

**מועצה מקומית רג'ר
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

26 Aug, 2025, 09:58



השינוי
מתחיל
הפנים

נתקבל

מועצה מקומית רג'ר

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן הענינים

עמוד

<u>3</u>	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6-7	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
8	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
9-11	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
12-21	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
22-27	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
28	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
29-30	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
31	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
32	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
33	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
34	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
35	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
36	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
37	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
	<u>ה. מידע נוסף</u>
38	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

אבו סנאן 24905 ת.ד 5167
נייד מאהר 050-8802894
נייד רואן 054-6173166
פקס 153-4-9961084
mahercpa@hotmail.com



מוסא מאהר
רואה חשבון
רואן נגם סוילם
רואת חשבון

תאריך: 14.08.2025

לכבוד
רו"ח אבי אגניהו
מנהל אגף בכיר לביקורת והממונה חל החשבונות
משרד הפנים
תד 1333
ירושלים 91012

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית רג'ר - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של מועצה מקומית רג'ר (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 רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגזבר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דעה 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), התשלי"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 הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

בכבוד רב,
מאהר מוסא – רו"ח



מועצה מקומית רג'ר

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>
2,818	2,560	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
280	418	2 (ב), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
526	1,927	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
7	7	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>3,631</u>	<u>4,912</u>		
9,917	19,971	3 (א)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
817	920	3 (ד)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
3,550	2,874	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>17,915</u>	<u>28,677</u>		
928	797	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
1,239	1,124	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
<u>1,239</u>	<u>1,124</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
5,081	5,932	3 (ה)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
280	418	7	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
515	115	3 (ו)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>5,876</u>	<u>6,465</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
			<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
9,917	19,971	5	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>9,917</u>	<u>19,971</u>		
825	929	3 (ז)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
			<u>עודפים בתקציב רגיל</u>
1,220	1,297		עודף לתחילת השנה
77	15	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>1,297</u>	<u>1,312</u>		עודף מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>17,915</u>	<u>28,677</u>		

פתאלי אחמד
ראש מנהל ע"ג'ר

מר אחמד פתאלי

ראש הרשות:

מר סעיד בדר

גזבר הרשות:

סעיד בדר
גזבר
מועצה מקומית ע"ג'ר

תאריך אישור הדוחות: 14/08/2025

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

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

טופס מס' 2

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6 הנהלה וכלליות		2,313	330	3,100	1. מיסים ומענקים
						676	2,900	700	X11 מיסים אחרים
						2,989	3,230	3,800	112 הכנסות במקום ארנונה
3,048	3,368	3,155		61 מנהל כללי					11 מיסים
956	1,074	963		62 מנהל כספי					
77	52	100		63 הוצאות מימון					
27	177	178		64 פרעון מלוות (למעט מים וביוב)					
4,108	4,671	4,396							
						7,594	8,839	6,502	19 מענקים כלליים ומיוחדים
						10,583	12,069	10,302	
				7 שרותים מקומיים					2. שרותים מקומיים
2,057	2,374	2,152		71 תברואה	1		6		21 תברואה
412	507	572		72 שמירה וביטחון	291	649	770		22 שמירה וביטחון
266	269	355		73 תכנון ובנין העיר	19	5	80		23 תכנון ובנין העיר
1,077	1,351	1,324		74 נכסים ציבוריים	54	12	33		24 נכסים ציבוריים
33	31	33		76 שרותים עירוניים שונים	718	100	132		26 שרותים עירוניים שונים
37	59	66		79 שירותים חקלאיים			174		27 פיתוח כלכלי
3,882	4,591	4,502			1,083	940	1,021		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
6,592	6,911	6,705	(7)	81 חינוך	4,730	5,030	4,990	(7)	31 חינוך
1,296	1,047	1,112		82 תרבות	634	686	760		32 תרבות
3	3	5		83 בריאות					
2,082	2,364	2,074	(6)	84 רווחה	1,601	1,684	1,450	(6)	34 רווחה
10	16	20		85 דת					
9,983	10,341	9,916			6,965	7,400	7,200		
				9 מפעלים					4. מפעלים
1,318	1,586	1,360	(8)	91 מים	1,940	2,047	2,100	(8)	41 מים
					204	296	206		43 נכסים
									44 תחבורה
5,446	6,970	5,651		96 חשמל	5,943	6,407	6,000		46 חשמל
199	125	156	(8)	97 מפעל הביוב	201	215	210	(8)	47 מפעל הביוב
6,963	8,681	7,167			8,288	8,967	8,517		
5,716	10,822	2,519	(א4)	99 תשלומים בלתי רגילים	3,810	9,745	21,460	(א4)	5. תקבולים בלתי רגילים
30,652	39,106	28,500		פעולות רגילות	30,729	39,121	28,500		פעולות רגילות
283	1,193	1,000		פעולות חירום	283	1,193	1,000	(ב4)	פעולות חירום
30,935	40,299	29,500		פעולות רגילות ופעולות חירום	31,012	40,314	29,500		פעולות רגילות ופעולות חירום

