

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

17 Aug, 2025, 11:50



נתקבל

**מועצה מקומית בוקעתה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024**

מועצה מקומית בוקעתה

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
8-9	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
10-19	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
20-25	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א,ב,ג,ד,ה)
26	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
27-28	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
29	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
30	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
31	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
32	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
33	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
34	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
35	
	<u>ה. מידע נוסף</u>
36	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2024

29/07/2025

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

א.נ.,

הנדון: מועצה מקומית בוקעתה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המוצגים של מועצה מקומית בוקעתה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וקרון 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), התש"ל"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 והגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו, אנו מפנים את תשומת הלב:

א. לנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר בו נכללו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 79,295 אלפי ש"ח המהווים 78.22% (אשתקד 72,774 אלפי ש"ח המהווים 80.21%) מהסך הכולל של החייבים לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 לפי נתוני אגף הגביה.

ב. באור 15 בדוחות הכספיים בו מפורטות ההתחייבויות התלויות בגין תביעות משפטיות שהוגשו נגד המועצה.

בכבוד רב,

דלאשה סאדק- משרד רואי חשבון
דלאשה מג'ד - רואה חשבון

מועצה מקומית בוקעתה

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>
3,475	580	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
619	247	2 (ז), 7 (א)	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
1,114	2,738	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
807	220	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>6,015</u>	<u>3,785</u>		
902	1,556	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים</u>
431	465	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
8,417	8,417	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
(59)	419		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון (עודף) לתחילת השנה
478	1,481	טופס 2	גרעון בשנת הדוח
<u>419</u>	<u>1,900</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
374	374	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
8,537	5,392	טופס 3	<u>גרעונות זמניים בתב"רים, נטו</u>
<u>25,095</u>	<u>21,889</u>		
1,857	1,456	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
90,577	101,327	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
155	52		
<u>90,732</u>	<u>101,379</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

<u>31.12.2023</u>	<u>31.12.2024</u>	ביאור	התחייבויות
2,556	2,550	3 (ח)	<u>התחייבויות שוטפות</u>
11,758	8,237	3 (ט)	משיכות יתר בבנקים
619	247	7 (א)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
24	29	3 (י)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
<u>14,957</u>	<u>11,063</u>		תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
			סה"כ התחייבויות שוטפות
902	1,556	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
			קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>902</u>	<u>1,556</u>		
819	853	3 (יא)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>	3 (יב)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>25,095</u>	<u>21,889</u>		

עו"ד ויליאם אבו עואד
רו"ח עדי סרחאן
29/07/2025



ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:



הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

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	8,950	8,597	9,301		1. מיסים ומענקים
2,694	3,717	3,399		61 מנהל כללי	8,950	8,597	9,301		X11 מיסים אחרים
2,015	1,875	1,998		62 מנהל כספי					11 מיסים
197	359	100		63 הוצאות מימון					
278	272	278		64 פרעון מלוות (למעט ביוב)					
<u>5,184</u>	<u>6,223</u>	<u>5,775</u>			<u>13,754</u>	<u>16,845</u>	<u>12,282</u>		19 מענקים כלליים ומיוחדים
				7 שרותים מקומיים	22,704	25,442	21,583		2. שרותים מקומיים
3,453	3,784	3,533		71 תברואה	34	64	14		21 תברואה
657	1,165	630		72 שמירה וביטחון	597	24	683		22 שמירה וביטחון
2,540	2,481	2,144		73 תכנון ובנין העיר	378	433	391		23 תכנון ובנין העיר
698	514	1,262		74 נכסים ציבוריים	48	16	27		24 נכסים ציבוריים
	109	500		76 שרותים עירוניים שונים	113	8	591		26 שרותים עירוניים שונים
<u>7,348</u>	<u>8,053</u>	<u>8,069</u>			<u>1,170</u>	<u>545</u>	<u>1,706</u>		
				8 שרותים ממלכתיים					3. שרותים ממלכתיים
16,060	15,357	14,571	(7)	81 חינוך	11,366	11,278	10,104	(7)	31 חינוך
2,067	1,417	1,731		82 תרבות	1,105	684	1,012		32 תרבות
118	282	110		83 בריאות	74	89	75		33 בריאות
9,859	10,429	10,181	(6)	84 רווחה	7,444	7,943	7,570	(6)	34 רווחה
258	367	247		85 דת					
<u>28,362</u>	<u>27,852</u>	<u>26,840</u>			<u>19,989</u>	<u>19,994</u>	<u>18,761</u>		
				9 מפעלים					4. מפעלים
508	482	517		93 נכסים	17	4	18	(8)	41 מים
14,195	15,048	13,522		96 חשמל	15,624	15,805	17,205		46 חשמל
228	197	256	(8)	97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)					
<u>14,931</u>	<u>15,727</u>	<u>14,295</u>			<u>15,641</u>	<u>15,809</u>	<u>17,223</u>		
4,866	6,247	6,028	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	709	831	1,734	(4)	5. תקבולים בלתי רגילים
<u>60,691</u>	<u>64,102</u>	<u>61,007</u>		סה"כ כללי	<u>60,213</u>	<u>62,621</u>	<u>61,007</u>		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024
60,213	62,621	61,007
<u>60,691</u>	<u>64,102</u>	<u>61,007</u>
<u>(478)</u>	<u>(1,481)</u>	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
גרעון בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

