

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

27 Jul, 2025, 14:48



נתקבל

**מועצה מקומית דיר אל אסד
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

מועצה מקומית דיר אל אסד

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

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 2024



עלא זייד, רו"ח
נייד : 052-6440637
כפר קרע, מיקוד 3007500
מייל : Alz.cpa@gmail.com

ZA
ALAA ZAID, CPA

תאריך 20.07.2025

לכבוד

אבי אגניחו, רו"ח

מנהל אגף בכיר לביקורת ברשויות מקומיות והממונה על החשבונות

משרד הפנים

ירושלים

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית דיר אל אסד - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית דיר אל אסד (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. 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 וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות הצגה 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 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 80,859 אלפי ש"ח המהווים 71.99% (אשתקד 76,271 אלפי ש"ח המהווים 71.83%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 לפי נתוני אגף הגביה.

ב. לאמור בביאור 17 בדוחות הכספיים, בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד הרשות המקומית.

ג. לאמור בביאור 1 (ז) בדבר מינוי משרד הפנים חשב מלווה לרשות המקומית מאז חודש נובמבר, 2009 ועד היום.

עלא זייד

רואה חשבון

עלא זייד, רו"ח
מ.ר. 113790

מועצה מקומית דיר אל אסד

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>
9,169	6,519	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
797	545	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
3,785	4,322	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
381	189	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>14,132</u>	<u>11,575</u>		
1,232	3,945	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,503	1,601	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
5,714	5,714	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
2,457	4,519		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
2,062	(91)	טופס 2	(עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>4,519</u>	<u>4,428</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
1,073	1,073	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
5,153	8,222	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>33,326</u>	<u>36,558</u>		
14,212	19,749	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
105,557	111,540	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
609	776		
<u>106,166</u>	<u>112,316</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

31.12.2023	31.12.2024	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
4,340	5,408	3 (ח)	משיכות יתר בבנקים
19,717	19,255	3 (ט)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
797	545	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
2	57	3 (י)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>24,856</u>	<u>25,265</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
1,232	3,945	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>1,232</u>	<u>3,945</u>		
1,524	1,634	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
5,714	5,714	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>33,326</u>	<u>36,558</u>		



אחמד דבאח
יוסף אסדי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

20/7/2025

מועצה מקומית דיר אל אסד

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים			
מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024
6 הנהלה וכלליות				1. מיסים ומענקים			
				X11 מיסים אחרים	12,419	15,027	15,007
61 מנהל כללי	4,855	5,285	5,385	11 מיסים	12,419	15,027	15,007
62 מנהל כספי	2,111	2,385	2,425	13 היטלים	884	1,019	850
63 הוצאות מימון	602	670	600	19 מענקים כלליים ומיוחדים	20,403	22,087	20,245
64 פרעון מלוות	2,391	2,807	2,605	20 מענקים כלליים ומיוחדים	33,706	38,133	36,102
	9,959	11,147	11,015	21 תברואה	137	230	196
				22 שמירה וביטחון	411	588	458
7 שרותים מקומיים				23 תכנון ובנין העיר	934	875	1,200
71 תברואה	5,178	5,270	5,339	26 שרותים עירוניים שונים	766	338	357
72 שמירה וביטחון	1,205	1,447	2,158	27 פיתוח כלכלי	362	215	215
73 תכנון ובנין העיר	1,792	2,294	2,014	28 פיקוח עירוני	308		
74 נכסים ציבוריים	1,378	2,026	2,100				
76 שרותים עירוניים שונים	543	448	496				
78 פיקוח עירוני			152				
	10,096	11,485	12,259	31 חינוך	43,012	44,778	39,843
8 שרותים ממלכתיים				32 תרבות	1,025	1,833	1,066
81 חינוך	50,546	51,389	46,001	33 בריאות	17		10
82 תרבות	2,509	3,133	3,131	34 רווחה	11,839	12,401	12,134
83 בריאות	275	287	274	37 איכות הסביבה	146		18
84 רווחה	15,651	16,148	15,450		56,039	59,012	53,071
85 דת	284	134	50	41 מיים	1		
	69,265	71,091	64,906	42 חשמל		89	
9 מפעלים				48 מפעלים אחרים	92		133
97 מפעל הביוב	598	467	412	93	89	133	
98 מפעלים אחרים	225	219	252	99 תשלומים בלתי רגילים	4,923	5,147	5,470
	823	686	664	סה"כ כללי	97,317	104,774	97,202
	9,236	10,274	8,358				
	99,379	104,683	97,202				

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024
97,317	104,774	97,202
99,379	104,683	97,202
(2,062)	91	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