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 (אלפי ש"ח)

ריכוז עודף (גירעון) מפעולות רגילות ומפעולות חירום

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>פעולות רגילות</u>
30,729	39,121	28,500	סה"כ תקבולים
30,652	39,106	28,500	סה"כ תשלומים
77	15	-	עודף בשנת הדוח
			<u>פעולות חירום (ביאור 4)</u>
283	1,193	1,000	סה"כ תקבולים
283	1,193	1,000	סה"כ תשלומים
		-	עודף (גרעון) מפעולות חירום
			<u>פעולות רגילות ומפעולות חירום</u>
31,012	40,314	29,500	סה"כ תקבולים
30,935	40,299	29,500	סה"כ תשלומים
77	15		עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
8,522	5,065	השתתפות הממשלה
934		מלוות שנתקבלו
<u>9,456</u>	<u>5,065</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
9,853	4,389	עבודות שבוצעו במשך השנה
<u>9,853</u>	<u>4,389</u>	סה"כ תשלומים
<u>(397)</u>	<u>676</u>	עודף (גרעון) בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
18,021	16,720	תקבולים
21,174	20,270	תשלומים
<u>(3,153)</u>	<u>(3,550)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
16,720	19,180	תקבולים
20,270	22,054	תשלומים
<u>(3,550)</u>	<u>(2,874)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
962	983	עודפי מימון זמניים
4,512	3,857	גרעונות מימון זמניים
<u>(3,550)</u>	<u>(2,874)</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>10,757</u>	<u>2,605</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>945</u>	<u>817</u>	עודפי מימון זמניים
<u>679</u>	<u>17</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרון לעבודות פיתוח לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
			<u>הכנסות</u>
30,729	39,018	1	מתקציב רגיל
9,456	5,065	2	מתקציב בלתי רגיל
540	620	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>40,725</u>	<u>44,703</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
26,842	29,569	4	תקציב רגיל
9,853	4,389	5	תקציב בלתי רגיל
<u>36,695</u>	<u>33,958</u>		סך כל ההוצאות
<u>4,030</u>	<u>10,745</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			<u>הרכב העודף כללי</u>
77	15		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
(397)	676		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(320)</u>	<u>691</u>		
<u>4,350</u>	<u>10,054</u>		גידול בקרון לעבודות פיתוח
<u>4,030</u>	<u>10,745</u>		עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

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>
30,729	39,121		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
	(103)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
30,729	39,018		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
9,456	5,065		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
			סה"כ נטו
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
9,456	5,065		
		3	<u>התאמה מס':</u>
4,350	10,157		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(3,810)	(9,537)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
540	620		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
30,652	39,106		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(3,810)	(9,537)		העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
26,842	29,569		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
9,853	4,389		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
9,853	4,389		סה"כ נטו

מועצה מקומית רג'ר

התאמות לטופס 4 - המשך
2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

103
(103)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל

4,350

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית רג'ר

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.
- הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 29,500 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 27.06.2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27.08.2024.
- ו. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנים 2023 ו 2024. ראה ביאור 12 לדוחות הכספיים.

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 כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

- (1) הלוואות לזמן ארוך נרשמות כהכנסות בתקציב הבלתי רגיל עם קבלתן בפועל.
- (2) המאזן אינו כולל את יתרת הלוואות לזמן ארוך שחבה המועצה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן הלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (5) מלוות לצורך שעה (לזמן קצר) ומשיכות יתר מבנקים מוצגות כסעיף מאזני.
- (6) הלוואות לזמן קצר כוללות ריבית והפרשי הצמדה שנצברו עד לתאריך הדוח.
- (7) פרעון מלוות בגין ביוב נכלל בסעיף הוצאות מפעל הביוב. ופרעון מלוות בגין מים נכלל בסעיף הוצאות מפעל המים.

ג. פקדונות בבנקים

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

מועצה מקומית רג'ר

ד. 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.

ה. 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.

ו. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (5) א. לא נרשמה הפרשה לפיצויים בגין עובדי המועצה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי המועצה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי הרשות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה הרשות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ז. 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 מקבלות מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

ח. זקיפת התשואה על השקעות

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

מועצה מקומית רג'ר

ט. 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, נוקפו 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.

י. 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.