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
13,863	9,854	השתתפות הממשלה
5,015	1,539	השתתפות מוסדות
3,946	154	מקורות עצמיים ואחרים
155		השתתפות התקציב הרגיל
<u>22,979</u>	<u>11,547</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
21,203	7,990	עבודות שבוצעו במשך השנה
19	412	תכנון
<u>21,222</u>	<u>8,402</u>	סה"כ תשלומים
<u>1,757</u>	<u>3,145</u>	עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
53,080	72,673	תקבולים
63,374	81,210	תשלומים
<u>(10,294)</u>	<u>(8,537)</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה ** ,*
72,673	81,691	תקבולים
81,210	87,083	תשלומים
<u>(8,537)</u>	<u>(5,392)</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
5,112	4,346	עודפי מימון זמניים
13,649	9,738	גרעונות מימון זמניים
<u>(8,537)</u>	<u>(5,392)</u>	
<u>3,386</u>	<u>2,529</u>	* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>1,294</u>	<u>840</u>	עודפי מימון זמניים
<u>2,782</u>	<u>3,479</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

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>
60,213	62,621	1	מתקציב רגיל
18,878	11,393	2	מתקציב בלתי רגיל
822	808	3	מקרון לעבודות פיתוח
<u>79,913</u>	<u>74,822</u>		סך כל ההכנסות
			<u>הוצאות</u>
60,536	64,102	4	תקציב רגיל
21,222	8,402	5	תקציב בלתי רגיל
<u>81,758</u>	<u>72,504</u>		סך כל ההוצאות
<u>(1,845)</u>	<u>2,318</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב)
			<u>הרכב העודף (גרעון) כללי</u>
(478)	(1,481)		גרעון בשנת הדוח בתקציב הרגיל
1,757	3,145		עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>1,279</u>	<u>1,664</u>		
<u>(3,124)</u>	<u>654</u>		גידול (קיטון) בקרון לעבודות פיתוח
<u>(1,845)</u>	<u>2,318</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

		1	<u>התאמה מס':</u>
<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	<u>2024 - באלפי ש"ח</u>		
60,213	62,621		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
60,213	62,621		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
22,979	11,547		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(3,946)	(154)		העברות מקרנות פיתוח
(155)			העברות מהתקציב הרגיל
18,878	11,393		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
822	808		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
822	808		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
60,691	64,102		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(155)			העברות לתבר"ים
60,536	64,102		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
21,222	8,402		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
21,222	8,402		סה"כ נטו
		6	<u>התאמה מס':</u>
3,946	154		תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
(3,946)	(154)		העברות לתב"רים
	(3,124)		קיטון בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת
			הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית בוקעתה

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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ה. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ו. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 61,007 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 29/05/2024. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 27/10/2024.
- ז. ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הבטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיוצ"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של המועצה בשנים 2023 ו 2024.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות ככנס 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.

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:

מועצה מקומית בוקעתה

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 שבבעלותה אינן מוצגות כהשקעה בדוחות הכספיים. המידע על ההלוואות מוצג בראור 10.

