 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 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 90 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 96 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 155 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 47 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 תיכנון, 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 509 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 702 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 277 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 353 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 407 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 376 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 2025.

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	24.12.2003
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	03.05.2022
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 התייחסה 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, עומדות ותלויות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2024. תביעות בנושא פיתוח המסתכמות בסך 2,600 אלפי ש"ח ותביעות בנושא נזקי גוף ורכוש בסך 179 אלפי ש"ח. סכומי התביעות אינם נושאים הפרשי הצמדה וריבית ממועד הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן. להערכת היועצים המשפטיים של המועצה אומדן הסיכון עבור התביעות הנ"ל הסתכם בכ-40 אלפי ש"ח. המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 40 אלפי ש"ח.

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024 מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

יחס גביה ב - % לכל החייבים	יתרה לסוף השנה	יתרה גביות בשנת הדוח	סה"כ חייבים נטו	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	חובות בשנת החשבון	יתרה לתחילת השנה	שם החשבון	מס.
									חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	א.
									ארנונה	1
87.0%	2,155	14,391	16,546			2,483	18,135	894	ארנונה למגורים	1.1
87.1%	1,916	12,980	14,896	(1,623)		1,603	15,915	2,207	ארנונה אחרת	1.2
	18,247		18,247	1,623				16,624	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	1.3
55.1%	22,317	27,371	49,688			4,086	34,050	19,724	סה"כ ארנונה	2
									אגרת מים וביוב	
55.1%	22,317	27,371	49,688			4,086	34,050	19,724	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	ב.
									חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי	
	79		79						קנסות	3
99.0%	87	8,442	8,529				8,442	87	הטלי פיתוח	9
23.0%	87	26	113	(15)			90	38	שלטים, אישורים וכו'	14
	12		12					12	היטל צריכה עודפת	16
	495		495	15				480	חובות מסופקים וחובות למחיקה	17
91.8%	760	8,468	9,228				8,532	696	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	
60.8%	23,077	35,839	58,916			4,086	42,582	20,420	סה"כ בשנת הדוח	
57.4%	20,420	27,562	47,982			3,778	31,980	19,780	שנה קודמת	
58.7%	19,780	28,094	47,874			5,144	31,859	21,159	שנתיים קודמות	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמזן שערכה הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שנבייתם מוטלת בספק.

מצב חשבוני החייבים ביון ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הבייה באלפי ש"ח

22

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

[illegible]

נספח 2 לטופס 1 - פירוט

הדיוח הכספי לשנת 2024

24

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חיובים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
		2,804	3,100	גביית פיגורים
		(1,195)	225	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(315)	(1,623)	חיוב / זיכוי נוסף
		1,416	1,549	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
		(181)	(143)	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		2,529	3,108	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		1,072	1,071	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
		1,457	2,037	גביה בגין פיגורים
				יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		30,131	31,214	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		499	901	חיוב / זיכוי נוסף
		126	161	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,597)	(3,943)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		27,159	28,333	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(25,516)	(26,300)	גביה שוטפת
		(25,516)	(26,300)	סה"כ שנגבה
		1,643	2,033	יתרת פיגורים לתקופה
		3,100	4,070	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
		42.39%	34.46%	% גביה מהפיגורים
		93.95%	92.82%	% גביה מהשוטף
		89.56%	87.05%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית בית דגן

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
1	2
305	340
24	78
159	749
27	101
13	26
12	62
2	2
111	487
94	123
91	128
1	2
55	128
6	15
26	81
6	13
59	26
2	48
994	2,411

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 25%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

נכי רדיפות הנאצים

עיוור

עולה

גמלת סיעוד

הורה יחיד

ילד נכה

פטור חיילים

נכי צהל ומשפחות שכולות

פעולות איבה

נכס ריק

וועדת הנחות

חייל מילואים פעיל

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
3	1,368

תיאור פטורין

פטור 45%

3	1,368
---	-------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

997	3,779
-----	-------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית בית דגן

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מבנקים וממוסדות כספיים									
מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מפרכות			מיומי PPP			
סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	סה"כ	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
7,951	10,767	9,613	9,613	9,613	9,613	9,613	9,613	9,613	9,613
3,738		1,709	1,709	1,709	1,709	1,709	1,709	1,709	1,709
11,689	10,767	11,322	11,322	11,322	11,322	11,322	11,322	11,322	11,322
922	1,154	1,214	1,214	1,214	1,214	1,214	1,214	1,214	1,214
10,767	9,613	10,108	10,108	10,108	10,108	10,108	10,108	10,108	10,108
129	68	48	48	48	48	48	48	48	48
10,896	9,681	10,156	10,156	10,156	10,156	10,156	10,156	10,156	10,156

ייתרות 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 2024 (מדד ידוע).