יא. 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 רג'ר

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

2023	2024
132	75
9,101	22,456
3,502	
12,735	22,531
9,917	19,971
2,818	2,560
3,502	

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

מזומנים בקופות
בנקים מסחריים
פקדונות בבנקים לזמן קצר

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)
בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

2023	2024
223	98
4	1,597
299	232
526	1,927

ב. הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
חברות כרטיסי אשראי

2023	2024
7	7
7	7

ג. חייבים - תשלומים לא מתוקצבים

החזר פרמית ביטוח

2023	2024
3,502	
6,415	19,971
9,917	19,971

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

2023	2024
744	817
27	28
46	75
817	920
817	920

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

סה"כ השקעות בתאגידים עירוניים

מועצה מקומית רג'ר

	<u>2023</u>	<u>2024</u>		
			<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	.ו
	3,989	4,640	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
	769	956	עובדים וניכויים לשלם	
	134		מוסדות וזכאים שונים	
	189		הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 13)	
		336	הוצאות לשלם	
	<u>5,081</u>	<u>5,932</u>		
			<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	.ז
	<u>515</u>	<u>115</u>	זכאים בגין חשמל	
	<u>515</u>	<u>115</u>		
			<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	.ח
	<u>753</u>	<u>825</u>	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
	72	104	יתרה לתחילת השנה	
	<u>825</u>	<u>929</u>	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
	<u>825</u>	<u>929</u>	<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	

מועצה מקומית רג'ר

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	
3,810	189		<u>תקבולים לא רגילים</u>
	9,537		החזר משנים קודמות
	19	20	מענקים מיועדים
3,810	9,745	20	ריבית פקדון
3,810	9,745	20	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	<u>תשלומים לא רגילים</u>
472	1	1,200	הנחות במיסים
1,245	1,273	1,289	תשלומי פנסיה
3,810	9,537		העברת מענקים לקרנות
	11	30	תשלומים אחרים
189			
5,716	10,822	2,519	הוצאות לשלם - הפרשה להתחייבות תלויה - ראה ביאור 13
5,716	10,822	2,519	

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 4 - המשך

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים מפעולות חירום

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
283	1,193	1,000	תקבולים לפעולות חירום
283	1,193	1,000	א. תקבולים ממשרדי ממשלה
283	1,193	1,000	משרד הפנים
			סה"כ ממשרדי ממשלה
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	תשלומים לפעולות חירום
283	1,193	1,000	הוצאות חירום (רכישת ציוד חירום : גנרטורים - רמקולים -
283	1,193	1,000	גופי תאורה וכד')

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרו לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

- א. בקרו לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי המועצה מהטלי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות ומקורות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזקוף תקבולים אלה.
- ב. כספי הקרו 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 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 הקרו 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	סה"כ תקבולים	הכנסות מהשקעות	העברה מתקציב רגיל	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתב"רים	תקבולים בשנת הדוח	יתרה לתחילת השנה	
9,917							4,350	105	3,810			435	5,567	שם הקרו
39													39	סה"כ שנה קודמת
18													18	קרו הטל השבחה
														קרו ממכירת נכסים
14	103				103		103					103	14	קרו ביוב
1,294							1,294		1,294					קרו חינוך (*)
2,283							192					192	2,091	קרו צנרת מים
14,295							8,243		8,243				6,052	קרו עודפי תקציב
2,028							325					325	1,703	קרו רשת חשמל
19,971	103				103		10,157		9,537			620	9,917	סה"כ

(*) הקרו נוסדה לביצוע עתידי של (פרוייקט תנופה).

מועצה מקומית רג'ר

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 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 759 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 609 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 19 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 8 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

המועצה אינה מנהלת את מפעל המים כמשק כספים סגור. הכנסות מפעל המים כוללות סכומים שחויבו להוצאות נכסים ציבוריים וחינוך בגין צריכת מים על ידי מוסדות העירייה. ההכנסות בשנת 2024 הסתכמו ב-2,047 אלפי ש"ח (בשנת 2023 סך 1,940 אלפי ש"ח).

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 805 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 874 אלפי ש"ח).

ב. אין לרשות התחייבות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות.

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 946 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 813 אלפי ש"ח).