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

ה. פקדונות בנקים

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

ו. מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר

יתרת חשבונות בנקים של בתי ספר המיועדים לפעילותם והם בבעלות הרשות המקומית נכללו ברכוש השוטף בסעיף "מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר". חשבונות הבנק המיועדים לגביית תשלומי הורים (חשבונות הורים), לא נכללים ביתרות אלו.

ז. רישום הכנסות

- (1) הכנסות 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.

ח. רישום הוצאות

- (1) ההוצאות נרשמות על בסיס מצטבר.
- (2) הוצאות ששולמו בשנת החשבון ואשר מתייחסות לתקופות מאוחרות יותר, נזקפות לדוח תקבולים ותשלומים במועד התשלום.
- (3) פרעון מלוות - ראה סעיף ב' לעיל.
- (4) תשלומים עבור חופשה שנתית ועבור ימי מחלה נרשמים בחודש בו הם מדווחים על ידי המועצה כמיועדים לתשלום עבור העדרות בגין חופשה ובגין מחלה. לא נערכה הפרשה עבור ימי חופשה או עבור ימי מחלה שנצברו וטרם שולמו (ראה ביאור 9).
- (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 בקרב פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

ט. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

תקבולים מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח ומהיטלי השבחה נזקפים לקרבן 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

מועצה מקומית בוקעתה

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

יא. גרעונות סופיים בתב"רים

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

יב. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתוקצבת. כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יג. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 בהתאם לאומדן שערכה הנהלת המועצה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק.

יד. גורמי מפתח לחוסר וודאות באומדן

ביישום המדיניות החשבונאית של הרשות המתוארת לעיל, נדרשת הנהלת הרשות, במקרים מסוימים, להפעיל שיקול דעת חשבונאי נרחב בנוגע לאומדנים והנחות בקשר לערכם בספרים של נכסים והתחייבויות שאינם בהכרח בנמצא ממקורות אחרים. האומדנים וההנחות הקשורות, מבוססים על ניסיון העבר וגורמים אחרים הנחשבים כרלוונטיים. התוצאות בפועל עשויות להיות שונות מאומדנים אלה.

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>	
4,377	2,136	
4,377	2,136	
902	1,556	
3,475	580	
2	2	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
317	1,739	
202	999	
595	999	
1,114	2,738	
807	220	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
621	214	
124	6	
62	220	
807	220	
807	220	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
902	2	
902	1,554	
902	1,556	
902	1,556	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
402	431	
28	26	
1	8	
431	465	
431	465	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
8,417	8,417	
8,417	8,417	
8,417	8,417	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	
374	374	
374	374	
374	374	

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים

סך כל הנכסים הנזילים קופה ובנקים (1)

בניכוי- השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח (2)

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך

משרד הפנים

מפעל הפיס

חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

מי התנור בע"מ - תאגיד מים וביוב (ראה ביאור 10)

עובדים

בתי ספר

מקדמות לספקים

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

פקדונות בבנקים (ראה ביאור 3א)

חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור 3א)

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה

הפקדות במהלך השנה

רווח ביעודה השנה

סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

ו. השקעות במימון קרנות מתקצבות

תאגידי עירוניים (ראה ביאור 10)

מי התנור בע"מ - תאגיד מים וביוב

סה"כ השקעות במימון קרנות מתקצבות

ז. גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו

יתרה לתחילת השנה

יתרה לסוף השנה

מועצה מקומית בוקעתה

<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>בנקים משיכות יתר</u>	ח.
2,556	2,550	בנקים מסחריים	
<u>2,556</u>	<u>2,550</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u>	ט.
9,308	3,619	ספקים, קבלנים ונותני שרותים	
649	859	עובדים וניכויים לשלם	
5		מוסדות וזכאים שונים	
561	319	הוועדה המרחבית לתכנון ובניה מעלה חרמון	
448	682	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 15)	
787	2,758	הוצאות לשלם	
<u>11,758</u>	<u>8,237</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u>	י.
24	29	זכאים בגין ארנונה	
<u>24</u>	<u>29</u>		
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	יא.
790	819	התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית	
28	26	יתרה לתחילת השנה	
1	8	ניכוי מהעובדים במהלך השנה	
<u>819</u>	<u>853</u>	רווח ביעודה השנה	
		<u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>	
<u>2023</u>	<u>2024</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u>	יב.
8,417	8,417	מי התנור בע"מ - תאגיד המים והביוב (ראה ביאור 10)	
<u>8,417</u>	<u>8,417</u>		