סכום פרעון כלל המלוות			
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:	2022	2023	2024
קרן	922	1,154	1,214
ריבית	249	581	603
הצמדה	67	81	74
סה"כ	1,238	1,816	1,891

*** התאמה לטופס 2:
בסעיף פרעון מלוות
סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

מלוות	מבנקים	וממוסדות	כספיים
שנה ראשונה	1,071	1,073	1,071
שנה שנייה	1,073	1,140	1,073
שנה שלישית	1,140	1,457	1,140
שנה רביעית	1,457	1,390	1,457
שנה חמישית	1,390	4,025	1,390
שנה שישית ואילך	4,025	10,156	4,025
	10,156		10,156

מועצה מקומית בית דגן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

חלק א - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקורי	שינויים	התקציב	הביצוע	הסטיות נטו	
					מכל	מתחת
הכנסות הוצאות (גרעון) עודף בשנת הדוח	60,650	(1,661)	58,989	57,664	(1,325)	
	60,650	(1,661)	58,989	58,209	780	
				(545)	(545)	
1						

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסטיות נטו		מסה"כ %
				מכל	מתחת	
1 הכנסה עצמית						
1.1 גביה ישירה	33,727	33,724	58.48%		3	59.24%
1.2 הכנסות מרביית, שונות ובלתי רגילות	2,501	2,349	4.07%		152	2.21%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	3,860	3,860	6.69%			5.12%
	40,088	39,933	69.25%		155	66.57%
2 הכנסות מהמשלה						
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	16,737	15,520	26.91%		1,217	28.26%
2.2 מענק כללי						0.22%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	2,164	2,211	3.83%	47		4.05%
	18,901	17,731	30.75%	47	1,217	32.53%
3 הכנסות אחרות						
3.1 מלוות לאיוון						0.89%
סה"כ הכנסות לפי מקורות	58,989	57,664	100.00%	47	1,372	100.00%

מועצה מקומית בית דגן

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	מסה"כ %	הסתייגות נטו		הביצוע 2023	מסה"כ %
				מותר	מעל		
1 משכורות ושכר	21,285	21,378	36.73%		93	21,064	36.97%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,598	3,314	5.69%	284		3,408	5.97%
3 הוצאות מימון	455	443	0.76%	12		432	0.76%
4 הוצאות תפעול	16,622	16,852	28.95%		230	16,179	28.40%
5 השתתפויות ותמיכות	14,970	14,263	24.50%	707		13,856	24.32%
6 הוצאות חד פעמיות	155	68	0.12%	87		220	0.39%
7 פרעון מלוות	1,904	1,891	3.25%	13		1,816	3.19%
סה"כ הוצאות	58,989	58,209	1	1,103	323	56,975	1

מועצה מקומית בית דגן

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעודים לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הסטייה נטו עודף (גרעון)	לפי ביצוע	לפי תקציב	לפי מתחת	סטיות (מעל)	ביצוע	תקציב	סטיות (מתחת)	מזל (מתחת)	ביצוע	תקציב	הוצאות	הכנסות	פרקי התקציב
467	(8,237)	(8,704)		467	8,237	8,704					6		א. הכנסות והוצאות מיועדות
1,034	(9,603)	(10,637)		512	10,684	11,196		522	1,081	559	7	2	1. הנהלה וכלליות
(967)	(13,459)	(12,492)		327	31,512	31,839		(1,294)	18,053	19,347	8	3	2. שירותים מקומיים
72	211	139		7	395	402		65	606	541	9	4	3. שירותים ממלכתיים
(746)	(3,189)	(2,443)		(533)	7,381	6,848		(213)	4,192	4,405	99	5	4. מפעלים
(140)	(34,277)	(34,137)		780	58,209	58,989		(920)	23,932	24,852			5. בלתי רגילים
													סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(140)	(34,277)	(34,137)		780	58,209	58,989		(920)	23,932	24,852			סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות
(452)	31,521	31,973						(452)	31,521	31,973		1	ב. הכנסות בלתי מיועדות
47	2,211	2,164						47	2,211	2,164		1.19	1. גביה ישירה
													2. מענקים כלליים
(405)	33,732	34,137						(405)	33,732	34,137			סה"כ הכנסות בלתי מיועדות
(545)	(545)			780	58,209	58,989		(1,325)	57,664	58,989			סה"כ כלי
(545)													אי איזון תקציבי
													הסטיה נטו עודף (גרעון)

