

**מועצה מקומית דבוריה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

מועצה מקומית דבוריה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-22	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
23-28	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
29	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
30-31	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
32	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
33	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
34	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
35	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
36	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
37	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
38	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
39	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023



05/08/2024

לכבוד
אבי אגניהו, רו"ח
מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות
משרד הפנים
ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית דבוריה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזניים המוצגים של מועצה מקומית דבוריה (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 הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

כאמור בביאור 1 לדוחות הכספיים, הדוחות הכספיים הוכנו על בסיס שיטת המזומנים המתוקנת בהתאם להנחיות הממונה על החשבונות במשרד הפנים בדבר עריכת דוחות כספיים ברשויות מקומיות ותקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), תשמ"ח-1988 (להלן ביחד "ההנחיות"). ההנחיות האמורות מהוות מסגרת דיווח כספי לרשויות מקומיות השונה מכללי חשבונאות מקובלים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה בהתאם להנחיות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 ואת התקבולים, התשלומים והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב : א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 45,537 אלפי ש"ח המהווים 84% (אשתקד 42,478 אלפי ש"ח המהווים 89%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2023 ו-2022 לפי נתוני אגף הגביה.
ב. לאמור בביאור 1(ו) בדבר מינוי חשב מלווה למועצה.

אוסאמה חסן
רואה חשבון

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
4,312	3,084	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
428	701	2 (ו), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
2,234	3,827	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
143	3	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>7,117</u>	<u>7,615</u>		
	1,704	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,878	2,091	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
13,792	13,792	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
			<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
4,113	4,390		גרעון לתחילת השנה
277	1,815	2 טופס	גרעון בשנת הדוח
<u>4,390</u>	<u>6,205</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,827	1,827	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
11,511	4,613	3 טופס	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>40,515</u>	<u>37,847</u>		
4,865	4,959	1 נספח 3 לטופס	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
46,937	54,054	1 נספח 2 לטופס	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
541	200		
<u>47,478</u>	<u>54,254</u>		

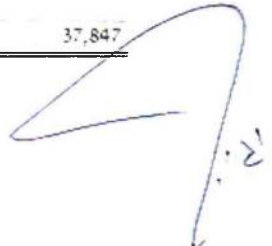
הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
1,971	4,325	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
20,670	15,197	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
428	701	7 (א)	כתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
30	30	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות בראש
<u>23,099</u>	<u>20,253</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,739	1,704	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,739</u>	<u>1,704</u>		
1,885	2,098	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
13,792	13,792	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>40,515</u>	<u>37,847</u>		



רפעת עזאניה
עו"א וניה
05/08/2024

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והמירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם



מועצה מקומית דבוריה

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	13,566	11,582	13,630	1. מיסים ומענקים
				15			X11 מיסים אחרים
				13,581	11,582	13,630	112 הכנסות במקום ארנונה
2,633	2,877	3,099	61 מנהל כללי	69	88	104	11 מיסים
1,810	1,753	1,754	62 מנהל כספי				12 אגרות
327	519	400	63 הוצאות מימון				
1,021	1,054	1,032	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				
<u>5,791</u>	<u>6,203</u>	<u>6,285</u>					16 הכנסות מימון
					1	22	19 מענקים כלליים ומיוחדים
				17,536	17,561	17,254	
				<u>31,186</u>	<u>29,232</u>	<u>31,010</u>	
			7 שרותים מקומיים				2. שרותים מקומיים
4,799	4,678	5,115	71 תברואה	298	17	326	21 תברואה
368	442	481	72 שמירה וביטחון	154	189	189	22 שמירה וביטחון
2,133	1,996	2,053	73 תכנון ובנין העיר	1,504	1,393	1,606	23 תכנון ובנין העיר
1,242	1,119	1,000	74 נכסים ציבוריים				
1,110	831	798	76 שרותים עירוניים שונים	853	248	200	26 שרותים עירוניים שונים
112	189	183	77 פיתוח כלכלי				
<u>9,764</u>	<u>9,255</u>	<u>9,630</u>		<u>2,809</u>	<u>1,847</u>	<u>2,132</u>	
			8 שרותים ממלכתיים				3. שרותים ממלכתיים
39,960	45,258	44,150	(7) 81 חינוך	36,361	40,765	40,343	(7) 31 חינוך
2,508	2,987	3,341	82 תרבות	442	273	860	32 תרבות
151	174	152	83 בריאות				
8,611	9,548	9,519	(6) 84 רווחה	6,235	7,058	7,522	(6) 34 רווחה
134	133	120	85 דת				
<u>51,364</u>	<u>58,100</u>	<u>57,282</u>		<u>43,038</u>	<u>48,096</u>	<u>48,725</u>	
			9 מפעלים				4. מפעלים
779	1,040	726	93 נכסים	3	11	11	(8) 41 מים
				2		50	43 נכסים
							46 חשמל
1,073			(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	1,078	1	1	(8) 47 מפעל הביוב
<u>1,852</u>	<u>1,040</u>	<u>726</u>		<u>1,083</u>	<u>12</u>	<u>62</u>	
9,838	9,441	8,551	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	216	3,037	545	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
<u>78,609</u>	<u>84,039</u>	<u>82,474</u>	סה"כ כללי	<u>78,332</u>	<u>82,224</u>	<u>82,474</u>	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	
78,332	82,224	82,474	סה"כ תקבולים
78,609	84,039	82,474	סה"כ תשלומים
(277)	(1,815)		גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,465	11,820	השתתפות הממשלה
4,877	2,487	השתתפות מוסדות
1,023	290	מקורות עצמיים ואחרים
346	273	השתתפות התקציב הרגיל
780	836	מלוות שנתקבלו
6		סגירת תב"רים בגרעון סופי
<u>15,497</u>	<u>15,706</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
18,837	6,794	עבודות שבוצעו במשך השנה
831	842	תכנון
1,415	943	תשלומים אחרים
21		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
182	229	שכר שרשם בתב"ר
<u>21,286</u>	<u>8,808</u>	סה"כ תשלומים
<u>(5,789)</u>	<u>6,898</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
49,840	63,158	תקבולים
55,562	74,669	תשלומים
<u>(5,722)</u>	<u>(11,511)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** , *
63,158	75,380	תקבולים
74,669	79,993	תשלומים
<u>(11,511)</u>	<u>(4,613)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
563	1,852	עודפי מימון זמניים
12,074	6,465	גרעונות מימון זמניים
<u>(11,511)</u>	<u>(4,613)</u>	
<u>2,179</u>	<u>3,484</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
110	79	עודפי מימון זמניים
<u>1,086</u>	<u>1,727</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
76,434	81,757	1	מתקציב רגיל
14,128	15,143	2	מתקציב בלתי רגיל
1,799	722	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>92,361</u>	<u>97,622</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
78,263	83,766	4	תקציב רגיל
21,265	8,808	5	תקציב בלתי רגיל
67		6	מקרון לעבודות פיתוח
<u>99,595</u>	<u>92,574</u>		סך כל ההוצאות
<u>(7,234)</u>	<u>5,048</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(277)	(1,815)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(5,789)	6,898		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(6,066)</u>	<u>5,083</u>		
<u>(1,168)</u>	<u>(35)</u>		קיטון בקרון לעבודות פיתוח
<u>(7,234)</u>	<u>5,048</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