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
32,503	9,990	השתתפות הממשלה
1,671	1,595	השתתפות מוסדות
(10)	544	מקורות עצמיים ואחרים
5		השתתפות התקציב הרגיל
906	6,536	מלוות שנתקבלו
<u>35,075</u>	<u>18,665</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
28,431	13,224	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,588	1,993	תכנון
	3,600	העברת מלוות
	1,704	תשלומים אחרים
598	1,213	העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>31,617</u>	<u>21,734</u>	סה"כ תשלומים
<u>3,458</u>	<u>(3,069)</u>	גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
58,167	62,482	תקבולים
66,778	67,635	תשלומים
<u>(8,611)</u>	<u>(5,153)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
62,482	61,249	תקבולים
67,635	69,471	תשלומים
<u>(5,153)</u>	<u>(8,222)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
1,008	53	עודפי מימון זמניים
6,161	8,275	גרעונות מימון זמניים
<u>(5,153)</u>	<u>(8,222)</u>	
<u>30,760</u>	<u>19,898</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>433</u>	<u>364</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
95,948	104,232	1	מתקציב רגיל
35,080	18,121	2	מתקציב בלתי רגיל
1,593	1,112	3	מקרו לעבודות פיתוח
<u>132,621</u>	<u>123,465</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
99,374	103,209	4	תקציב רגיל
31,019	20,521	5	תקציב בלתי רגיל
<u>130,393</u>	<u>123,730</u>		סך כל ההוצאות
<u>2,228</u>	<u>(265)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(2,062)	91		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
3,458	(3,069)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,396</u>	<u>(2,978)</u>		
<u>832</u>	<u>2,713</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>2,228</u>	<u>(265)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		<u>התאמה מס':</u>
97,317	104,774		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(1,369)	(542)		העברות מקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>95,948</u>	<u>104,232</u>		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
35,075	18,665		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
10	(544)		העברות מקרנות פיתוח
(5)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>35,080</u>	<u>18,121</u>		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
2,191	3,799		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(598)	(1,213)		העברות מתב"רים
	(1,474)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr/>	<hr/>		
<u>1,593</u>	<u>1,112</u>		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
99,379	104,683		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(5)			העברות לתבר"ים
	(1,474)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>99,374</u>	<u>103,209</u>		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
31,617	21,734		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(598)	(1,213)		העברות לקרנות פיתוח
<hr/>	<hr/>		
<u>31,019</u>	<u>20,521</u>		סה"כ נטו

מועצה מקומית דיר אל אסד

התאמות לטופס 4 - המשך
2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

-	-
1,359	1,086
(1,369)	(542)
10	(544)

6

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

832

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית דיר אל אסד

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 המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
- ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
- ד. הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 97,202 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 08.05.2024.

התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 10.10.2024

- א. בתאריך 11.02.2018 משרד הפנים מינה למועצה חשב מלווה אשר הוחלף בתאריך 09.01.2020 ע"י חשב מלווה אחר. תוקף המינוי של החשב המלווה הינו עד ליום 31.03.2026.
- 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 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, ואינן מוצגות ככס במאזן ופחת בגין 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 דיר אל אסד

(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 11.

סכומים שלא נפרעו במועדים שנקבעו בהסכם שבין הצדדים מוצגים בהשקעות במימון קרנות מתוקצבות ובקרבן המתוקצבת, ובעת פירעונם בפועל מופחתת ההשקעה והקרן המתוקצבת בהתאמה.

ה. מלאי בלתי מוקצב

הוצאות על רכישת טובין למחסן, טרם יעודם למטרה מסויימת, נזקפות לסעיף מאזני. כמקור למימון מלאי זה קיימת קרן מלאי במחסן בלתי מוקצב שנוצרה ע"י חיוב בתקציב הרגיל.

ו. פקדונות בבנקים

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

ז. 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.

ח. ניירות ערך סחירים

ניירות ערך סחירים מוצגים לפי שווי המימוש בבורסה לתאריך הדוח הכספי .

ט. 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.

מועצה מקומית דיר אל אסד

י. 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 שמפקדה 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.

יא. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

- תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרן לעבודות פיתוח.
- מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:
- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יב. 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.

יג. 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.

יד. 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.

טו. 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.