מועצה מקומית בוקעתה

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	
210			
499	550	579	
	119		
	162	1,155	
709	831	1,734	
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
2,630	3,091	3,000	
2,042	2,142	2,098	
	825	600	
39	151	30	
155			
	38	300	
4,866	6,247	6,028	

תקבולים לא רגילים

החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
החזר השתתפויות
מכירת נכסים (ראה ביאור 16)
תקבולים אחרים

תשלומים לא רגילים

הנחות במיסים
תשלומי פנסיה
תשלומים בגין סיום יחסי עובד מעביד
הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
השתתפות בתב"רים
תשלומים אחרים

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 5

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

קרן לעבודות פיתוח - הרכב ותנועה באלפי ש"ח

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

יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדוח (1)	העברה מתב"רים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הכנסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"רים (2)	העברה לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה	
שם הקרן													
4,026	283			539	822	3,946					3,946	902	סה"כ שנה קודמת קרן הטל השבחה (1)
328	331				331	154					154	505	
20												20	קרן עודפי תב"רים סופיים
554	477				477							1,031	חזור הלוואה תאגיד
902	808				808	154					154	1,556	סה"כ
(1) הרכב התקבולים בקרן היטל השבחה: (2) הרכב העברה לתב"רים העברה שוטפת													
	331					154							
	331					154							סה"כ

מועצה מקומית בוקעתה

מי התנור בע"מ

1. החברה התאגדה ונרשמה ברשם החברות בתאריך 30.06.2003, והחלה את פעילותה סמוך לאותו תאריך התאגדות. התאגיד מוחזק ע"י שבע רשויות כלול בתוכם המועצה המקומית בוקעתה שמחזיקה ב 7.73% מהון המניות של התאגד.
2. הנתונים הכספיים של החברה הינם עפ"י הדוחות הכספיים המבוקרים ליום 31.12.2024.
3. מטרתו העיקרית לבצע פעילות של מתן שירותי מים וביוב לצרכנים ופעילות נוספת של הפקת מים, התפלת מים וכן פעולות נלוות הקשורות במישרין בפעילות כאמור.
4. להלן תמצית ההסכם שנחתם בתאריך 30.10.2014 בין הרשות לתאגיד המים:
- א. הטיפול במשק המים והביוב עובר לטיפול התאגיד.
- ב. הרשות מכרה את נכסי המטלטלין אשר שמשו ערב הקמת התאגיד את משק המים והביוב וזאת בתמורת 14,029 אלפי ₪ כלהלן:
- ג. 60% מהתמורה בסך 8,417 אלפי ₪ שולם לרשות באמצעות הקצאת 19,670 מניות בנות 1 ₪ ע.ג של התאגיד היתרה בסך 8,397 אלפי ₪ מהווה פרמיה על מניות שהוקצו.
- ד. 40% מהתמורה בסך 5,612 אלפי ₪, תהווה הלוואת בעלים מהרשות לתאגיד אשר תפרע כדלקמן
- קרן הלוואת הבעלים תהיה צמודה למדד המחירים לצרכן הידוע ביום 30/10/2014, ותישא ריבית שנתית בשיעור 4.5% לשנה וזאת החל מיום 1/01/2015.
- הקרן תשולם ב- 60 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 1/1/2016, וזאת בצירוף ריבית והצמדה שנצברו עד מועד התשלום.
- ה. קניית שירותים מהרשות היתה בסך 173 אלפי ₪ (אשתקד - 323 אלפי ₪) מכירת שירותים לרשות היתה בסך 654 אלפי ₪ (אשתקד - 383 אלפי ₪)
5. בשנת 2024 פרע התאגיד הלוואת בעלים בגין החזר קרן סך של 317 אלפי ₪ (אשתקד 317 אלפי ₪) ובגין ריבית סך של 157 אלפי ₪ (אשתקד 157 אלפי ₪), אשר נזקפו לקרן הלוואה מתאגיד מוצגת בביאור 5 קרן עבודות פיתוח.
6. יתרת ההלוואות הבעלים של המועצה בתאגיד ליום 31.12.2024 הינה בסך 1,905 אלפי ₪ (ליום 31.12.2023 - 2,222 אלפי ₪).
7. יתרת חו"ז התאגיד בספרי המועצה ליום 31.12.2024 הינה בסך 12 אלפי ₪ בזכות (ליום 31.12.2023 - 621 אלפי ₪ בחובה), ואילו יתרת המועצה בספרי התאגיד ליום 31.12.2024 הינה בסך 40 אלפי ₪ בחובה (ליום 31.12.2023 - 629 בזכות) ההפרש בין יתרות חו"ז נובע מאופן רישום ההכנסות בספרי הרשות (הנרשמים במערך הגביה) ובתאגיד שגם נרשמים במערך הגביה. סכומים אלו אינם מועברים לחו"ז למעט מקרים של קיזוז חובות.