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>		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל: העברות מקרנות פיתוח
78,332	82,224		
(1,898)	(467)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>76,434</u>	<u>81,757</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
15,497	15,706		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל: העברות מקרנות פיתוח העברות מהתקציב הרגיל
(1,023)	(290)		
(346)	(273)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>14,128</u>	<u>15,143</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
1,820	722		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח העברות מתב"רים
(21)			
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>1,799</u>	<u>722</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
-	-		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל: העברות לתבר"ים
78,609	84,039		
(346)	(273)		
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>78,263</u>	<u>83,766</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
21,286	8,808		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל: העברות לקרנות פיתוח
(21)			
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
<u>21,265</u>	<u>8,808</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית דבוריה

התאמות לטופס 4 - המשך

2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

-	-
2,988	757
(1,898)	(467)
(1,023)	(290)
67	-
67	-

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

סה"כ נטו

(1,168)

קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דבוריה

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 82,474 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 15/8/2023.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 21/11/2023.

- א. בחודש אוקטובר 2004 מינה משרד הפנים חשב מלווה לרשות. מיום 1 באפריל 2023 מכהן בתפקיד מר מוחמד ג'אבר. לפניו כיהן בתפקיד רו"ח אסמאעיל עברי מיום 1 בפברואר 2019 ועד 31 במרץ 2023.
- ב. 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.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות 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 דבוריה

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

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

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

ג. זכויות מוניטריות

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

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

(3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.

(4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. הלוואות לתאגיד המים והביוב

הלוואות שניתנו על ידי העירייה לתאגיד המים והביוב שבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בבאור 10.

ה. פקדונות בבנקים

פקדונות בבנקים כוללים ריבית והפרשי הצמדה ושער שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

ו. 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.

ז. 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.

ח. רישום הוצאות

(1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.

(2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.

(3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.

(4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).

מועצה מקומית דבוריה

- (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.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקורות 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לתקציב הרגיל.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לתקציב הרגיל
- (3) התשואה מהשקעות בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית נזקפה לקרן זו.
- (4) הרשות לא זקפה ריבית רעיונית בגין שימוש בעודפי מזומנים שמקורם בקרן לעבודות פיתוח במסגרת הוצאותיה בתקציב הרגיל.

יא. 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.

יב. 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.

יג. 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.

יד. 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 דבוריה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		א. <u>נכסים נזילים - קופה ובנקים</u>
4,312	4,788	בנקים מסחריים
<hr/> 4,312	<hr/> 4,788	
	1,704	סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1) בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (ראה ביאור 3(ד))
<hr/> 4,312	<hr/> 3,084	
	 2,667	(1) כולל פקדונות לזמן קצר
	<hr/> 2,667	
		ב. <u>הכנסות מתקצבות שטרם נגבו</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	משרד החינוך
978	488	משרד הפנים
683	71	מלוות לאיזון התקציב הרגיל - ראה ביאור 15
	3,015	המשרד לבטחון פנים
120	166	הוועדה לתכנון ובניה
79		משטרת ישראל
60		משרדים אחרים
214	32	חברות כרטיסי אשראי
100	55	
<hr/> 2,234	<hr/> 3,827	
		ג. <u>חייבים - תשלומים לא מתקצבים</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	פקדונות בית משפט ואחרים
30		אחרים
113	3	
<hr/> 143	<hr/> 3	
		ד. <u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>בתקציבים בלתי רגילים</u> פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
	1,704	
	<hr/> 1,704	
	<hr/> 1,704	

