

# מועצה מקומית דבוריה

## משרד הפנים

דוח רבעוני לשנת 2024 לתקופה:  
רבעון 2, שנת 2024

זיהוי המסמך:

חתימת ראש הרשות: \_\_\_\_\_

חתימת הגזבר: \_\_\_\_\_

טופס 1 - תמצית מאזן

31.12.23	30.6.24
3,785	499
3,827	5,535
3	3
7,615	6,037
3,795	125
13,792	13,792
17,587	13,917
4,390	6,205
(2,040)	
3,855	997
6,205	7,202
1,827	1,827
1,827	1,827
6,452	5,768
(1,852)	(2,827)
4,600	2,941
37,834	31,924
4,325	3,975
4,253	3,532
11,632	10,303
30	30
20,240	17,840
3,802	292
13,792	13,792
37,834	31,924

**נכסים**  
 נכסים נזילים: קופה ובנקים  
 הכנסות מתוקצבות שטרם התקבלו  
 חייבים - תשלומים לא מתוקצבים  
 סה"כ רכוש שוטף  
 השקעות מיועדות לכסוי קרן לעבודות פיתוח  
 השקעות במימון קרנות מתוקצבות  
 סה"כ השקעות  
**גרעונות בתקציב הרגיל והבלתי רגיל**  
 גרעון לראשית השנה  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון (במינוס) (1)  
 גרעון (עודף) שוטף בתקופת הדוח  
 סה"כ גרעון מצטבר בתקציב הרגיל  
 גרעונות סופיים בתב"רים  
 סכום שהתקבל להקטנת הגרעון הסופי בתבר"ים (במינוס) (2)  
 סה"כ גרעון מצטבר בתב"רים סופיים

**גרעונות בתקציב הבלתי רגיל**

גרעונות מימון זמניים  
 עודפי מימון זמניים  
 גרעון נטו

**סה"כ נכסים**

**התחייבויות ועודפים**  
 בנקים: משיכות יתר והלוואות  
 משרדי ממשלה  
 מוסדות שכר - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 ספקים וזכאים (\*) - הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו  
 תקבולים לא מתוקצבים:  
 פקדונות, הכנסות מראש ואחרים  
 סה"כ התחייבויות שוטפות

**קרן עבודות פיתוח ועודפים בתקציב הרגיל**

קרנות בלתי מתוקצבות (3)  
 קרנות מתוקצבות

**עודפים בתקציב הרגיל**

עודף לראשית השנה  
 עודף (גרעון) בתקופת הדוח  
 סה"כ עודף מצטבר בתקציב הרגיל

העברת עודפי שנים קודמות לתקציב הרגיל (במינוס)

**עודפים בתקציב הבלתי רגיל**

עודפי מימון זמניים  
 גרעונות מימון זמניים

**סה"כ התחייבויות ועודפים**

		<u>חשבונות מקבילים</u>
54,254	59,829	חייבים בגין אגרות והיטלים
4,959	6,905	עומס מלוות לפרעון (משוערד) לשנים הבאות
		ערבויות שנתנו
2,040		<b><u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון בתקציב הרגיל (1)</u></b>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / הפחתות חובות ספקים בהסדר
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
<u>2,040</u>		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<b><u>פירוט מקורות מימון לכסוי הגרעון הסופי בתב"רים (2)</u></b>
		הלוואות לכסוי הגרעון
		מענקים לכסוי הגרעון
		קרנות / אחר לכיסוי הגרעון
		גבייה מפיגורים לכסוי הגרעון
		סה"כ מקורות לכסוי הגרעון
		<b><u>הרכב קרנות בלתי מתוקצבות (3)</u></b>
	42	קרן עודפים בתקציב הרגיל
120	121	קרן היטל השבחה
100	99	קרן ממכירת נכסים
		קרן היטל מים
220		קרן היטל ביוב
<u>3,362</u>	<u>30</u>	קרנות אחרות
<u>3,802</u>	<u>292</u>	סה"כ קרנות
953	953	