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11- החזר משנים קודמות</u>
191	-	ההרכב:
18	-	ביטול יתרות זכות
209		תקבולים אחרים

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12- הוצאות בגין שנים קודמות</u>
	88	ההרכב:
	59	הוצאות ביטוח לאומי שנים קודמות
39	4	הוצאות בתי ספר יסודיים
39	151	הוצאות אחרות

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 28/05/2025:

<u>שנים</u>	<u>נכס</u>	<u>נושה</u>	<u>תאריך</u>
99	מרכזיה	בזקכל תקשורת בע"מ	22/09/1999
99	מרכזיה	בזקכל תקשורת בע"מ	08/08/2002
99	הכנסות עצמיות	מוניציפל בנק בע"מ	23/07/2012
25	זכויות במקרקעין	מפעל הפיס (חל"צ)	07/02/2013
25	מענקים	מפעל הפיס (חל"צ)	06/04/2016
10	הכנסות עצמיות עד 722 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	26/01/2020
12	הכנסות עצמיות עד 1,500 אלפי ₪	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	26/04/2020

מועצה מקומית בוקעתה

ביאור 14 - שומות ניכויים

לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2020. השומה האחרונה הוצאה בחודש יוני 2022 והתייחסה לשנים 2018 עד 2020, לפיה הרשות שילמה סך 53 אלפי ש"ח. השפעת ההסכם נרשמה בדוחות הכספיים ליום 31.12.2021

ביאור 15 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של המועצה הסתכמו כמפורט להלן:

על פי נתוני היועץ המשפטי החיצוני של המועצה, בהתאם לחוות דעתו מיום 01/06/2025, תלויות ועומדות כנגד המועצה נכון ליום 31 בדצמבר 2024, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 8,346 אלפי ש"ח, מתוכן תביעות כספיות בסכום 6,825 אלפי ש"ח ותביעות עבודה בסך 1,410 אלפי ש"ח ותביעות נזקי גוף שאינן מוערכות ברובם. עפ"י הערכת היועץ המשפטי המועצה עלולה להתחייב בסך 682 אלפי ש"ח. סכום זה הוכר כהפרשה בדוחות הכספיים. הסכומים הנ"ל אינם כוללים ריבית והפרשי הצמדה ליום המאזן