טז. 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 דיר אל אסד

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2023

2024

10,401	10,464
10,401	10,464
1,232	3,945
9,169	6,519

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

507

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

(2) ראה ביאור 3(ד)

2023

2024

593	895
1,600	
	1,647
222	50
	159
46	186
345	352
927	963
	70
52	
3,785	4,322

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

הלוואת איזון לקבל

משרד הפנים

משרדי ממשלה אחרים

רשויות מקומיות

המשרד לחיזוק קידום קהילתי

משרדי ממשלה אחרים

הועדה המקומית לתכנון ולבניה - בקעת בית הכרם

קרן ארנונה

חברות כרטיסי אשראי

2023

2024

338	17
43	
	172
381	189

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

הכנסות ארנונה מאזור תעשייה בר לב

מפרעות

חייבים אחרים

מועצה מקומית דיר אל אסד

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
1,232	3,945	חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
<u>1,232</u>	<u>3,945</u>	
-	-	-
-	-	-
-	-	-
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות</u>
1,296	1,503	התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית
125	137	יתרה לתחילת השנה
82	(183)	הפקדות במהלך השנה
<u>1,503</u>	<u>1,601</u>	משיכות במהלך השנה
		רווח (הפסד) ביעודה השנה
		יתרה לסוף השנה
<u>1,503</u>	<u>1,601</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
10,096	10,096	תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10)
(4,382)	(4,382)	השקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב (ראה ביאור 10).
		בניכוי- הפרשה לירידת ערך השקעה בתאגיד עירוני
<u>5,714</u>	<u>5,714</u>	סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים
<u>5,714</u>	<u>5,714</u>	סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
1,073	1,073	יתרה לתחילת השנה
<u>1,073</u>	<u>1,073</u>	יתרה לסוף השנה
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>
4,340	5,408	בנקים מסחריים
<u>4,340</u>	<u>5,408</u>	

מועצה מקומית דיר אל אסד

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> .ט.
13,176	12,628	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
5,199	4,901	עובדים וניכויים לשלם
282	824	מוסדות וזכאים שונים
1,060	886	המחאות לפרעון הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 16)
19,717	19,255	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .י.
2	57	מיסים מראש זכאים בגין ארנונה
2	57	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .יא.
1,307	1,524	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית
135	149	יתרה לתחילת השנה
82	(183)	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
1,524	144	החזר בגין השתתפות בהוצאות רווח (הפסד) ביעודה השנה
1,524	1,634	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
1,524	1,634	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> .יב.
5,714	5,714	קרן להשקעה במניות תאגיד עירוני למים וביוב (ראה ביאור 11)
5,714	5,714	
-	-	-
-	-	-

מועצה מקומית דיר אל אסד

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>
1,600	2,000	2,000	מלוות שנתקבלו לאיזון
65	322	421	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	70		העברות מקרן ארנונה
500			העברה מקרנות פיתוח
304	303	227	פרעון הלוואה ע"י תאגיד המים
2,166	2,191	2,426	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה
288	261	296	החזר השתתפויות תשלומי פנסיה
		100	תקבולים אחרים
<u>4,923</u>	<u>5,147</u>	<u>5,470</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
3,491	4,069	3,319	הנחות במיסים
3,838	4,038	3,650	תשלומי פנסיה
		100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
76	94		הוצאות עודפות
45	10	52	הוצאות מותנות
80	410	1,237	תשלומים אחרים
245			עדכון הפרשה להתחייבויות תלויות
1,461	179		העברה לקרנות
	1,474		
<u>9,236</u>	<u>10,274</u>	<u>8,358</u>	

מועצה מקומית זיר אל אסד

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.
- ג. המועצה נוהגת לזקוף את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. להלן תנועת הקרנות בשנת הדוח (באלפי ש"ח):

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	
1,232	1,359				1,369	(10)	2,191				598	1,593	400	שם הקרן סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה (1) קרן ממכירת נכסים
1,645	396				239	157	809					809	1,232	
	303				303		303					303		
826	387					387	1,213				1,213			קרנות פיתוח* קרנות אחרות
1,474							1,474		1,474					
3,945	1,086				542	544	3,799		1,474		1,213	1,112	1,232	סה"כ

יתרת קרנות פיתוח בסך 826 אש"ח, מורכבת מיתרת עודפי תב"רים בקיזוז גירעונות בתברים משנת 2024.

	(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה:
544	809
544	809
544	סה"כ 809

מועצה מקומית דיר אל אסד

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

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 2,849 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 3,036 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 178 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 193 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. בשנת 2023 פרע תאגיד המים וביוב הלוואות בסך 305 אלפי ש"ח. החל מ-1 בספטמבר, 2009 הועבר מפעל המים והביוב לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. (ראה ביאור 11).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,809 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,972 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 2,028 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,544 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 3,127 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 2,886 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

מועצה מקומית דיר אל אסד

להלן מידע לגבי השקעות בתאגידים אשר לרשות יש בהם החזקה :

<u>פרמיה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור</u> <u>אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שם התאגיד</u>
10096	1	8.99	חברה	מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ

<u>סה"כ</u> <u>השקעה</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>מחיקת</u> <u>השקעה</u>	<u>הלוואות/</u> <u>שטרי הון</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>
5,714	-4,382		מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ חברה