(\* מתוך זה הפרשה בגין תביעות תלויות

טופס 2 - תקציב רגיל

סטיה מהתקציב ב%	סטיה מהתקציב	ביצוע מצטבר	תקציב יחסי לתקופה	תקציב שנתי * מאושר	
<b>הכנסות</b>					
(16)%	(821)	4,454	5,275	10,550	ארנונה כללית
(82)%	(5)	1	6	11	הכנסות ממכירת מים
51%	40	117	78	155	עצמיות חינוך
(18)%	(18)	84	102	204	עצמיות רווחה
(34)%	(285)	562	847	1,694	עצמיות אחר
(17)%	(1,089)	5,218	6,307	12,614	סה"כ עצמיות
8%	1,834	23,691	21,857	43,714	תקבולים ממשד החינוך
(5)%	(200)	3,479	3,679	7,357	תקבולים ממשד הרווחה
102%	480	951	472	943	תקבולים ממשלתיים אחרים
(0)%	(5)	6,613	6,618	13,236	מענק כללי לאיוון
15%	85	653	569	1,137	מענקים מיועדים
(27)%	(15)	40	55	109	תקבולים אחרים
3%	1,090	40,645	39,555	79,110	סה"כ הכנסות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(100)%	(2,084)		2,084	4,168	מענק לכיסוי גרעון מצטבר
37%	730	2,730	2,000	4,000	הנחות בארנונה (הכנסות)
(1)%	(264)	43,375	43,639	87,278	סה"כ הכנסות
<b>הוצאות</b>					
1%	90	6,533	6,444	12,887	הוצאות שכר כללי
8%	394	5,534	5,141	10,281	פעולות כלליות
4%	483	12,067	11,584	23,168	הוצאות רכישת מים
					סה"כ כלליות
5%	815	15,716	14,902	29,803	שכר עובדי חינוך
1%	45	8,289	8,245	16,489	פעולות חינוך
4%	859	24,005	23,146	46,292	סה"כ חינוך
1%	25	1,907	1,883	3,765	שכר עובדי רווחה
(5)%	(140)	2,725	2,865	5,729	פעולות רווחה
(2)%	(115)	4,632	4,747	9,494	סה"כ רווחה
3%	1,227	40,704	39,477	78,954	סה"כ הוצאות לפני פרעון מלוות, מימון, כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(9)%	(57)	578	635	1,269	פרעון מלוות מים וביוב
(9)%	(57)	578	635	1,269	פרעון מלוות אחרות
					סה"כ פרעון מלוות
42%	94	319	225	450	הוצאות מימון
(34)%	(22)	41	63	125	העברות והוצאות חד פעמיות
3%	1,243	41,642	40,399	80,798	סה"כ הוצאות לפני כיסוי גרעון מצטבר והנחות בארנונה
(100)%	(1,240)		1,240	2,480	העברה לכיסוי גרעון מצטבר
37%	730	2,730	2,000	4,000	הנחות בארנונה (הוצאות)
2%	733	44,372	43,639	87,278	סה"כ הוצאות
	(997)	(997)			עודף (גרעון)