ביאור 16 - מכירת נכסים

בשנת הדוח מכרה המועצה כלי רכב בתמורה ל- 119 אלפי ש"ח. התמורה נרשמה ב תקציב הרגיל

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מ.ס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חיוב בשנת החשבון	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חיובים נטו	סה"כ גביות בשנת הדוח	יתרה לסוף השנה	יחס גביה ב - % לכלל החיובים
		(פירוט א)	(פירוט א)	(פירוט ב)			(פירוט ג)		
א. חשבונות על בסיס חיוב שנתי									
1	ארנונה	5,653	12,208	3,030	(2,315)	12,516	4,892	7,624	39.1%
1.1	ארנונה למגורים								
1.2	ארנונה אחרת	1,669	5,185	75	(3,735)	3,044	616	2,428	20.2%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	66,348			6,050	72,398		72,398	
	סה"כ ארנונה	73,670	17,393	3,105		87,958	5,508	82,450	6.3%
2	אגרת מים וביוב		132		(132)				
2.1	אגרת מים	1,477			132	1,609		1,609	
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	1,477	132			1,609		1,609	
	סה"כ מים								
3	חשמל	10,246	16,753		(163)	26,836	15,328	11,508	57.1%
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	3,741			163	3,904		3,904	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	89,134	34,278	3,105		120,307	20,836	99,471	17.3%
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי									
4	עצמיות חינוך		26		(3)	23	23		100.0%
6	עצמיות רווחה	79	25		(99)	5	5		100.0%
13	השתפות בעלים		20		(20)				
14	אחרות	49	337		(9)	377	174	203	46.2%
15	חיבור חשמל	262	545		(8)	799	478	321	59.8%
16	היטל צריכה עודפת		40		(37)	3	3		100.0%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	1,208			176	1,384		1,384	
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי	1,598	993			2,591	683	1,908	26.4%
	סה"כ בשנת הדוח	90,732	35,271	3,105		122,898	21,519	101,379	17.5%
	שנה קודמת	82,098	33,454	2,650		112,902	22,170	90,732	19.6%
	שנתיים קודמות	75,552	32,930	5,770		102,712	20,614	82,098	20.1%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמון שערך הנהלת הרשות בהאם לגיל החוב.

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט א

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות 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	8,814	205	2,737	452	12,208
1.1	ארנונה למגורים	1,978	47	3,809	(649)	5,185
1.2	ארנונה אחרת					
	סה"כ ארנונה	10,792	252	6,546	(197)	17,393
2	אגרת מים וביוב					
2.1	אגרת מים			132		132
	סה"כ מים			132		132
3	חשמל		211	750	15,792	16,753
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי	10,792	463	7,428	15,595	34,278
ב. חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי						
4	עצמיות חינוך			3	23	26
6	עצמיות רווחה			25		25
13	השתתפות בעלים			20		20
14	אחרות		1	31	305	337
15	חיבור חשמל		1	21	523	545
16	היטל צריכה עודפת			36	4	40
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חד-פעמי		2	136	855	993
	סה"כ	10,792	465	7,564	16,450	35,271

מועצה מקומית בוקעתה

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. חשבוניות על בסיס חיוב שנתי				
1	ארנונה			
1.1	ארנונה למגורים	4,142	750	4,892
1.2	ארנונה אחרת	526	90	616
	סה"כ ארנונה	4,668	840	5,508
2	אגרת מים וביוב			
3	חשמל	6,802	8,526	15,328
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	11,470	9,366	20,836
ב. חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי				
4	עצמיות חינוך	23		23
6	עצמיות רווחה		5	5
14	אחרות	134	40	174
15	חיבור חשמל	342	136	478
16	היטל צריכה עודפת		3	3
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	499	184	683
	סה"כ	11,969	9,550	21,519

מועצה מקומית בוקעתה

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	
		5,966	7,322	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
		29	41	חיוב / זיכוי נוסף
(114)	(132)	(6,409)	(6,050)	העברה לחובות מסופקים וחובות למחיקה
125	132	5,936	6,546	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12)	(11)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
11	11	5,510	7,848	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
11	11	1,365	840	גביה בגין פיגורים
		4,145	7,008	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		10,493	10,792	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		51	(238)	חיוב / זיכוי נוסף
		195	252	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(2,637)	(3,094)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		8,102	7,712	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(4,925)	(4,668)	גביה שוטפת
		(4,925)	(4,668)	סה"כ שנגבה
		3,177	3,044	יתרת פיגורים לתקופה
		7,322	10,052	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
100.00%		24.77%	10.70%	% גביה מהפיגורים
		60.79%	60.53%	% גביה מהשוטף
100.00%		46.21%	35.40%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית בוקעתה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
24	29
123	438
166	737
7	31
355	1,113
76	342
27	35
1	351
779	3,076

תיאור ההנחה

אזרח ותיק 30%

אזרח ותיק 100%

נכה 75% ומעלה

נכה 90%

הבטחת הכנסה

גמלת סיעוד

ילד נכה

הנחות אחרות

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
1	15

תיאור פטורין

פטור 45%

1	15
----------	-----------

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

780	3,091
------------	--------------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית בוקעתה