<u>יתרה בספרי</u> <u>התאגיד</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי</u> <u>הרשות</u> <u>חובה (זכות)</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת</u> <u>נכסים נטו</u> <u>במאזן</u> <u>התאגיד</u> <u>באלפי ש"ח</u>	<u>שם התאגיד</u>
	-	63,728	מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ * חברה

*הדוח האחרון המבוקר של תאגיד מי הגליל הוא דוח שנת 2023

א. מי הגליל- תאגיד המים והביוב האזורי בע"מ (להלן: "התאגיד")

1. התאגיד נוסד ביולי, 2009 ומספרו ברשם התאגידים 514291574 והחל את פעילותו בשנת 2010.
2. התאגיד עוסק בניהול משק המים והביוב של העיריית עראבה וסכנין ושל המועצות המקומיות דיר חנא, נחף מגיד אלכרום ומועצה מקומית דיר אל אסד .
3. הון המניות הרשום של התאגיד 360 אלפי מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב מתוכו מונפק ונפרע 10 אלפי מניות תמורת 102,188 אלפי ש"ח (הון מניות ופרמיה על המניות).
לתאגיד נערכו דוחות כספיים מבוקרים לשנת 2023 לפיהן סיים את שנת 2023 ברווח 4,151 אלפי ש"ח אלפי ש"ח (בשנת 2022 רווח של 1,559 אלפי ש"ח). יתרת ההפסדים של התאגיד ליום 31.12.23 הסתכמו בסך 38,460 אלפי ש"ח.

4. עסקאות ויתרות הדדיות עם התאגיד

- א. התאגיד פרע בשנת 2024 הלוואות שקיבל מהמועצה בסך 303 אלפי ש"ח (אשתקד סך 305 אלפי ש"ח).
- ב. התאגיד סיפק למועצה שירותי מים וביוב בסך 99 אלפי ש"ח .
- ג. בספרי המועצה ליום 31 בדצמבר 2024 התאגיד ביתרת אפס. ש"ח (אשתקד - יתרת חובה בסך 0 אלפי ש"ח)

5. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בין הרשות המקומית לתאגיד

- א. הסכם לאספקת שירותים- עיקרו הטיפול במשק המים והביוב החל מספטמבר, 2009.

מועצה מקומית דיר אל אסד

ב. הסכם להעברת נכסי מקרקעין ומטלטלין- עיקרו המועצה מוכרת לתאגיד את נכסי המקרקעין, הזכויות והמטלטלין אשר שימשו אותה ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב בתחומה ואשר נאמדו בסך 15,301 אלפי ₪.

בתמורה לנכסים שהועברו בוצעה הקצאת הון מניות ופרמיה בסך 10,096 אלפי ₪ (60% מערך הנכסים) והעמדת הלוואת לזמן ארוך לתאגיד בסך 6,120 אלפי ₪ (40% מערך הנכסים). ובנוסף, קיימת האפשרות להשאל עובדי משק המים והביוב לתאגיד.

6. הלוואה בעלים לתאגיד מי הגליל-תאגיד מים וביוב

א. ההלוואה מהמועצה לתאגיד ותנאיה נגזרו מסכם העברת הנכסים בין המועצה לתאגיד.

ב. בהתאם להסכמים, בשנת 2016, בין הבנק לבין המועצה והתאגיד חובת הפרעון של חלק מהלוואות הביוב בסך 6,008 אלפי ₪ שקבלה המועצה יחולו על התאגיד.

ג. בשנת 2024 נפרע 303 אש"ח קרן בפירעון שנתי

2024 באלפי ש"ח

159
15
148

322

ביאור 11- החזר משנים קודמות

ההרכב:

השתת בפנסיה מרשויות
פס"ד
התאמת יתרות

2024 באלפי ש"ח 2023 באלפי ש"ח

27
49
70
24

76 94

ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות

ההרכב:

התאמת יתרת המוסד לביטוח לאומי
התאמת יתרות חובה
תביעה

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 1 ביוני 2025:

שנים	תאריך	נושה	נכס
99	17/12/09	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה
99	11/04/10	מוניצפאל בנק	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	14/04/13	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	11/04/10	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	14/07/10	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
12	18/07/13	בנק מזרחי	שיעור של 6.42% מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון
99	18/07/13	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	01/09/13	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
30	17/12/13	מוניצפאל בנק	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	14/01/14	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	23/09/14	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	12/05/15	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
20	03/04/16	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	15/09/16	בנק מזרחי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
12	18/05/17	מוניצפאל בנק	שיעור של 2.07% מכל העברה ממשרד הפנים בגין מענק איזון