מיועצה מקומית בית דגן

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

עודף (גרעון)	סה"כ הוצאות	סה"כ ללא כסוי גרעון מצטבר
	58,989	

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

(**) כולל הנחות ועדה 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 שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנה קודמת				שנה נוכחית			
שכר ממוצע	הוצאות שכר	מחבת משרות	שכר ממוצע	הוצאות שכר	מחבת משרות	מחבת משרות	מחבת משרות
בפועל	בפועל אלפי	כוח אדם בפועל	בפועל אלפי	בפועל אלפי	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל	כוח אדם בפועל
לשנה למשרה	ש"ח (דוח 66)		לשנה למשרה	ש"ח (דוח 66)		לשנה למשרה	ש"ח (דוח 66)
אלפי ש"ח			אלפי ש"ח			אלפי ש"ח	
141.56	10,957	77	152.07	10,592		69.65	81.00
141.56	67	0	152.07	153		1.01	
141.56	11,024	78	152.07	10,745		70.66	81.00
222.97	1,786	8	229.26	1,818		7.93	10.60
222.97	13	0	229.26	16		0.07	
222.97	1,799	8	229.26	1,834		8.00	10.60
388.45	1,480	4	343.44	1,336		3.89	3.89
388.45	1,480	4	343.44	1,336		3.89	3.89
157.38	2,282	15	162.07	2,444		15.08	21.41
157.38	8	0	162.07	3		0.02	
157.38	2,290	15	162.07	2,447		15.10	21.41
205.33	3,770	18	199.23	3,783		18.99	25.30
159.09	16,593	104	167.57	16,362		97.64	116.90
881.00	881	1	1,030.00	1,030		1.00	
145.63	3,412	23	145.37	3,563		24.51	
	28			478			
	182						
163.87	21,096	129	174.03	21,433		123.15	116.90
163.87	21,096	129	174.03	21,433		123.15	116.90

סה"כ
נבחרים
גימלאים (פנסיונרים)
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד בכירים
הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב רגיל

סה"כ כללי

הערות:

דוח השכר לפי פרקי תקציב שנשתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש עלויות	הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		מס' מועסקים
	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
הנהלה וכלליות	(26)		1,030	1	1,004	1	
	(140)	1	1,029	5	889	6	
	166	(0)	551	2	717	2	
		1	2,610	8	2,610	9	
שירותים מקומיים	(27)	0	345	2	318	2	
	1		107	1	108	1	
	115	1	418	2	533	3	
	(3)	2	682	5	679	6	
	(4)		144	1	140	1	
שירותים ממשלתיים	82	3	1,696	10	1,778	12	
	(126)	10	396	1	396	1	
	4	2	10,800	70	10,674	80	
	(2)	0	359	2	363	4	
שירותים ממלכתיים	131	3	1,858	8	1,989	11	
מפעלים	7	15	13,415	80	13,422	96	
תחבורה	7	0	149	1	156	1	
סה"כ מפעלים	7	0	149	1	156	1	
סה"כ כללי	(244)	(1)	3,563	25	3,319	23	
	(148)	18 *	21,433	123	21,285	141	
סה"כ מכלול	(244)	(1)	3,563	25	3,319	23	
	(148)	18 *	21,433	123	21,285	141	
סה"כ מכלול	(244)	(1)	3,563	25	3,319	23	
	(148)	18 *	21,433	123	21,285	141	