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	סה"כ	סה"כ	מכרכות 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
2,417	1,997	1,605	1,605	1,319	286	286
2,417	1,997	1,605	1,605	1,319	286	286
420	392	372	372	240	132	132
1,997	1,605	1,233	1,233	1,079	154	154
261	252	223	223	163	60	60
2,258	1,857	1,456	1,456	1,242	214	214

יתרות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה ונשארו לפרעון בתחילת השנה

פחות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת הדוח (**)
יתרת מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה
נוסף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן שנצברו לסוף השנה *
סה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל ריבית והפרשי הצמדה

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

סכום פרעון כלל המלוות			
2022	2023	2024	סכום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת הדוח:
420	392	372	קרן
72	57	44	ריבית
57	57	53	הצמדה
549	506	469	**סה"כ

(***)

***** התאמה לטופס 2:**

278	272	בסעיף פרעון מלוות
228	197	בסעיף מפעלי הביוב

506	469
-----	-----

סה"כ

פרעון מלוות באמצעות תאגיד המים וביוב להלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית והצמדה):

סה"כ	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
409	409
271	271
276	276
173	173
153	153
174	174
1,456	1,456

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

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 1 לטופס 2

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 באלפי ש"ח

הביצוע 2023	הסטיות נטו		הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
	מעל	מתחת					
60,213	1,614		62,621	61,007		61,007	הכנסות
60,691	(3,095)		64,102	61,007		61,007	הוצאות
(478)	(1,481)		(1,481)				גרעון בשנת הדוח

% מסה"כ *	הביצוע 2023	הסטיות נטו		% מסה"כ	הביצוע	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
		מעל	מתחת				
42.51%	25,595		2,431	40.97%	25,654	28,085	1 הכנסה עצמית
0.35%	209		903	1.33%	831	1,734	1.1 גביה ישירה
							1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
42.85%	25,804		3,334	42.29%	26,485	29,819	
34.30%	20,655	385		30.81%	19,291	18,906	2 הכנסות מהממשלה
16.10%	9,697		510	17.41%	10,902	11,412	2.1 השתתפות משרדי ממשלה
							2.2 מענק כללי
6.74%	4,057	5,073		9.49%	5,943	870	2.4 מענקים מיוחדים ומיועדים
57.15%	34,409	5,458	510	57.71%	36,136	31,188	
							3
100.00%	60,213	5,458	3,844	100.00%	62,621	61,007	סה"כ הכנסות לפי מקורות

(*) מוין חדש

מועצה מקומית בוקעתה

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	18,513	18,398	28.70%	115		16,187	26.67%
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	3,231	3,628	5.67%		397	2,578	4.25%
3 הוצאות מימון	100	359	0.56%		259	197	0.32%
4 הוצאות תפעול	24,670	27,076	42.24%		2,406	26,716	44.02%
5 השתתפויות ותמיכות	13,629	13,983	21.81%		354	14,249	23.48%
6 הוצאות חד פעמיות	330	189	0.29%	141		258	0.43%
7 פרעון מלוות	534	469	0.73%	65		506	0.83%
סה"כ הוצאות	<u>61,007</u>	<u>64,102</u>	<u>100.00%</u>	<u>321</u>	<u>3,416</u>	<u>60,691</u>	<u>100.00%</u>

מועצה מקומית בוקעתה

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 (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיועדות											
1. הנהלה וכלליות		6		6,223	5,775				(448)	(6,223)	(448)
2. שירותים מקומיים	2	7	1,706	8,069	8,053	(1,161)	545	16	(6,363)	(7,508)	(1,145)
3. שירותים ממלכתיים	3	8	18,761	26,840	27,852	1,233	19,994	(1,012)	(8,079)	(7,858)	221
4. מפעלים	4	9	17,223	14,295	15,727	(1,414)	15,809	(1,432)	2,928	82	(2,846)
5. בלתי רגילים	5	99	1,734	6,028	6,247	(903)	831	(219)	(4,294)	(5,416)	(1,122)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות			39,424	61,007	64,102	(2,245)	37,179	(3,095)	(21,583)	(26,923)	(5,340)
סה"כ הכנסות והוצאות מיועדות											
ב. הכנסות בלתי מיועדות											
1. גביה ישירה	1		9,301	8,597		(704)			9,301	8,597	(704)
2. מענקים כלליים	1.19		12,282	16,845		4,563			12,282	16,845	4,563
סה"כ הכנסות בלתי מיועדות			21,583	25,442		3,859			21,583	25,442	3,859
סה"כ כללי											
			61,007	62,621	1,614				(3,095)	(1,481)	(1,481)
											אי איזון תקציבי הסטייה נטו עודף (גרעון)
											(1,481)