מועצה מקומית דבוריה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,927	1,878	1,878	1,878
94	95	95	95
(143)	118	118	118
<u>1,878</u>	<u>2,091</u>	<u>2,091</u>	<u>2,091</u>
<u>1,878</u>	<u>2,091</u>	<u>2,091</u>	<u>2,091</u>
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			
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות			
ה. השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
13,792	13,792	13,792	13,792
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	<u>13,792</u>
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	<u>13,792</u>
סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים			
סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,821	1,827	1,827	1,827
6			
<u>1,827</u>	<u>1,827</u>	<u>1,827</u>	<u>1,827</u>
<u>1,827</u>	<u>1,827</u>	<u>1,827</u>	<u>1,827</u>
ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו			
יתרה לתחילת השנה			
גרעונות בתב"רים שהסתיימו השנה			
יתרה לסוף השנה			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
1,058	1,098	1,098	1,098
913	3,227	3,227	3,227
<u>1,971</u>	<u>4,325</u>	<u>4,325</u>	<u>4,325</u>
<u>1,971</u>	<u>4,325</u>	<u>4,325</u>	<u>4,325</u>
ח. בנקים משיכות יתר			
בנקים מסחריים			
הלוואה לזמן קצר			
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	<u>2023</u>
13,831	7,121	7,121	7,121
3,580	3,540	3,540	3,540
623	1,315	1,315	1,315
843	953	953	953
1,264	1,313	1,313	1,313
529	810	810	810
<u>20,670</u>	<u>15,197</u>	<u>15,197</u>	<u>15,197</u>
<u>20,670</u>	<u>15,197</u>	<u>15,197</u>	<u>15,197</u>
ט. הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו			
ספקים, קבלנים ונותני שרותים			
עובדים וניכויים לשלם			
מוסדות וזכאים שונים			
הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 14)			
הוועדה לתכנון ובנייה			
תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 10)			
מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר) (באור 10)			

מועצה מקומית דבוריה

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	י.
30	30	מיסים מראש	
<u>30</u>	<u>30</u>		
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יא.
1,934	1,885	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
94	95	יתרה לתחילת השנה	
(143)	118	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>1,885</u>	<u>2,098</u>	רווח (הפסד) ביעודה השנה	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יב
13,792	13,792	<u>קרנות מתוקצבות</u>	
<u>13,792</u>	<u>13,792</u>	תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (ביאור 10)	

מועצה מקומית דבוריה

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	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
58	3,015 22		מלוות שנתקבלו לאיזון – ראה ביאור 15 החזר משנים קודמות
158			הכנסות מהתחשבות עם תאגיד מים וביוב
		545	
216	3,037	545	תקבולים אחרים
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
4,044	3,842	3,850	הנחות במיסים
3,875	3,935	3,808	תשלומי פנסיה
753	795		הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 11)
458	110		הפרשה לתביעות תלויות (ראה ביאור 14)
316	437		הפרשה כנגד יתרות חייבים בלתי מתוקצבים
		545	תשלומים אחרים
346	273	300	השתתפות התקציב הרגיל בתב"רים
46	49	48	השתתפות בגמלאות
9,838	9,441	8,551	

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 5

קרן לעבודות פיתוח

- א. בקרן לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הבנקים השוטפים של המועצה ולא בחשבונות בנקים ספציפיים, פרט ל 1 חשבונות בנק מיועדים לפיתוח (ראה ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לתקציב הרגיל.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

יתרה לסוף השנה	סה"כ תשלומים	תשלומים אחרים והוצאות	העברות לקרנות אחרות	העברה לגרעון מצטבר	העברה לתקציב הרגיל	העברה לתב"רים (2)	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח (1)	יתרה לתחילת שנה	
1,739	2,988	67			1,898	1,023	1,820				21	1,799	2,907	שם הקרן
121	757				467	290	722					722	156	סה"כ שנה קודמת
99													99	קרן הטל השבחה (1)
														קרן ממכירת נכסים
42													42	קרן עודפי תב"רים סופיים
30													30	קרנות פיתוח
1,412													1,412	קרן החזר הלוואות בעלים
1,704	757				467	290	722					722	1,739	סה"כ

(2) הרכב העברה לתב"רים

290
<u>290</u>

העברה שוטפת

סה"כ

(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:

722
<u>722</u>

היטל השבחה

סה"כ

מועצה מקומית דבוריה

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים 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 1632 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 488 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 149 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 36 אלפי ש"ח).

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

במספרי החשואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 1021 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מנובמבר 2008 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 10).
הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,664 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1606 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 2,223 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,574 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,568 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,248 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה של 20% ומעלה:

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ	חברה	13%	13	13,779
ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)	עמותה	40%	-	-

<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ	-	-	13,792
ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)	-	-	-

<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>
א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ*	185,931	-1,313	1,313
ב. מרכז קהילתי דבוריה (ע"ר)**	3,724	-810	807

- (*) על-פי דוחות כספיים לשנת 2023 .
- (**) על-פי דוחות כספיים לשנת 2022 .

א. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ

1. תאגיד כפרי גליל תחתון בע"מ (להלן - "החברה") הוקם ביום 25 במרץ 2008 . רשיון ההפעלה ניתן בחודש 10/2008.
2. על פי תעודת ההתאגדות של החברה מטרות התאגיד הן אספקת מים, מתן שירותי ביוב וטיהור שפכים, הקמת ופיתוח מערכות מים ביוב וטיהור וכל פעילות נוספת בתחום משק המים, הביוב והטיהור .
3. מועצה מקומית דבוריה הצטרפה לתאגיד ביום 1 בנובמבר 2008.
4. עיקרי ההסכם שנחתם בין המועצה לתאגיד :
 - העברת כל תשתיות המים והביוב מהמועצה לבעלות התאגיד.
 - התאגיד יבוא בנעליה של המועצה בכל הקשור לניהול משק המים והביוב בתחומה.
 - השאלת עובדים מהרשות המקומית לחברה עד לחודש מרץ 2010.
5. בהתאם להסכם , הועברו נכסי מים וביוב שהוערכו בסך 22,987 אלפי ש"ח תמורת מניות ופרמיה על מניות בסך 13,792 אלף ש"ח המהווים 60% מהתמורה, והלוואות בעלים שהועמדה לזכות המועצה בסך 9,195 אלף ש"ח שמהווה את יתרת ה- 40% מהתמורה.
- כנגד התמורה במניות הונפקו 13,000 מניות בנות 1 ש"ח כל אחת המהווים שיעור אחזקה של 13% בתאגיד.
- בהסכם נקבע כי הלוואות הבעלים תיפרע באמצעות פרעון מלוות מים וביוב של הרשות, והיתרה תיפרס ל- 15 שנה.
8. בשנת 2022 פרע התאגיד את כל יתרת הלוואות הביוב שהוסבו לתאגיד כך שליום 31/12/2022 לא נותרה יתרה לפרעון בהלוואות והביוב, וכן בעקבות פרעון הלוואות הביוב התאפסה יתרת הלוואות הבעלים . יתרת הלוואות הבעלים שהעמידה המועצה לתאגיד מסתכמת נכון ליום 31/12/2022 והלאה באפס.
9. בשנת 2022 נערכה התחשבות בין המועצה לתאגיד המים, וכתוצאה ממנה רשמה המועצה בספריה הוצאות נוספות בגין שנים קודמות בסך 937 אלף ש"ח.
10. יתרת החו"ז של התאגיד בספרי המועצה ליום 31/12/2023 הינה 1,313 אלפי ש"ח לזכות התאגיד, יתרת המועצה בספרי התאגיד נכון ליום 31/12/2023 מסתכמת לסך 1,313 אלפי ש"ח לחובת המועצה.

מועצה מקומית דבוריה

- א. 11. בשנת 2023 רכשה המועצה מהתאגיד מים בסך 804 אלף ₪. המועצה חייבה את התאגיד בארנונה בסך 46 אלף ₪. כמו כן הוקטנו במסגרת התקציב הבלתי רגיל בשנת 2023 סכומי היטלים שחויבה בהם המועצה בשנים קודמות. הסכום שהוקטן הינו בסך 707 אלף ₪.
- א. 12. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2023.

ב. מרכז קהילתי דבוריה ע"ר

- ב. 1. מרכז קהילתי דבוריה הנו עמותה רשומה שנוסדה ביום 13 בינואר 1994.
- ב. 2. המרכז הקהילתי הנו עמותה מעין עירונית כאשר לרשות המקומית זכות למנות 40% מחברי ההנהלה, 40% נציגי ציבור ו- 20% החברה למתנ"סים.
- ב. 3. מטרת העמותה העיקרית היא לנהל מרכז לתרבות, נוער וספורט לתועלתם ורווחתם של תושבי דבוריה.
- ב. 4. המרכז הקהילתי פועל במבנים שהועמדו לרשותו על ידי המועצה ומנוהל על ידי מנהל מטעם החברה למתנ"סים.
- ב. 5. הדוח הכספי המבוקר האחרון של העמותה הוא עבור שנת 2022.
- ב. 6. בספרי המועצה לסוף שנת 2023 יתרת החו"ז של המתנ"ס הינה בסך 810 אלפי ₪ לזכות המתנ"ס. יתרת המועצה בספרי המתנ"ס נכון ליום 31/12/2023 - 807 אלף ₪ לחובת המועצה.
- ב. 7. בשנת 2023 זיכתה המועצה את התאגיד בהשתתפות בתקציבו בסך 380 אלף ₪. כמו כן התאגיד חייב את המועצה בסך 1,719 אלף ₪ בגין ביצוע פעולות חינוך ותרבות עבור המועצה כגון ניצנים, הפעלת קייטנת קיץ ואחרות.
- ב. 8. הנתונים הכספיים של התאגיד הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2022 טרם נערך דוח כספי מבוקר לשנת 2023.