הערות: הסך הכולל כולל הוצאות לסיוע יחסי עובד מעביד בסך 478 אלפי ש"ח

רכישת שירותי כוח אדם

מועצה מקומית בית דגן

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

2023		2024		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
52.13%	10,997	53.66%	11,501	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.88%	1,029	3.25%	696	שעות נוספות - רשומות
1.00%	210	2.23%	478	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
3.09%	652	2.97%	636	אחזקת רכב
14.18%	2,992	14.98%	3,211	תשלומי פנסיה
0.67%	141	0.63%	135	אש"ל
4.24%	894	2.60%	558	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
80.18%	16,915	80.32%	17,215	סה"כ שכר ותשלומים
2.75%	580	2.70%	579	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
10.86%	2,292	10.83%	2,322	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.83%	1,229	5.80%	1,244	מס שכר ומס מעסיקים
0.38%	80	0.34%	73	עלויות מעביד אחרות
19.82%	4,181	19.68%	4,218	סה"כ נלוות
100.00%	21,096	100.00%	21,433	סה"כ כללי

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

2023	2024	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - השתתפות אחרים בפנסיה שעות עבודה צהרון מתנ"ס
21,096	21,433	
3		
(35)	(55)	

21,064	21,378	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2
--------	--------	-------------------------------

מועצה מקומית בית דגן

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
43.07	43.68	44.84	38.27	מבנה מגורים
127.01	128.87	132.35	75.14	משרדים שירותים ומסחר
786.43	797.20	818.08	510.97	בנקים וחברות ביטוח
124.65	125.73	129.10	50.72	מלאכה
0.26	0.26	0.24	0.01	אדמה חקלאית
8.30	8.41	8.64	0.01	קרקע תפוסה
23.49	23.81	24.46	1.57	חנוניים
3.38	3.43	3.52	0.11	מבנה חקלאי

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2024)

(****)

(****)

(****)

(****)

(****)

מועצה מקומית בית דגן

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2024 באפ"ש ש"ח

מספר תב"ר/ס"כ			הפרק התקציבי	סח"כ תב"ר/ס"כ	הביצוע עד 31.12.2023		הביצוע בשנת 2024		הביצוע		עודף הכנסות ברוטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף נטו (גרעון)	סטייה - עודפים		סטייה - גרעונות	
מספר תב"ר/ס"כ	סח"כ תב"ר/ס"כ	הכנסות			הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	עקב הכנסות מעל				עקב הוצאות מתחת	הכנסות מעל	הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל
5	5	מנהל כללי	865	920	687	18	18	938	705		233	233	(233)		73	160	146
2	2	תברואה	515	464	468	36	34	500	502						14	14	
10	10	שמיירה ובטחון	1,453	673	628	486	320	1,159	948		12	223	(211)	44	363	548	70
1	1	תכנון ובנין עיר	500											500	500	500	
43	43	נכסים ציבוריים	46,617	29,757	27,893	1,833	3,428	31,590	31,321		1,291	1,557	(266)	301	15,530	15,685	412
1	1	פיתוח כלכלי	2,297	124		3	127	127	127						2,170	2,170	
30	30	חינוך	12,354	6,479	4,333	2,274	1,711	8,753	6,044		415	3,124	(2,709)		3,934	6,310	333
14	14	תרבות	16,280	16,366	14,831	368	1,395	16,734	16,226		509	509	(509)	1,551	1,502	1,605	1,957
1	1	בריאות	120	121	120			121	120			1	(1)				1
2	2	רווחה	170	111	132			111	132		132	111	21	60	39		
									</								

מועצה מקומית בית דגן

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
122	136	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
385	394	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
12	12	תמיכה במוסדות בתחום הדת
519	542	סה"כ
39	45	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
16	16	השתתפות בהג"א כלל ארצי
640	645	השתתפות במד"א
1,069	1,069	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
25	25	השתתפות בתיכנון עיר
42	43	איסוף אשפה-השתתפות באיגוד ערים
1,831	1,843	תיעול וניקוז-השתתפות באיגוד ערים
695	695	סה"כ
695	695	השתתפויות לפי הסכם
2,254	2,350	השתתפות מתנס
4,683	5,294	סה"כ
50	95	השתתפויות אחרות
452	350	השתתפויות חינוך
7,439	301	השתתפויות רווחה
3,779	8,390	מוקד הפעלת נוער
14,263	14,970	מנהל רווחה ועדת התביעות
		השתתפות תרבות
		סה"כ
		הנחות בארנונה
		סה"כ תמיכות והשתתפויות
519	542	ריכוז
1,831	1,843	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
695	695	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
7,439	8,390	השתתפויות לפי הסכם
3,779	3,500	השתתפויות אחרות
14,263	14,970	הנחות בארנונה
		סה"כ