מועצה מקומית דיר אל אסד

99	18/05/17	מוניצפאל בנק	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
12	03/08/20	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	29/06/21	לאומי	כל הכנסות הרשות, וכל סכום המגיעים ושיגיעו לרשות עד סך 5 מליון ₪
18	26/04/22	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
10	19/03/23	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
99	02/07/23	בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
12	28/02/24	בנק מרכנתיל	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות
1	17/07/24	בנק מזרחי	שיעור של 6.42% מכל העברה ממשד הפנים בגין מענק איזון
99	08/09/24	בנק לאומי	כל ההכנסות העצמיות של המועצה הקיימות והעתידיות

ביאור 14 - שומות ניכויים

למועצה הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2019. שומות מס הכנסה וביטוח לאומי האחרונות הוצאו במהלך שנת 2020 והתייחסה לשנים 2016 עד 2020, לפיהן המועצה רשמה סך 240 אלפי ש"ח.

ביאור 15 - חלוקת הכנסות

הרשות המקומית הנה רשות מקבלת בשטחים משותפים מכח הסכם לחלוקת הכנסות ארנונה כמפורט בטבלה. הכנסות הרשות המקומית בסך 2,191 אלפי ש"ח מחלוקת הכנסות שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2 ראה גם באור 4.

<u>טבלת חלוקת ההכנסות:</u>	
שם הרשות	%
א. אשכול בית הכרם :	8.33%
מועצה מקומית דיר אל אסד	8.33%
מועצה מקומית בענה	8.33%
מועצה מקומית מגד אלכרום	
ב. מטה אשר :	25.00%
ג. משגב :	25.00%
ד. כרמיאל :	25.00%
-	-
-	-
-	-

ביאור 16 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

א. על פי נתוני היועץ המשפטי למועצה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2024, תביעות נזקי רכוש, נזקי גוף, דרישות שכר ואחרות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1,499 אלפי ש"ח.

ב. המועצה ובהתבסס על הערכת היועץ המשפטי המועצה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך 886 אלפי ₪ (אשתקד סך 1,060 אלפי ₪).

ג. על פי נתוני היועץ המשפטי של הועדה לתכנון ובניה אין למועצה חשיפה מהתביעות התלויות כנגד הועדה.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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									
1.1	ארנונה למגורים	12,676	14,568	5,254	21,989	9,208	12,781	41.9%	
1.2	ארנונה אחרת	5,443	2,198	208	7,433	1,803	5,630	24.3%	
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	73,960	3,848	5,462	59,689	11,011	78,100	12.4%	
2 אגרת מים וביוב									
2.1	אגרת מים	5,448	397		5,845	1	5,844	0.0%	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	10,434	750		11,184		11,184		
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב	15,882	1,147		17,029	1	17,028	0.0%	
		914	194		1,108		1,108		
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	92,510	21,955	5,462	109,002	11,012	97,990	10.1%	
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך	210			210		210		
6	עצמיות רווחה	80	11		91	11	80	12.1%	
9	הטלי פיתוח	929	1,046		1,975	1,019	956	51.6%	
11	הטל ביוב	2,410	453		2,863		2,863		
12	מדי מים	138	25		163		163		
13	השתפות בעלים	1,209			1,209		1,209		
14	שלטים, אישורים וכו'	374	336		710	184	526	25.9%	
16	היטל צריכה עודפת	74	13		87		87		
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	13,656	1,884		15,540	1,214	14,326	7.8%	
	סה"כ בשנת הדוח	106,166	23,839	5,462	124,542	12,226	112,316	9.8%	
	שנה קודמת	99,753	23,731	7,395	116,089	9,923	106,166	8.5%	
	שנתיים קודמות	99,020	22,762	11,675	110,108	10,355	99,753	9.4%	

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

נספחי הגביה אינם כוללים נתונים בגין חלוקות הכנסות השייכות לרשות המקומית ונגבו ע"י רשויות אחרות.

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייבי ריבית והצמדה על השוטף	חייבי ריבית והצמדה בגין חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון
א. חשבונות על בסיס חייב שנתי						
1	ארנונה					
1.1	ארנונה למגורים	14,598	221	874	(1,125)	14,568
1.2	ארנונה אחרת	1,962	43	375	(182)	2,198
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	16,560	264	5,097	(1,307)	20,614
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			448	(51)	397
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים			750		750
2.3	סה"כ מים אגרת ביוב			1,198	(51)	1,147
				202	(8)	194
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב שנתי	16,560	264	6,497	(1,366)	21,955
ב. חשבונות על בסיס חייב חד פעמי						
6	עצמיות רווחה	11				11
9	הטלי פיתוח	880		166		1,046
11	הטל ביוב			453	453	453
12	מדי מים			25		25
14	שלטים, אישורים וכו'	291		56	(11)	336
16	היטל צריכה עודפת			13		13
	סה"כ חשבונות על בסיס חייב חד-פעמי	1,182		260	442	1,884
	סה"כ	17,742	264	6,757	(924)	23,839