ביאור 10 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 27 מאי 2025:

שנים	תאריך	נושה	נכס
7	09.06.2021	מפעל הפייס	אגרת חוב לשעבוד מענק מספר 2202/2020
10	06.08.2023	בנק מרכנתיל דיסקונט בעמ, רשויות מקומיות	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנתא כמפורט בשטר המשכון, הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית, מכל מין וסוג שהוא, הן קיימות והן עתידיות, לרבות (אך מבלי לגרוע מכלליות האמות לעיל) על הכנסותיה מארנונות, ממיסים, מאגרות, מקנסות, מהיטלים ומכל תשלום אחר המשתלם או המגיע לה כל צורה שהיא, בכל אופן שהוא ומכל מקור שהוא, ולרבות כלל ההמחאות ו/או השטרות שנמסרו לרבות המקומית בקשר עם ההכנסות עצמיות ובכלל זה תשלומי ארנונה ו; או היטלים ו; או תשלומים אחרים מכל מין וסוג בן אם נמסרו לבנק מרכנתיל או לבנק המייצג את בנק מרכנתיל במסלוקת הבנקים ובין אם לאו, והכל עד לגובה הסכומים המבוטחים כהגדרתם בשטר המשכון (בכלל זה, הלוואה בסכום קרן 1,870,701 ש"ח.
10	13.06.2024	בנק מרכנתיל דיסקונט בעמ, רשויות מקומיות	משכון ראשון בדרגה על כל הכנסותיה העצמיות של הממשכנתא כמפורט בשטר המשכון, הנובעות מכלל הנכסים המצויים בכלל שטחה של הרשות המקומית, מכל מין וסוג שהוא, הן קיימות והן עתידיות, לרבות (אך מבלי לגרוע מכלליות האמות לעיל) על הכנסותיה מארנונות, ממיסים, מאגרות, מקנסות, מהיטלים ומכל תשלום אחר המשתלם או המגיע לה כל צורה שהיא, בכל אופן שהוא ומכל מקור שהוא, ולרבות כלל ההמחאות ו/או השטרות שנמסרו לרבות המקומית בקשר עם ההכנסות עצמיות ובכלל זה תשלומי ארנונה ו; או היטלים ו; או תשלומים אחרים מכל מין וסוג בן אם נמסרו לבנק מרכנתיל או לבנק המייצג את בנק מרכנתיל במסלוקת הבנקים ובין אם לאו, והכל עד לגובה הסכומים המבוטחים כהגדרתם בשטר המשכון (בכלל זה, הלוואה בסכום קרן 2,244,841 ש"ח.

ביאור 11 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2018. האצאות בגין שומות ניכויים ע"ס 34 אלפי ש"ח נרשמה בהתאם.

מועצה מקומית רג'ר

ביאור 12 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, 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 וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, חלה השפעה על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנים 2023 ו 2024.

עקב המצב הביטחוני נאלצה הרשות המקומית לשאת בהוצאות ניכרות לפעילות חירום בסכום כולל של 421 אלפי ש"ח בתב"ר (כוללת השלמת מחסן חירום, מצלמות, עבודת טיח והספקת והתקנת מידוף.. (שנת 2023 בסך 283 אלפי ש"ח (רכישת ציוד חירום : גנרטורים - רמקולים - גופי תאורה וכד') בתקציב הרגיל ו- 219 אלפי ש"ח בתב"ר (הכוללת משאבת מים, גופי תאורה וסולר). בנוסף התקבלו כספים ממשרד הפנים אשר חלק מהם הועבר לקרן עודפי תקציב בסך 9,537 אש"ח (שנת 2023 בסך 3,810 אש"ח).

סיכום השפעות והיקף כספי :

נכון למועד אישור הדוחות הכספיים, בעקבות ההשפעות של אירועי מלחמת "חרבות ברזל" על הרשות המקומית, כפי שתוארו לעיל, קיימת עלייה בהוצאות לחירום בסכום 421 אלפי ש"ח לשנת 2024 (502 אלפי ש"ח לשנת 2023).

ביאור 13 - התחייבויות תלויות

עפ"י נתוני היועץ המשפטי לרשות היתה התחייבות תלויה שעומדת כנגד הרשות נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של הפוליסות ביטוח המסתכמות בסך 1,030 ש"ח. בספרי הרשות לשנת 2023 נרשמו בספרי הרשות הוצאות מיוחדות בסך 189 אלפי ש"ח בגין הסכם פשרה. בשנת 2024 בהתאם לחוות דעת היועמ"ש לא קיימת כנגד המועצה התחייבויות תלויות. לאור הסכם פשרה וביטול ההתחייבות - נרשמו הכנסות מיוחדות בסך של 189 אלפי ש"ח.

ביאור 14 – מערכת סולארית

בשנת 2023 התקבלה הלוואה בסך 934 אלפי ש"ח בגין התקנת מערכת סולארית לתקופה של 7 שנים. עלות ההתקנה הינה 1,871 אלפי ש"ח אשר נזקפה בתקציב הבלתי רגיל, הלוואה נוספת תתקבל לאחר אישור הבנק. הרשות מוכרת את החשמל לחברת החשמל והתמורה מקווצת מעלויות החשמל שנרכש.