טופס 3 - תקציב בלתי רגיל

שנה קודמת	תקופת הדוח	
		<b>תקבולים בתקופת הדוח</b>
		מלוות מהאוצר
836	430	מלוות מאחרים
		<b>השתתפות משרדי ממשלה</b>
1,246	100	משרד הפנים
		משרד הבטחון
1,306	4,893	משרד החינוך
		משרד הדתות
	186	משרד העבודה והרווחה
104		משרד איכות הסביבה
7,287	1,079	משרד הבינוי והשיכון
2,071	223	משרד התשתיות
		משרד התיירות
32		משרד התחבורה
1,523	1,624	משרדים אחרים
13,569	8,105	סה"כ השתתפות משרדי ממשלה
		<b>אחרים</b>
		השתתפות בעלים
866	160	מקורות אחרים
290		העברה מקרנות הרשות
273	30	השתתפות תקציב רגיל
		השתתפות תבר"ים אחרים
6		סגירת גרעונות סופיים בתב"רים
15,840	8,725	סה"כ תקבולים
		<b>תשלומים בתקופת הדוח</b>
6,616	6,137	עבודות שבוצעו במשך השנה
2,281	931	הוצאות אחרות (תכנון, ציוד וכד')
		העברת מלוות שנתקבלו לתקציב הרגיל
		העברת מלוות שנתקבלו להקטנת הגרעון
		העברה לקרנות פיתוח
		העברת עודפים לתבר"ים אחרים
8,897	7,068	סה"כ תשלומים
6,943	1,657	עודף (גרעון) בתקופת הדוח
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה</b>
63,158	79,298	תקבולים שנצברו (תחילת שנה)
74,669	83,898	תשלומים שנצברו (תחילת שנה)
(11,511)	(4,600)	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		<b>תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף התקופה</b>
79,298	88,025	תקבולים שנצברו (סוף תקופה)
83,898	90,966	תשלומים שנצברו (סוף תקופה)
(4,600)	(2,941)	עודף (גרעון) נטו
		<b>הרכב היתרה</b>
1,852	2,827	עודפי מימון זמניים
6,452	5,768	גרעונות מימון זמניים
(4,600)	(2,941)	עודף (גרעון) נטו
		<b>(*)לאחר נכוי השקעות בפרויקטים שנסגרו בתקופת הדוח</b>
		תקבולים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)
		תשלומים (בנכוי פרויקטים שנסגרו)

מועצה מקומית דבוריה

2024 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

טופס 4 - ריכוז תב"רים

מזכ"ר	ביצוע מצטבר עודף הוצאות	ביצוע מצטבר עודף הכנסות	ביצוע מצטבר הוצאות	ביצוע מצטבר הכנסות	ביצוע תקופה זאת הוצאות	ביצוע תקופה זאת הכנסות	ביצוע שנה קודמת הוצאות	ביצוע שנה קודמת הכנסות	התקציב המאושר	סה"כ תב"רים	הפרק התקציבי
19		19	26	45		26	26	19	45	3	61 מנהל כללי
											62 מנהל כספי
											63 הוצאות מימון
											64 פרעון מלוות
(270)	287	17	3,839	3,569			3,839	3,569	3,246	8	71 תברואה
(313)	315	2	587	274		118	587	156	992	6	72 שמירה ובטחון
(444)	607	163	6,024	5,580	13	375	6,011	5,205	9,674	23	73 תכנון ובנין
(368)	389	21	10,265	9,897	1,221	813	9,044	9,084	20,151	25	74 נכסים צבוריים
(50)	50		50				50		79	3	75 חגיגות וארועים
6		6		6				6	40	1	76 שונות והשתתפויות
											77 כלכלה ותיירות
											78 פיקוח עירוני
(8)	8		394	386	173	146	221	240	500	1	79 שרותים חקלאיים
261	2,266	2,527	25,615	25,876	4,026	4,893	21,589	20,983	51,731	36	81 חינוך
(1,646)	1,711	65	41,073	39,427	1,636	1,741	39,437	37,686	45,871	29	82 תרבות
											83 בריאות
(26)	32	6	994	968		186	994	782	1,162	5	84 רווחה
			186	186			186	186	186	2	85 דת
											86 קליטת עליה
(25)	25		1,822	1,797		430	1,822	1,367	1,825	2	87 איכות הסביבה
											91 מים
											92 בתי מטבחים
									464	1	93 נכסים
											94 תחבורה
											95 תעסוקה
											96 חשמל
											97 ביוב
											98 מפעלים אחרים
(78)	78		92	14			92	14	2,284	6	99 תשלומים לא רגילים
(2,942)	5,768	2,826	90,967	88,025	7,069	8,728	83,898	79,297	138,250	151	סה"כ