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפויות לפי נתוני אנף 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	7,881	1,327	9,208
1.2	ארנונה אחרת	1,479	324	1,803
	סה"כ ארנונה	9,360	1,651	11,011
2	אגרת מים וביוב			
2.1	אגרת מים		1	1
			1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,360	1,652	11,012
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
6	עצמיות רווחה	11		11
9	הטלי פיתוח	486	533	1,019
14	שלטים, אישורים וכו'	170	14	184
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	667	547	1,214
	סה"כ	10,027	2,199	12,226

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
4,335	5,449	17,427	18,119	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
	(51)	61	(422)	חיוב / זיכוי נוסף
1,115	448	1,160	1,249	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,955)	(1,392)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
5,450	5,846	14,693	17,554	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
1	1	1,250	1,651	גביה בגין פיגורים
5,449	5,845	13,443	15,903	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		18,776	16,560	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		(3,328)	(885)	חיוב / זיכוי נוסף
		345	264	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(3,440)	(4,070)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		12,353	11,869	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(7,677)	(9,360)	גביה שוטפת
		(7,677)	(9,360)	סה"כ שנגבה
		4,676	2,509	יתרת פיגורים לתקופה
5,449	5,845	18,119	18,411	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.02%	0.02%	8.51%	9.41%	% גביה מהפיגורים
		62.15%	78.86%	% גביה מהשוטף
0.02%	0.02%	33.01%	37.42%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית דיר אל אסד

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	
61	69	תיאור ההנחה אזרח ותיק 30%
31	120	אזרח ותיק 100%
233	1,000	נכה 75% ומעלה
3	6	נכה 90%
3	11	הבטחת הכנסה
42	157	גמלת סיעוד
664	2,323	מבחן הכנסה
33	33	הורה יחיד
72	85	ילד נכה
16	49	נכס ריק
83	191	וועדת הנחות
1,241	4,044	סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע	
2024	2024	
		תיאור פטורין
2	18	פטור 67% (2/3)
1	7	פטור 55%

3	25	סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק
1,244	4,069	סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ	סה"כ	קרנות הרשות	מיזמי PPP	סה"כ	מערכות סולאריות	אחרות	מים וביוב
31.12.2022	31.12.2023	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024	31.12.2024
11,609	14,885	14,036		14,036	856	10,653	2,527
5,000	906	6,536		6,536		6,536	
16,609	15,791	20,572		20,572	856	17,189	2,527
1,724	1,755	2,118		2,118	125	1,690	303
14,885	14,036	18,454		18,454	731	15,499	2,224
930	176	1,295		1,295		1,149	146
15,815	14,212	19,749		19,749	731	16,648	2,370

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 2024 (מדד ידוע).

2022	2023	2024
1,724	1,755	2,118
378	632	671
227	309	321
2,329	2,696	3,110

סכום פרעון כלל המלוות
סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
קרן
ריבית
הצמדה
סה"כ (**)
(***)

***** התאמה לטופס 2:**
בסעיף פרעון מלוות
בסעיף מפעלי הביוב

2,696	3,110
-------	-------

סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
3,257	3,257
2,962	2,962
2,656	2,656
2,503	2,503
2,404	2,404
5,967	5,967
19,749	19,749

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

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 1 לטופס 2

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		הביצוע 2023
					מתחת	מעל	
הכנסות הוצאות עודף (גרעון) בשנת הדוח	97,202		97,202	104,774		7,572	97,317
	97,202		97,202	104,683		(7,481)	99,379
				91	91		91

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		% מסה"כ *	הביצוע 2023
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	17,779	18,238	17.41%		459		14,811
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	3,370	3,077	2.94%	293			2,823
1.3 העברה מקרנות פיתוח	600	542	0.52%	58			1,369
	21,749	21,857	20.86%	351			19,003
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	53,208	58,830	56.15%		5,622		56,311
2.2 מענק כללי	14,895	14,269	13.62%	626			14,864
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	5,350	7,818	7.46%		2,468		5,539
	73,453	80,917	77.23%	626			76,714
3 הכנסות אחרות							
3.1 מלוות לאיזון	2,000	2,000	2.00%				1,600
	97,202	104,774	100.00%	977			97,317
סה"כ הכנסות לפי מקורות							

(*) מוין חדש

מועצה מקומית דיר אל אסד

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	הסטיות נטו		הביצוע	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	53,500	55,121	52.66%	1,621	51,306	51.63%	
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,930	4,183	3.99%	253	4,165	4.19%	
3 הוצאות מימון	600	670	0.64%	70	602	0.61%	
4 הוצאות תפעול	17,763	19,191	18.33%	1,428	19,548	19.67%	
5 השתתפויות ותמיכות	17,119	20,241	19.34%	3,122	19,154	19.27%	
6 הוצאות חד פעמיות	1,389	2,167	2.07%	778	1,908	1.92%	
7 פרעון מלוות	2,901	3,110	2.97%	209	2,696	2.71%	
	97,202	104,683	1	7,481	99,379	1	