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

יתרה לתחילת השנה	חוב 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 גבייה ב - % לכלל החיובים
718	8	1		725		725	
128	248			376	330	46	87.9%
314	(24)			290		290	
1,160	232	1		1,391	330	1,061	23.7%
3	2,046			2,049	2,047	2	99.9%
3	2,046			2,049	2,047	2	99.9%
9	6,726			6,735	6,732	3	100.0%
1,172	9,116	1		10,287	9,221	1,066	89.6%
67	287			354	296	58	83.6%
3	2			2	2		100.0%
11	103			103	103		100.0%
12	190			190	190		100.0%
13	539			539	539		100.0%
67	1,121			1,188	1,130	58	95.1%
1,239	10,237	1		11,475	10,351	1,124	90.2%
1,137	11,431	472		12,096	10,857	1,239	89.8%
1,179	11,601	470		12,310	11,173	1,137	90.8%

מ.ס.

שם החשבון

א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי

1 ארנונה

1.1 ארנונה למגורים

1.2 ארנונה אחרת

1.3 חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה

2 אגרת מים וביוב

2.1 אגרת מים

2.3 סה"כ מים אגרת ביוב אגרת חשמל

3 אגרת חשמל

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר

ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי

2 שכר דירה

3 קנסות

11 הטל ביוב

12 מדי מים

13 השתתפות בעלים

סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי

סה"כ בשנת הדוח

שנה קודמת

שנתיים קודמות

מועצה מקומית רג'ר

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	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					
1.1	ארנונה למגורים	2,607		8	(2,607)	8
1.2	ארנונה אחרת	518		23	(293)	248
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה			(24)	(24)	(24)
		3,125		31	(2,924)	232
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים	2,046				2,046
		2,046				2,046
2.3	סה"כ מים	112				112
3	אגרת ביוב	6,726				6,726
	אגרת חשמל					
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	12,009		31	(2,924)	9,116
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
2	שכר דירה	323			(36)	287
3	קנסות	2				2
11	הטל ביוב	103				103
12	מדי מים	190				190
13	השתתפות בעלים	539				539
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,157			(36)	1,121
	סה"כ	13,166		31	(2,960)	10,237

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ב

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מס.	שם החשבון	פטורים שנה שוטפת	פטורים שנים קודמות	מחיקת חובות/חובות אבודים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מימון	סה"כ פטורים שחרורים והנחות
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי								
1	ארנונה				1			1
1.1	ארנונה למגורים							
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב				1			1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי				1			1
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי								
					1			1
	סה"כ							

מועצה מקומית רג'ר

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ג

הדוח הכספי לשנת 2024

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			
1.2	ארנונה אחרת	179	151	330
2	סה"כ ארנונה אגרת מים וביוב	179	151	330
2.1	אגרת מים	2,046	1	2,047
2.3	אגרת ביוב	112	1	2,047
3	אגרת חשמל	6,726	6	6,732
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	9,063	158	9,221
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי				
2	שכר דירה	296		296
3	קנסות	2		2
11	הטל ביוב	103		103
12	מדי מים	190		190
13	השתתפות בעלים	539		539
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,130		1,130
	סה"כ	10,193	158	10,351

מועצה מקומית רג'ר

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	3	782	846	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		(11)	(35)	חיוב / זיכוי נוסף
		43	31	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(16)		סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
4	3	798	842	גביה בגין פיגורים
2	1	197	151	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
2	2	601	691	
				חיוב תקופתי שוטף מצטבר חיוב / זיכוי נוסף
1,939	2,046	2,949	3,125	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		(675)	(2,865)	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		71		גביה שוטפת
		(456)	(1)	סה"כ שנגבה
1,939	2,046	1,889	259	יתרת פיגורים לתקופה
(1,938)	(2,046)	(1,644)	(125)	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
(1,938)	(2,046)	(1,644)	(125)	% גביה מהפיגורים
1		245	80	% גביה מהשוטף
3	2	846	771	% גביה מהסה"כ
50.00%	33.33%	24.69%	16.83%	
99.95%	100.00%	87.03%	87.86%	
99.85%	99.90%	68.52%	29.98%	

מועצה מקומית רג'ר

הדוח הכספי לשנת 2024

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
	1
	1

תיאור ההנחה
הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024

תיאור פטורין

--	--

	1
--	---

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית רג'ר

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

נספח 3 לטופס 1

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	31.12.2024	31.12.2024	
50	14	928				928	925		3	יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה
	934									סה"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה
50	948	928				928	925		3	פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
36	20	132				132	129		3	יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
14	928	796				796	796			נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
4		1								סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה
18	928	797				796	796			

* חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 2024 (מדד ידוע).