<u>ביאור 11 - הוצאות בגין שנים קודמות</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2022 באלפי ש"ח</u>
ההרכב:		
צריכת מים וחייבים אחרים מתאגיד מים וביוב בגין שנים קודמות	420	937
ביטול הכנסות לקבל	130	100
ביטול הכנסות מראש ממשרד החינוך	100	-209
ביטול הפרשה לדמי הבראה	54	-92
תשלום השתתפות עצמית בגין תביעות נזק גוף ורכוש	41	
תשלום פסקי דין שהתקבלו	50	
הפרשה לפסקי דין והוצאות משפטיות		
שכר טרחה עורך דין בגין שנים קודמות		
חיוב שומת מס שבח		
אחרות		
	795	753

ביאור 12 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30/7/2024 :

<u>הנושה / הנכס המשועבד</u>	<u>מספר השעבודים</u>	<u>תקופת השעבודים</u>	<u>סכומי השעבודים</u>
-	-	<u>טווח השנים</u>	<u>באלפי ₪</u>
בנק לאומי לישראל בע"מ - שטרות לגביה והכנסות עצמיות	4	2002-2120	ללא הגבלה
מוניצפל בנק בע"מ - מענקי ממשלה והכנסות עצמיות	1	2015-2027	2,000
מרכנתיל דיסקונט בע"מ - הכנסות עצמיות	9	2011-2123	17,570
בזקל תקשורת בע"מ - מערכת דואר קולי	1	2001-2100	
	15		

מועצה מקומית דבוריה

ביאור 13 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים ממס הכנסה עד וכולל שנת המס 2017. השומה האחרונה הוצאה בחודש מאי 2019 והתייחסה לשנים 2014 עד 2017, לפיה הרשות שילמה סך 161 אלפי ש"ח. כמו כן הוצאו לרשות בשנת 2021 שומות ניכויים על ידי המוסד לביטוח לאומי בגין השנים 2014 עד 2018. לפיהן עשילמה המועצה סך 38 אלף ₪.

ביאור 14 - התחייבויות תלויות

א. על פי נתוני היועץ המשפטי של המועצה, תלויות ועומדות נגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2023 תביעות משפטיות כמפורט להלן.

סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

<u>סוג התביעה</u>	<u>מס' תביעות</u>	<u>סכום התביעות באלפי ₪</u>
כספיות	5	1,533
נזק גוף מכוסה על ידי חברת ביטוח*	1	
נזק גוף לא מכוסה על ידי חברת ביטוח*	3	
נזק רכוש	1	335
עבודה	1	300
פיצוי עבור השגת גבול	1	20
	<u>12</u>	<u>1,719</u>

(*) הסמכות של בית המשפט בו מוגשת התביעה תביעות של נזק גוף מוגשות ללא סכום תביעה. התביעה הינה עד לתקרת,

על פי הערכת היועץ המשפטי לסיכון הכרוך בתביעות אלה, המועצה ערכה בספריה הפרשה לתביעות תלויות בסך 953 אלף ₪ - ראה ביאור 3(ט).

ב. כמו כן, עומדות נגד הועדה המרחבית לתכנון ובניה בה חברה המועצה, תביעות משפטיות בנושאים שונים. להערכת יועציה המשפטיים של הועדה, הסיכון בתביעות אלה לא עולה על יתרת הקרן לפיצויים הקיימת בועדה.

ביאור 15 - מלוות לאיזון התקציב הרגיל

בשנת 2024 קיבלה המועצה שתי הלוואות למימון תוספות שכר - אושרה על ידי משרד הפנים ביום 29/1/2024, באישור משרד הפנים, כמפורט להלן:

<u>סכום באלפי ₪</u>	
975	הלוואה למימון תוספות שכר - אושרה על ידי משרד הפנים ביום 29/1/2024
2,040	הלוואה לאיזון תקציב רגיל - אושרה על ידי משרד הפנים ביום 27/5/2024
<u>3,015</u>	

סכום ההלוואות נרשם כהכנסה בתקציב הרגיל בפרק תקבולים בלתי רגילים (ראה ביאור 4) כנגד הכנסות לקבל (ראה ביאור 3(ב))

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	4,175	13,084	3,800	423	13,882	6,451	7,431	46.5%
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	581	1,843	94		2,330	1,275	1,055	54.7%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	35,463	2,851	(423)		37,891	37,891		
	סה"כ ארנונה	40,219	17,778	3,894		54,102	7,726	46,376	14.3%
2	אגרת מים וביוב								
2.1	אגרת מים				11	11	11		100.0%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	3,697	320	(11)		4,006	4,006		
	סה"כ מים	3,697	320			4,017	11	4,006	0.3%
2.3	אגרת ביוב				1	1	1		100.0%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	239	21	(1)		259	259		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	44,155	18,119	3,894		58,379	7,738	50,641	13.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	9	15	(9)		15	15		100.0%
6	עצמיות רווחה		204			204	204		100.0%
9	הטלי פיתוח	118	13			131	131		
14	אכיפה אישורים וכו'	117	34			151	50	101	33.1%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	3,079	293	9		3,381	3,381		
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	3,323	559			3,882	269	3,613	6.9%
	סה"כ בשנת הדוח	47,478	18,678	3,894		62,261	8,007	54,254	12.9%
	שנה קודמת	43,068	18,391	4,248		57,211	9,733	47,478	17.0%
	שנתיים קודמות	40,505	15,913	4,103		52,315	9,247	43,068	17.7%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חיוב ראשוני	חיובי ריבית והצמדה על השוטף	חיובי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חיוב (ביטול) נוסף	חיוב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי						
1	ארנונה	13,115	223	250	(504)	13,084
1.1	ארנונה למגורים	1,724	36	83		1,843
1.2	ארנונה אחרת			2,851		2,851
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	14,839	259	3,184	(504)	17,778
2	אגרת מים וביוב					
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים סה"כ מים			296	24	320
				296	24	320
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	14,839	259	3,499	(478)	18,119
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך	15				15
6	עצמיות רווחה	204				204
9	הטלי פיתוח			13		13
14	אכיפה אישורים וכו'	26		8		34
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	245		304	(11)	293
		245		325	(11)	559
	סה"כ	15,084	259	3,824	(489)	18,678