מועצה מקומית דבוריה

2024 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

טופס 5 - גביה וחייבים

מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת
מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת	מספר קודמת
			4,756	17,588	8,486	גביית פיגורים
			(74)		(720)	יתרת פיגורים ריאלית לתחילת השנה
2	4	11	756	856	327	חיוב / זיכוי נוסף
			(305)	(114)	(369)	העברה לחובות מסופקים (במינוס)
						חיובים במהלך התקופה כולל ריבית והצמדה
2	4	11	5,133	18,330	7,724	הנחות ופטורים (במינוס)
			961	696	1,060	מחיקת חובות בתקופת הדוח (במינוס)
2	4	11	4,172	17,634	6,664	סה"כ יתרת פיגורים לגבייה
						גבייה בגין פיגורים
						יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
						גבייה שוטפת
			14,839	6,711	7,447	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
			(171)	27	120	חיוב/זיכוי נוסף כולל ריבית והצמדה
			(3,589)	(2,006)	(2,389)	הנחות ופטורים (במינוס)
						מחיקת חובות (במינוס)
			11,079	4,732	5,178	סה"כ חיוב תקופתי לגבייה
						גבייה מראש
			6,765	3,122	3,394	גבייה שוטפת
			6,765	3,122	3,394	סה"כ גבייה שוטפת
						יתרת פיגורים לתקופה
			4,314	1,610	1,784	
			8,486	19,244	8,448	יתרת פיגורים כוללת לסוף התקופה
100%	100%	100%	19%	4%	14%	% גבייה מהפיגורים (בניכוי הנחות)
			61%	66%	66%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי לגבייה (בניכוי הנחות)
			46%	46%	45%	% גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
			46%	46%	45%	% סה"כ גבייה שוטפת מסה"כ חיוב תקופתי - כולל הנחות
100%	100%	100%	48%	17%	35%	% גבייה כוללת מסה"כ חיוב לגבייה
						כמות מים שנתית מאושרת באלפי מ"ק
						כמות מים שנרכשה / הופקה באלפי מ"ק
						כמות מים שנמכרה / חוייבה באלפי מ"ק
						פחת באלפי מ"ק
						אחוז (%) הפחת

מועצה מקומית דבוריה

2024 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

טופס 6 - ארנונה

ס"ה כ חיוב שנתי באלפי ₪	השנוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת בש"ח	תעריף משוקלל בש"ח שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום בש"ח	תעריף שחוייב מקסימום בש"ח	סה"כ שטח השנה במ"ר / דונם	סוג הנכס
12,942	3%	37	38	37	129	336,324	מבני מגורים
1,267	3%	75	77	73	414	16,533	משרדים שרותים ומסחר
335	3%	664	682	498	1,490	491	בנקים
8	2%	28	28	27	178	290	תעשיה
236			39	42	161	6,041	בתי מלון
29	4%	71	74	53	247	393	מלאכה
	(100)%	16		16	60		אדמה חקלאית (לדונם) קרקע תפוסה (לדונם) קרקע במפעל עתיר שטח (לדונם)
				2	72		חניונים
				0	49		מבנה חקלאי
							נכסי מדינה
77	48%	52	77	17	75	1,008	נכסים אחרים
<u>14,894</u>						<u>361,080</u>	סה"כ
ס"ה כ חיוב באלפי ₪	השינוי ב %	תעריף משוקלל שנה קודמת	תעריף משוקלל שנה נוכחית	תעריף שחוייב מינימום	תעריף שחוייב מקסימום	סה"כ שטח השנה במ"ר	אזורי תעשיה משותפים בניכוי/תוספת חיוב ארנונה בגין אזורי תעשייה משותפים