** בשנת 2023 התקבלה הלוואה ס=בסך 934 אלפי ש"ח לצורך מימון הקמת מערכות סולאריות.

2022	2023	2024	
36	20	132	סכום פרעון כלל המלוות
1	17	44	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל
12	3	1	בשנת הדוח:
49	40	177	קרן
			ריבית
			הצמדה
			סה"כ

27	177	*** התאמה לטופס 2:
13		בסעיף פרעון מלוות
40	177	בסעיף מפעלי הביוב
		סה"כ

להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים	
130	130	שנה ראשונה
130	130	שנה שנייה
129	129	שנה שלישית
129	129	שנה רביעית
129	129	שנה חמישית
149	149	שנה שישית ואילך
796	796	

מועצה מקומית רג'ר

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	29,500		29,500	40,314			31,012
הוצאות	29,500		29,500	40,299			30,935
עודף בשנת הדוח				15			77

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הביצוע	% מסה"כ	הסטיות נטו		הביצוע 2023	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 הכנסה עצמית							
1.1 גביה ישירה	11,983	9,839	24.41%	2,144		11,148	35.95%
1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	1,460	9,745	24.17%	8,285		3,810	12.29%
1.3 העברה מקרנות פיתוח	428	103	0.26%	325			
	13,871	19,687	48.83%	12,469		14,958	48.23%
2 הכנסות מהממשלה							
2.1 השתתפות משרדי ממשלה	7,427	7,695	19.09%	268		7,501	24.19%
2.2 מענק כללי	6,212	8,558	21.23%	2,346		6,539	21.09%
2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים	290	281	0.70%	9		1,055	3.40%
2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה	700	2,900	7.19%	2,200		676	2.18%
	14,629	19,434	48.21%	320		15,771	50.85%
3							
סה"כ הכנסות לפי מקורות לפני פעולות חירום	28,500	39,121	97.04%	2,478		30,729	99.09%
פעולות חירום	1,000	1,193	2.96%	193		283	0.91%
סה"כ הכנסות לפי מקורות כולל פעולות חירום	29,500	40,314	100%	2,478		31,012	100.00%

מועצה מקומית רג'ר

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 2023	% מסה"כ *
				מתחת	מעל		
1 משכורות ושכר	9,931	10,394	25.79%		463	9,426	30.47%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	11,540	12,184	33.19%		644	10,394	34.51%
3 הוצאות מימון	100	52	0.13%	48		77	0.25%
4 הוצאות תפעול	4,565	4,648	11.53%		83	4,451	14.39%
5 השתתפויות ותמיכות	3,186	2,114	5.25%	1,072		2,454	7.93%
6 הוצאות חד פעמיות		9,537	23.67%		9,537	3,810	12.32%
7 פרעון מלוות	178	177	0.44%	1		40	0.13%
	29,500	39,106	1	1,121	10,727	30,652	1
סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום		1,193	2.96%			283	
פעולות חירום	1,000						
סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום	30,500	40,299	100.00%	1,121	10,727	30,935	100.00%

מועצה מקומית רג'ר

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)	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עודף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות	6		4,396	4,671	(275)				(4,396)	(4,671)	(275)
2. שירותים מקומיים	7	2	4,502	4,591	(89)		932	(89)	(3,481)	(3,659)	(178)
3. שירותים ממלכתיים	8	3	9,916	10,341	(425)		7,400	200	(2,716)	(2,941)	(225)
4. מפעלים	9	4	7,167	8,681	(1,514)		8,975	458	1,350	294	(1,056)
5. בלתי רגילים	99	5	2,519	10,822	(8,303)		9,745	8,285	(1,059)	(1,077)	(18)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות לפני פעולות חירום			28,500	39,106	(10,606)		27,052	8,854	(10,302)	(12,054)	(1,752)
פעולות חירום			1,000	1,193	(193)		1,193	193			
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות כולל פעולות חירום			29,500	40,299	(10,799)		28,245	9,047	(10,302)	(12,054)	(1,752)
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		3,800	3,230	(570)		3,800	(570)	3,800	3,230	(570)
2. מענקים כלליים	1.19		6,502	8,839	2,337		6,502	2,337	6,502	8,839	2,337
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			10,302	12,069	1,767		10,302	1,767	10,302	12,069	1,767
סה"כ כללי			29,500	40,314	10,814		40,314	10,814	(10,799)	15	15
אי איזון תקציבי											
הסטייה נטו עודף (גרעון)											
15											