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 2 לטופס 2

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

מיועדות ובלתי מיועדות לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו (ערך גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות												
1. הנהלה וכלליות	6					11,015	11,147	(132)	(132)	(11,015)	(11,147)	(132)
2. שירותים מקומיים	7	2	2,426	2,393	(33)	12,259	11,485	774	774	(9,833)	(9,092)	741
3. שירותים ממלכתיים	8	3	53,071	59,012	5,941	64,906	71,091	(6,185)	(6,185)	(11,835)	(12,079)	(244)
4. מפעלים	9	4	133	89	(44)	664	686	(22)	(22)	(531)	(597)	(66)
5. בלתי רגילים	99	5	5,470	5,147	(323)	8,358	10,274	(1,916)	(1,916)	(2,888)	(5,127)	(2,239)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			61,100	66,641	5,541	97,202	104,683	(7,481)	(7,481)	(36,102)	(38,042)	(1,940)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			61,100	66,641	5,541	97,202	104,683	(7,481)	(7,481)	(36,102)	(38,042)	(1,940)
ב. הכנסות בלתי מיועדות												
1. גביה ישירה	1		15,857	16,046	189					15,857	16,046	189
2. מענקים כלליים	1.19		20,245	22,087	1,842					20,245	22,087	1,842
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			36,102	38,133	2,031					36,102	38,133	2,031
סה"כ כללי			97,202	104,774	7,572	97,202	104,683	(7,481)	(7,481)	91	91	91
												אי איזון תקציבי הסטיה נטו עודף (גרעון)
												91

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 2

% מסה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
9%	8,928	(731)	10%	10,957	11,688	ארנונה
4%	3,491	751	4%	4,070	3,319	הנחות בארנונה (*)
0%	1					מכירת מים
3%	3,260	311	4%	3,683	3,372	יתר עצמיות
44%	42,575	4,729	42%	43,927	39,198	משרד החינוך
12%	11,743	(8)	11%	11,996	12,004	משרד הרווחה
2%	1,993	901	3%	2,907	2,006	משרדים אחרים
15%	14,864	(626)	14%	14,269	14,895	מענק כללי
6%	5,539	2,468	7%	7,818	5,350	מענקים מיוחדים ומיועדים
2%	1,600		2%	2,000	2,000	מלוות למחזור ולאיוון
3%	3,323	(223)	3%	3,147	3,370	תקבולים אחרים
100%	97,317	7,572	100%	104,774	97,202	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	97,317	7,572		104,774	97,202	סה"כ הכנסות
14%	13,994	(613)	14%	15,113	14,500	הוצאות
11%	10,492	1,025	11%	12,017	13,042	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
32%	31,613	(1,055)	33%	34,055	33,000	שכר חינוך
19%	18,933	(4,333)	17%	17,334	13,001	פעולות חינוך
6%	5,699	47	6%	5,953	6,000	שכר רווחה
10%	9,952	(745)	10%	10,195	9,450	פעולות רווחה
3%	2,696	(209)	3%	3,110	2,901	פרעון מלוות
1%	602	(70)	1%	670	600	מימון
2%	1,907	(778)	2%	2,167	1,389	חד פעמיות
4%	3,491	(750)	4%	4,069	3,319	הנחות בארנונה (**)
100%	99,379	(7,481)	100%	104,683	97,202	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	99,379	(7,481)		104,683	97,202	סה"כ הוצאות
	(2,062)	91		91		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 דיר אל אסד

נספח 4 לטופס 2 חלק א

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

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 רשומי	
185.57	30,714	166	199.50	32,998	165.40	165.00	
185.57	899	5	199.50	1,122	5.62		חינוך עם תקן
185.57	31,613	170	199.50	34,120	171.02	165.00	חינוך ללא תקן
183.63	5,654	31	180.47	5,941	32.92	32.00	סה"כ חינוך
183.63	45	0	180.47	12	0.07		רווחה עם תקן
183.63	5,699	31	180.47	5,953	32.99	32.00	רווחה ללא תקן
359.05	2,937	8	399.00	3,192	8.00	8.00	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
359.05	2,937	8	399.00	3,192	8.00	8.00	
139.65	5,494	39	170.89	6,118	35.80	44.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
139.65	163	1	170.89	349	2.04		יתר המשרות אחרים עם תקן
139.65	5,657	41	170.89	6,467	37.84	44.00	יתר המשרות אחרים ללא תקן
							סה"כ יתר המשרות אחרים
176.51	8,594	49	210.70	9,659	45.84	52.00	סה"כ יתר המשרות
183.57	45,906	250	199.05	49,732	249.85	249.00	סה"כ
781.00	1,562	2	514.00	1,028	2.00		נבחרים
177.11	3,838	22	171.76	4,038	23.51		גימלאים (פנסיונרים)
				323			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
187.42	51,306	274	200.18	55,121	275.36	249.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
	1,459			1,902			יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
192.75	52,765	274	207.08	57,023	275.36	249.00	סה"כ כללי
							הערות:

מועצה מקומית דיר אל אסד

נספח 4 לטופס 2 חלק ב

דוח השכר לפי פרקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש		ביצוע 2024 לפי דוח 66		תקציב 2024		
עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	עלויות שכר אלפי ש"ח	מספר משרות	
209		1,351	2	1,560	2	הנהלה וכלליות 6
(122)	2	2,176	7	2,054	9	נבחרים 61
253	1	1,494	7	1,747	8	מנהל כללי 61
340	3	5,021	16	5,361	19	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(73)	(0)	543	4	470	4	שירותים מקומיים 7
(287)	3	1,227	7	940	10	תברואה 71
(36)	1	1,017	3	981	3	שמירה ובטחון 72
(178)	(1)	648	3	470	2	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
(574)	2	3,435	17	2,861	19	סה"כ שרותים מקומיים
						שרותים ממלכתיים 8
7	0	513	1	520	2	מנהל החינוך 811
(1,127)	(6)	33,607	170	32,480	164	חינוך 812
(117)	1	2,064	12	1,947	13	תרבות 82
(5)		271	2	266	2	בריאות 83
47	(1)	5,953	33	6,000	32	רווחה 84
(1,195)	(6)	42,408	218	41,213	212	סה"כ שרותים ממלכתיים
						מפעלים 9
8		219	1	227	1	מים 91
						סה"כ מפעלים
8		219	1	227	1	
(200)	(3)	4,038	24	3,838	21	גימלאים (פנסיונרים)
(1,621)	(3) *	55,121	275	53,500	272	סה"כ כללי

מועצה מקומית דיר אל אסד

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	
56.61%	29,869	54.90%	31,304	שכר משולב כולל הפרשי שכר
4.69%	2,473	5.07%	2,889	שעות נוספות - רשומות
		0.57%	323	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.19%	1,157	1.95%	1,111	אחזקת רכב
6.15%	3,247	8.00%	4,563	תשלומי פנסיה
8.56%	4,515	8.03%	4,578	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>78.20%</u>	<u>41,261</u>	<u>78.51%</u>	<u>44,768</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.71%	1,956	3.52%	2,006	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
12.21%	6,441	12.18%	6,947	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.89%	3,107	5.79%	3,302	מס שכר ומס מעסיקים
<u>21.80%</u>	<u>11,504</u>	<u>21.49%</u>	<u>12,255</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>52,765</u>	<u>100.00%</u>	<u>57,023</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024	
52,765	57,023	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - בניכוי- שכר ומשכורות בתקציב בלתי רגיל - תב"ר העברת עלויות פרישה לתב"ר
(1,459)	(491)	בניכוי שכר שנרשם עבורו הפרשה בתביעות תלויות
	(1,287)	
	(124)	
<u>51,306</u>	<u>55,121</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית דיר אל אסד

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022		2023		2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
36.14	36.68	37.65	38.27			מבנה מגורים
60.75	62.15	62.03	75.14			משרדים שירותים ומסחר
48.73	49.41	50.73	50.72			מלאכה
7.82	7.94	8.15	0.01			קרקע תפוסה
1.48	1.50	1.54	1.57			חניונים
1.40	1.42	1.45	0.11			מבנה חקלאי

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

מועצה מקומית דיר אל אסד

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
61	78	השתתפות בהג"א כלל ארצי
82	126	שרות וטרינרי
960	654	ועדה מקומית לתכנון ולבניה בקעת בית הכרם
88	85	רשות הניקוז ונחלים גליל מערבי
162	116	השתתפות באיגוד ערים
	27	השתתפות באשכול בית הכרם
1,353	1,086	סה"כ
		השתתפויות אחרות
5,047	3,642	השתתפויות חינוך
9,623	8,820	השתתפויות רווחה
28	84	השתתפויות ספורט
121	143	מלגות לסטודטים
	25	השתתפות בבריאות
14,819	12,714	סה"כ
4,069	3,319	הנחות בארנונה
20,241	17,119	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
1,353	1,086	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
14,819	12,714	השתתפויות אחרות
4,069	3,319	הנחות בארנונה
20,241	17,119	סה"כ