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2023

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מ.ס.	שם החשבון	גביה השנה	גבית פיגורים	סה"כ גביות בשנת הדוח
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	5,511	940	6,451
1.2	ארנונה אחרת	1,254	21	1,275
	סה"כ ארנונה	6,765	961	7,726
2 אגרת מים וביוב				
2.1	אגרת מים		11	11
2.3	אגרת ביוב		11	11
			1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	6,765	973	7,738
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	15		15
6	עצמיות רווחה	204		204
14	אכיפה אישורים וכו'	25	25	50
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	244	25	269
	סה"כ	7,009	998	8,007

מועצה מקומית דבוריה

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	
		6,052	4,756	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאליית לתחילת שנה
		(221)	(74)	חיוב / זיכוי נוסף
2	11	(1,789)	423	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
		277	333	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(213)	(305)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
2	11	4,106	5,133	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
2	11	1,565	961	גביה בגין פיגורים
		2,541	4,172	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		14,081	14,839	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(393)	(430)	חיוב / זיכוי נוסף
		313	259	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,868)	(3,589)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		10,133	11,079	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,918)	(6,765)	גביה שוטפת
		(7,918)	(6,765)	סה"כ שנגבה
		2,215	4,314	יתרת פיגורים לתקופה
		4,756	8,486	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%	100.00%	38.11%	18.72%	% גביה מהפיגורים
		78.14%	61.06%	% גביה מהשוטף
100.00%	100.00%	66.60%	47.66%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2023

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

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
57	57	תיאור ההנחה אזרח ותיק 30%
108	334	אזרח ותיק 100%
212	841	נכה 75% ומעלה
8	16	נכה 90%
12	50	עיוור
719	2,392	מבחן הכנסה
7	7	הורה יחיד
50	46	ילד נכה
2	5	פעולות איבה
1,175	3,748	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע	
2023	2023	
10	73	תיאור פטורין פטור 100%
1	21	פטור 67% (2/3)

11	94	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
1,186	3,842	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית דבוריה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ	מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים			סה"כ	מס' חשבון	מס' חשבון
	סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	מס' חשבון	מס' חשבון	מס' חשבון			
31.12 2021	31.12 2022	31.12 2023	31.12 2023	31.12 2023	31.12 2023	31.12 2023	31.12 2023	31.12.2023	31.12.2023
3,680	5,875	4,796				4,796	780	4,016	
3,000	780	836				836	836		
6,680	6,655	5,632				5,632	1,616	4,016	
805	1,859	763				763	149	614	
5,875	4,796	4,869				4,869	1,467	3,402	
36	69	90				90	7	83	
5,911	4,865	4,959				4,959	1,474	3,485	

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 הצמדה 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:
805	1,859	763	קרן
180	143	237	ריבית
18	92	54	הצמדה
1,003	2,094	1,054	סה"כ (**)

(***)

*** התאמה לטופס 2:

בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

1,021	1,054
1,073	
2,094	1,054

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
1,069	1,069
940	940
785	785
764	764
740	740
661	661
4,959	4,959

שנה ראשונה
שנה שניה
שנה שלישית
שנה רביעית
שנה חמישית
שנה שישית ואילך

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 2

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	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
78,332		(250)	82,224	82,474		82,474	הכנסות
78,609	(1,565)		84,039	82,474		82,474	הוצאות
(277)	(1,565)	(250)	(1,815)				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2022	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
							1 הכנסה עצמית
19.16%	15,008		2,530	15.71%	12,916	15,446	1.1 גביה ישירה
0.28%	216		544	0.03%	23	567	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
2.42%	1,898		133	0.57%	467	600	1.3 העברה מקרנות פיתוח
21.86%	17,122		3,207	16.30%	13,406	16,613	
							2 הכנסות מהממשלה
55.70%	43,629		542	58.24%	47,889	48,431	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
17.68%	13,852		616	16.10%	13,236	13,852	2.2 מענק כללי
4.74%	3,714	1,100		5.69%	4,678	3,578	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
0.02%	15						2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
78.14%	61,210	1,100	1,158	80.03%	65,803	65,861	
							3 הכנסות אחרות
			3,015	4.00%	3,015		3.1 מלוות לאיזון
100.00%	78,332	4,115	4,365	100.00%	82,224	82,474	סה"כ הכנסות לפי מקורות

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 2 - המשך

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2022
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	44,451	45,388	54.01%		937		41,978
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,320	3,616	4.31%		296		4,231
3 הוצאות מימון	400	519	0.62%		119		327
4 הוצאות תפעול	18,162	17,450	20.76%	712			16,950
5 השתתפויות ותמיכות	14,216	14,348	17.07%		132		11,110
6 הוצאות חד פעמיות	893	1,664	1.98%		771		1,919
7 פרעון מלוות	1,032	1,054	1.25%		22		2,094
סה"כ הוצאות	<u>82,474</u>	<u>84,039</u>	<u>100.00%</u>		<u>2,277</u>		<u>78,609</u>
					<u>712</u>		