מועצה מקומית רג'ר

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
6%	1,841	(2,271)	1%	329	2,600	ארנונה
2%	472	(499)	0%	1	500	הנחות בארנונה (*)
6%	1,940	(53)	5%	2,047	2,100	מכירת מים
22%	6,895	354	19%	7,644	7,211	יתר עצמיות
15%	4,718	(455)	13%	4,922	5,377	משרד החינוך
4%	1,291	64	3%	1,364	1,300	משרד הרווחה
5%	1,492	659	4%	1,409	750	משרדים אחרים
21%	6,539	2,346	22%	8,558	6,212	מענק כללי
3%	1,055	(9)	1%	281	290	מענקים מיוחדים ומיועדים
2%	676	2,200	7%	2,900	700	חלף הכנסות עצמיות מארנונה
12%	3,810	8,285	25%	9,745	1,460	תקבולים אחרים
100%	30,729	10,621	100%	39,121	28,500	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	30,729	10,621		39,121	27,060	סה"כ הכנסות לפני פעולות חירום
		193		1,193	1,000	פעולות חירום
	30,729	10,814		40,314	29,500	סה"כ הכנסות כולל פעולות חירום
						הוצאות
18%	5,642	(400)	17%	6,652	6,252	משכורות ושכר כללי
35%	10,804	(1,300)	31%	12,261	10,961	פעולות כלליות
3%	944	(140)	3%	1,140	1,000	רכישת מים
10%	3,212	(63)	8%	3,150	3,087	שכר חינוך
11%	3,380	(143)	10%	3,761	3,618	פעולות חינוך
2%	572		2%	592	592	שכר רווחה
5%	1,510	(290)	5%	1,772	1,482	פעולות רווחה
0%	40	1	0%	177	178	פרעון מלוות
0%	77	48	0%	52	100	מימון
13%	3,999	(9,518)	24%	9,548	30	חד פעמיות
2%	472	1,199	0%	1	1,200	הנחות בארנונה (*)
100%	30,652	(10,606)	100%	39,106	28,500	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	30,652	(10,606)		39,106	28,500	סה"כ הוצאות לפני פעולות חירום
	283	193		40,299	1,000	פעולות חירום
	30,935	(10,413)		30,762	29,500	סה"כ הוצאות כולל פעולות חירום
	77	115		15		עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות על פי דין.

מועצה מקומית רג'ר

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 רשותי	
154.80	3,017	19	162.09	3,467	21.39	20.00	סוג משרה
154.80	195	1	162.09	8	0.05		חינוך עם תקן
154.80	3,212	21	162.09	3,475	21.44	20.00	חינוך ללא תקן
286.00	572	2	225.45	620	2.75	2.00	סה"כ חינוך
							רווחה עם תקן
286.00	572	2	225.45	620	2.75	2.00	סה"כ רווחה
382.00	382	1	440.00	440	1.00	1.00	יתר המשרות בכירים עם תקן
382.00	382	1	440.00	440	1.00	1.00	סה"כ יתר המשרות בכירים
201.08	3,169	16	226.87	3,521	15.52	18.00	יתר המשרות אחרים עם תקן
			226.87	83	0.37		יתר המשרות אחרים ללא תקן
201.08	3,169	16	226.87	3,604	15.89	18.00	סה"כ יתר המשרות אחרים
211.87	3,551	17	239.49	4,044	16.89	19.00	סה"כ יתר המשרות
185.65	7,335	40	198.15	8,139	41.08	41.00	סה"כ
846.00	846	1	982.00	982	1.00		נבחרים
237.14	1,245	5	242.48	1,273	5.25		גימלאים (פנסיונרים)
205.99	9,426	46	219.63	10,394	47.33	41.00	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
205.99	9,426	46	219.63	10,394	47.33	41.00	סה"כ כללי

מועצה מקומית רג'ר

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
23		982	1	1,005	1
26	0	667	3	693	3
(87)		827	4	740	4
(38)	0	2,476	8	2,438	8
(87)	(1)	1,099	5	1,012	5
(66)		296	1	230	1
85	1			85	1
127	1	344	1	471	2
59	1	1,739	7	1,798	8
		333	1	333	1
(388)	(1)	3,142	20	2,754	19
(31)	1	303	1	272	2
(28)	(1)	620	3	592	2
(447)	(2)	4,398	26	3,951	24
(39)		197	1	158	1
(13)		311	1	298	1
(52)		508	2	456	2
15	(0)	1,273	5	1,288	5
(463)	(0) *	10,394	47	9,931	47

הנהלה וכלליות	6
נבחרים	61
מנהל כללי	61
מנהל כספי	62
סה"כ הנהלה וכלליות	
שירותים מקומיים	7
תברואה	71
שמירה ובטחון	72
תכנון ובנין עיר	73
נכסים ציבוריים	74
סה"כ שירותים מקומיים	
שירותים ממלכתיים	8
מנהל החינוך	811
חינוך	812
תרבות	82
רווחה	84
סה"כ שירותים ממלכתיים	
מפעלים	9
מים	91
מפעלים אחרים	98
סה"כ מפעלים	
גימלאים (פנסיונרים)	
סה"כ כללי	