מועצה מקומית דבוריה

2024 - לתקופה: רבעון 2, שנת 2024

טופס 7 - שכר ומשרות

מס' שם הפרק	תקציב 2024		ביצוע בפועל 2024		עלות יחסית	הפרש	
	מספר משרות	עלויות שכר	מס' משרות לפי	עלויות שכר -		מספר משרות	עלויות שכר
<b>הנהלה וכלליות</b>							
6 נבחרים	2	1.682	1	658	841	1	183
61 מנהל כללי	6	1.595	5	706	798	1	92
62 מנהל כספי	6	1.195	5	566	598	1	32
סה"כ הנהלה וכלליות	13	4.472	11	1.930	2.236	2	306
<b>שירותים מקומיים</b>							
71 תברואה	4	869	3	344	435	1	91
72 שמירה ובטחון	1	272	1	123	136		13
73 תכנון ובנין עיר	1	514	1	257	257		
74 נכסים ציבוריים	2	449	2	203	225		22
76 שירותים עירוניים שונים	1	201	1	100	101		1
78 פיקוח עירוני	1	200	1	84	100		16
79 שירותים חקלאיים							
סה"כ שירותים מקומיים	10	2.505	9	1.111	1.253	1	142
<b>שירותים ממלכתיים</b>							
81 חינוך	160	29.803	165	15.474	14.902	(5)	(573)
82 תרבות	9	1.775	9	1.254	888	0	(367)
83 בריאות	1	133	1	67	67		
84 רווחה	19	3.765	20	1.879	1.883	(1)	4
85 דת							
86 קליטת עליה							
87 איכות סביבה							
סה"כ שירותים ממלכתיים	189	35.476	195	18.674	17.738	(6)	(936)
<b>מפעלים</b>							
91 מים							
92 בתי מטבחים	1	127	1	76	64		(13)
93 נכסים							
94 תחבורה							
97 מפעלי ביוב							
98 מפעלים אחרים							
סה"כ מפעלים	1	127	1	76	64		(13)
גימלאים	26	3.875	25	1,999	1,938	1	(62)
סה"כ כללי	239	46.455	241	23.790	23.228	(2)	(562)
<b>רכישת שרותי כוח אדם</b>							
יועצים חיצוניים	2	461	2				461
שירותי כוח אדם מקבלן כ"א							
סה"כ	2	461	2				461

עמוד 9 מתוך 10

מספר ביקורת:

טופס 8 - בעלי שגר גבוה

עלות הפרשון המעביד	סה"כ שכר העובד	הפרשים	החזר הוצאות	עבודה נוספת	תוספות שכר	שכר משולב	דרגה	דרוג	ת.ז.	תיאור התפקיד
66	191	6	22			163	3	5	59987495	מהנדס עיר
73	196	18	2	1	116	60	1	41	59552695	מורה בית ספר תיכון
42	194	14	18			162	4	5	55150411	מזכיר הרשות
60	166	8	17		28	113	1	17	59496000	מנהל מחלקת חינוך
59	170	12	11	12	80	55	1	41	55832505	מורה בית ספר תיכון
34	160	7	22			131	4	5	59996785	גזבר הרשות
55	154	2	18	3	87	44	13	41	29964384	מורה בית ספר תיכון
61	169	14	2		95	59	1	41	56273527	מורה בית ספר תיכון
59	165	13	9		86	57	2	41	56334733	מורה בית ספר תיכון
59	166	13	11		81	61	1	41	56286966	מורה בית ספר תיכון
57	155	13	2		82	59	1	41	58572587	מורה בית ספר תיכון
56	155	18	2	0	80	55	2	41	56981814	מורה בית ספר תיכון
48	133	16	9	1	60	47	13	41	25877465	מורה בית ספר תיכון
49	131	2	3		77	49	1	41	59361071	מורה בית ספר תיכון
47	130	12	2	3	69	44	1	41	300034097	מורה בית ספר תיכון