מועצה מקומית דבוריה

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל מתחת)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערך גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6		6,203	6,285				82	(6,203)	82
2. שירותים מקומיים	2	7		9,255	9,630	(285)	1,847	2,132	375	(7,408)	90
3. שירותים ממלכתיים	3	8		58,100	57,282	(629)	48,096	48,725	(818)	(10,004)	(1,447)
4. מפעלים	4	9		1,040	726	(50)	12	62	(314)	(1,028)	(364)
5. בלתי רגילים	5	99		9,441	8,551	2,492	3,037	545	(890)	(6,404)	1,602
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				84,039	82,474	1,528	52,992	51,464	(1,565)	(31,047)	(37)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות				84,039	82,474	1,528	52,992	51,464	(1,565)	(31,047)	(37)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1					(2,064)	11,670	13,734		11,670	(2,064)
2. מענקים כלליים	1.19					307	17,561	17,254		17,561	307
4. הכנסות מימון						(21)	1	22		1	(21)
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות						(1,778)	29,232	31,010		29,232	(1,778)
סה"כ כללי				84,039	82,474	(250)	82,224	82,474	(1,565)	(1,815)	(1,815)
											אי איזון תקציבי
											הסטייה נטו עודף (גרעון)
											(1,815)

מועצה מקומית דבוריה

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2022	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
12%	9,485	(2,092)	9%	7,688	9,780	ארנונה
5%	4,081	44	5%	3,894	3,850	הנחות בארנונה (*)
0%	2		0%	11	11	מכירת מים
4%	3,338	(636)	2%	1,791	2,427	יתר עצמיות
47%	36,477	109	49%	40,604	40,495	משרד החינוך
8%	6,085	(517)	8%	6,854	7,371	משרד הרווחה
1%	1,067	(134)	1%	431	565	משרדים אחרים
18%	13,852	(616)	16%	13,236	13,852	מענק כללי
5%	3,714	1,100	6%	4,678	3,578	מענקים מיוחדים ומיועדים
		3,015	4%	3,015		מלוות למחזור ולאיוון
0%	15					חלף הכנסות עצמיות מארנונה
0%	216	(523)	0%	22	545	תקבולים אחרים
100%	78,332	(250)	100%	82,224	82,474	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	78,332	(250)		82,224	82,474	סה"כ הכנסות
						הוצאות
14%	10,830	(71)	14%	11,675	11,604	משכורות ושכר כללי
14%	10,824	547	12%	10,479	11,026	פעולות כלליות
35%	27,771	(716)	36%	29,987	29,271	שכר חינוך
16%	12,189	(392)	18%	15,271	14,879	פעולות חינוך
4%	3,377	(150)	4%	3,726	3,576	שכר רווחה
7%	5,234	121	7%	5,822	5,943	פעולות רווחה
3%	2,094	(22)	1%	1,054	1,032	פרעון מלוות
0%	327	(119)	1%	519	400	מימון
2%	1,919	(771)	2%	1,664	893	חד פעמיות
5%	4,044	8	5%	3,842	3,850	הנחות בארנונה (**)
100%	78,609	(1,565)	100%	84,039	82,474	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	78,609	(1,565)		84,039	82,474	סה"כ הוצאות
	(277)	(1,815)		(1,815)		עודף (גרעון)

(*) 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 דבוריה

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

שנה קודמת			שנה נוכחית				
שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כוח אדם בפועל	שכר ממוצע בפועל לשנה למשרה אלפי ש"ח	הוצאות שכר בפועל אלפי ש"ח (דוח 66)	מצבת משרות כח אדם ממוצעת	תקן כח אדם רשותי	
176.76	27,599	156	188.13	29,956	159.23	160.16	סוג משרה
176.76	172	1	188.13	119	0.63		חינוך עם תקן
176.76	27,771	157	188.13	30,075	159.86	160.16	חינוך ללא תקן
186.16	3,377	18	196.31	3,726	18.98	18.84	סה"כ חינוך רווחה עם תקן
186.16	3,377	18	196.31	3,726	18.98	18.84	
429.33	1,288	3	449.67	1,349	3.00	3.00	סה"כ רווחה יתר המשרות בכירים עם תקן
429.33	1,288	3	449.67	1,349	3.00	3.00	
191.44	4,784	25	206.77	5,438	26.30	28.35	סה"כ יתר המשרות בכירים יתר המשרות אחרים עם תקן
191.44	4,784	25	206.77	5,473	26.47	28.35	יתר המשרות אחרים ללא תקן
216.93	6,072	28	231.50	6,822	29.47	31.35	סה"כ יתר המשרות אחרים
183.13	37,220	203	195.01	40,623	208.31	210.35	סה"כ נבחרים
883.00	883	1	918.00	918	1.00		גימלאים (פנסיונרים)
151.01	3,875	26	154.13	3,935	25.53		
182.59	41,978	230	193.65	45,476	234.84	210.35	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
182.00	182	1	229.00	229	1.00		יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
182.59	42,160	231	193.80	45,705	235.84	210.35	סה"כ כללי הערות:

מועצה מקומית דבוריה

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

הפרש		ביצוע 2023 לפי דוח 66		תקציב 2023		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
		918	1	918	1	הנהלה וכלליות 6
		1,332	5	1,327	5	נבחרים 61
(5)		1,190	5	1,247	5	מנהל כללי 61
57	0	3,440	11	3,492	11	מנהל כספי 62
52	0					סה"כ הנהלה וכלליות
		638	3	791	4	שירותים מקומיים 7
153	1	271	1	246	1	תברואה 71
(25)		513	1	501	1	שמירה ובטחון 72
(12)		448	2	425	2	תכנון ובנין עיר 73
(23)		400	2	391	2	נכסים ציבוריים 74
(9)						שרותים עירוניים שונים 76
84	1	2,270	9	2,354	10	סה"כ שרותים מקומיים
		784	3	733	3	שרותים ממלכתיים 8
(51)		29,291	157	28,538	157	מנהל החינוך 811
(753)	0	1,770	9	1,707	10	חינוך 812
(63)	1	133	1	125	1	תרבות 82
(8)		3,726	19	3,576	19	בריאות 83
(150)	(0)					רווחה 84
(1,025)	1	35,704	189	34,679	190	סה"כ שרותים ממלכתיים
		127	1	118	1	מפעלים 9
(9)						נכסים 93
(9)		127	1	118	1	סה"כ מפעלים
(127)	0	3,935	26	3,808	26	גימלאים (פנסיונרים)
(1,025)	2 *	45,476	235	44,451	237	סה"כ כללי

מועצה מקומית דבוריה

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
59.30%	25,000	58.41%	26,696	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
2.17%	914	4.65%	2,124	
2.10%	887	2.06%	940	אחזקת רכב
8.64%	3,641	8.08%	3,693	תשלומי פנסיה
0.36%	150	0.33%	150	אש"ל
5.82%	2,453	5.02%	2,296	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.38%</u>	<u>33,045</u>	<u>78.55%</u>	<u>35,899</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.69%	1,555	3.64%	1,662	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.12%	5,111	11.98%	5,477	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.81%	2,449	5.84%	2,667	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.62%</u>	<u>9,115</u>	<u>21.45%</u>	<u>9,806</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>42,160</u>	<u>100.00%</u>	<u>45,705</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
42,160	45,705	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - שכר שנרשם בתב"ר חיוב בתי ספר בגפ"ן בשכר של שעות הוראה
(182)	(229)	
	(88)	
<u>41,978</u>	<u>45,388</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דבוריה

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.28	36.98	37.49	37.27	מבנה מגורים
70.95	72.30	73.41	73.18	משרדים שירותים ומסחר
643.00	655.35	664.33	497.64	בנקים וחברות ביטוח
26.34	26.85	27.22	26.68	תעשייה
69.59	70.93	71.90	49.40	מלאכה
15.63	15.93	16.15	0.01	קרקע תפוסה

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

מועצה מקומית דבוריה

נספח 1 לטופס 3

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי התקציב לשנת הכספים 2023 באלפי ש"ח

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2023		הביצוע עד 31.12.2022		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים	
עקב הוצאות מעל	עקב הכנסות מתחת	עקב הוצאות מתחת	עקב הכנסות מעל				הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					הכנסות	הוצאות
80	825	283	19	(603)	621	18	2,339	2,942	105	274	2,234	2,668	3,145	71	תברואה	8	1	7
	336	224		(112)	112		14	126	14	126			350	72	שמירה ובטחון	3	1	2
	5,794	4,911		(883)	1,033	150	2,448	3,331	265	128	2,183	3,203	8,242	73	תכנון ובנין עיר	18		18
40	9,644	9,734		50	872	922	11,645	11,595	4,179	3,302	7,466	8,293	21,289	74	נכסים ציבוריים	18	5	13
	139	91		(48)	76	28	259	307		26	259	281	398	76	שירותים עירוניים שונים	6		6
	260	279		19		19	240	221	240	221			500	79	שירותים חקלאיים	1		1
	21,561	20,955		(606)	1,134	528	20,997	21,603	2,182	2,179	18,815	19,424	42,558	81	חינוך	28	8	20
1	5,597	3,846		(1,752)	1,939	187	36,737	38,489	7,233	1,424	29,504	37,065	42,334	82	תרבות	24		24
92	379	166	83	(222)	222		2,133	2,355	266	440	1,867	1,915	2,429	84	רווחה	4		4
							186	186	186	186			186	85	דת	1	1	
	465	465					500	500	450	500	50		965	93	נכסים	2	1	1
	459	3		(456)	456		1,366	1,822	586	2	780	1,820	1,825	96	חשמל	1		1
213	45,459	40,957	102	(4,613)	6,465	1,852	78,864	83,477	15,706	8,808	63,158	74,669	124,221		סה"כ	114	17	97
19			19				3,484	3,484					3465		תב"רים שנסתיימו	17	17	
194	45,459	40,957	83	(4,613)	6,465	1,852	75,380	79,993	15,706	8,808	63,158	74,669	120,756		סה"כ נטו	97		97

מועצה מקומית דבוריה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023 באלפי ש"ח

<u>ביצוע</u>	<u>תקציב</u>	
<u>2023</u>	<u>2023</u>	
57	65	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
31	15	השתתפות בהג"א כלל ארצי
		השתתפות במד"א
751	628	מכסות ועדה מרחבית לתכנון ובניה
163	163	השתתפות ברשות הניקוז
<hr/> 1,002 <hr/>	<hr/> 871 <hr/>	סה"כ
3,479	3,508	השתתפויות אחרות
5,645	5,607	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
380	380	השתתפויות בתאגידים עירוניים
<hr/> 9,504 <hr/>	<hr/> 9,495 <hr/>	סה"כ
3,842	3,850	הנחות בארנונה
<hr/> 14,348 <hr/>	<hr/> 14,216 <hr/>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,002	871	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
9,504	9,495	השתתפויות אחרות
3,842	3,850	הנחות בארנונה
<hr/> 14,348 <hr/>	<hr/> 14,216 <hr/>	סה"כ