הפרש עלויות	ביצוע 2024		תקציב 2024		
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים
(39)	11,515	539	10,683	500	7

רכישת שרותי כוח אדם
שמירה וסדרנות

מועצה מקומית רג'ר

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	
50.04%	4,717	50.10%	5,207	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות
9.54%	899	11.53%	1,198	
3.52%	332	3.03%	315	אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
12.29%	1,158	11.39%	1,184	
0.81%	76	0.71%	74	
3.13%	295	2.62%	272	
<u>79.32%</u>	<u>7,477</u>	<u>79.37%</u>	<u>8,250</u>	סה"כ שכר ותשלומים
3.51%	331	3.48%	362	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
11.12%	1,048	10.85%	1,128	
6.05%	570	6.29%	654	
<u>20.68%</u>	<u>1,949</u>	<u>20.63%</u>	<u>2,144</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>9,426</u>	<u>100.00%</u>	<u>10,394</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024	
9,426	10,394	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
<u>9,426</u>	<u>10,394</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית רג'ר

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
36.78	37.28	38.27	38.27	מבנה מגורים
72.26	73.41	75.53	75.14	משרדים שירותים ומסחר
73.49	74.42	76.48	27.39	תעשייה
48.97	49.51	50.85	50.72	מלאכה
12.56	12.87	13.29	0.01	אדמה חקלאית
11.87	12.05	12.35	0.01	קרקע תפוסה
3.87	5.02	5.15	0.11	מבנה חקלאי

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

מועצה מקומית רג'ר

נספח 1 לטופס 3

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

סטיה - גרעונות		סטיה - עודפים		עודף (גרעון) נטו	עודף הוצאות ברוטו	עודף הכנסות ברוטו	הביצוע המצטבר		הביצוע בשנת 2024		הביצוע עד 31.12.2023		התקציב המאושר	מס' פרק	הפרק התקציבי	סה"כ תב"רים	מספר תב"רים		
							הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות	הכנסות	הוצאות					סגורים	פתוחים	
	469	385		(84)	84		1,851	1,935	632	836	1,219	1,099	2,320	72	שמירה ובטחון	3	1	2	
	177	195		18		18	84	66			84	66	261	73	תכנון ובנין עיר	1		1	
	1,292	893		(399)	399		7,260	7,658	1,477	677	5,783	6,981	8,552	74	נכסים ציבוריים	8	4	4	
	302	302											302	76	שירותים עירוניים שונים	1		1	
194	400			(594)	594			597		577		20	400	77	פיתוח כלכלי	1		1	
	24	24					325	325		(23)	325	348	349	78	פיקוח עירוני	1	1		
	1,955	1,938		(17)	17		160	177			160	177	2,115	81	חינוך	2		2	
1,582	248	42		(1,788)	1,788		9,370	11,157	1,956	1,665	7,414	9,492	9,618	82	תרבות	2		2	
		165		165		165	1,000	833	1,000	583		250	1,000	84	רווחה	1		1	
39	936			(975)	975		935	1,911		74	935	1,837	1,871	96	חשמל	1		1	
		800		800		800	800				800		800	99	לא רגילים	1		1	
1,815	5,803	4,744		(2,874)	3,857	983	21,785	24,659	5,065	4,389	16,720	20,270	27,588		סה"כ	22	6	16	
	216	216					2,605	2,605					2821		תב"רים שנתיימו	6		6	
1,815	5,587	4,528		(2,874)	3,857	983	19,180	22,054	5,065	4,389	16,720	20,270	24,767		סה"כ נטו	16		16	

מועצה מקומית רג'ר

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע	תקציב	
<u>2024</u>	<u>2024</u>	
15	25	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
21	40	השתתפות בהג"א כלל ארצי
270	280	אשכול גליל מזרחי
51	51	ועדה מרחבית לתכנון ובניה
		רשת ניקוז כנרת
<hr/> 357	<hr/> 396	סה"כ
54	55	השתתפויות לפי הסכם
		שירות וטרינר מאשכול גליל מזרחי
<hr/> 54	<hr/> 55	סה"כ
320	335	השתתפויות אחרות
1,382	1,200	השתתפויות חינוך
		השתתפויות רווחה
<hr/> 1,702	<hr/> 1,535	סה"כ
1	1,200	הנחות בארנונה
<hr/> 2,114	<hr/> 3,186	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
357	396	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
54	55	השתתפויות לפי הסכם
1,702	1,535	השתתפויות אחרות
1	1,200	הנחות בארנונה
<hr/> 2,114	<hr/> 3,186	סה"כ