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 3 לטופס 2

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

% מסה"כ	ביצוע 2023	עודף (גרעון)	% מסה"כ	ביצוע	תקציב	הסעיף הכנסות
10%	6,313	(798)	9%	5,503	6,301	ארנונה
4%	2,637	94	5%	3,094	3,000	הנחות בארנונה (*)
0%	17	(14)	0%	4	18	מכירת מים
28%	16,628	(1,713)	27%	17,053	18,766	יתר עצמיות
19%	11,697	625	17%	10,930	10,305	משרד החינוך
12%	7,394	408	12%	7,803	7,395	משרד הרווחה
3%	1,564	(648)	1%	558	1,206	משרדים אחרים
16%	9,697	(510)	17%	10,902	11,412	מענק כללי
7%	4,057	5,073	9%	5,943	870	מענקים מיוחדים ומיועדים
0%	209	(903)	1%	831	1,734	תקבולים אחרים
100%	60,213	1,614	100%	62,621	61,007	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	60,213	1,614		62,621	61,007	סה"כ הכנסות
12%	7,219	117	14%	8,753	8,870	הוצאות
40%	24,026	(2,034)	40%	25,455	23,421	משכורות ושכר כללי
						פעולות כלליות
11%	6,741	89	11%	7,000	7,089	שכר חינוך
15%	9,319	(875)	13%	8,357	7,482	פעולות חינוך
4%	2,227	(91)	4%	2,645	2,554	שכר רווחה
13%	7,632	(157)	12%	7,784	7,627	פעולות רווחה
1%	506	65	1%	469	534	פרעון מלוות
0%	197	(259)	1%	359	100	מימון
0%	194	141	0%	189	330	חד פעמיות
4%	2,630	(91)	5%	3,091	3,000	הנחות בארנונה (**)
100%	60,691	(3,095)	100%	64,102	61,007	סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
	60,691	(3,095)		64,102	61,007	סה"כ הוצאות
	(478)	(1,481)		(1,481)		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 בוקעתה

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	
149.39	6,736	45	147.56	6,891	46.70	43.98	סוג משרה
149.39	5	0	147.56	109	0.74		חינוך עם תקן
149.39	6,741	45	147.56	7,000	47.44	43.98	חינוך ללא תקן
179.89	2,218	12	167.64	2,642	15.76	15.45	סה"כ חינוך
179.89	9	0	167.64	3	0.02		רווחה עם תקן
179.89	2,227	12	167.64	2,645	15.78	15.45	רווחה ללא תקן
515.13	1,226	2	525.60	1,314	2.50	2.25	סה"כ רווחה
							יתר המשרות בכירים עם תקן
515.13	1,226	2	525.60	1,314	2.50	2.25	סה"כ יתר המשרות בכירים
155.24	3,021	19	164.74	3,326	20.19	22.30	יתר המשרות אחרים עם תקן
155.24	2	0	164.74	34	0.21		יתר המשרות אחרים ללא תקן
155.24	3,023	19	164.74	3,360	20.40	22.30	סה"כ יתר המשרות אחרים
194.44	4,249	22	204.14	4,674	22.90	24.55	סה"כ יתר המשרות
166.55	13,217	79	166.28	14,319	86.11	83.98	סה"כ
860.00	860	1	838.00	838	1.00		נבחרים
181.35	2,042	11	182.92	2,142	11.71		גימלאים (פנסיונרים)
	96			1,099			הוצאות בגין סיום יחסי עובד מעביד אחרים
176.99	16,215	92	186.17	18,398	98.82	83.98	סה"כ עובדים בתקציב רגיל
	6						יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חוי"ז, תב"ר, מ. סגור וכו')
177.05	16,221	92	186.17	18,398	98.82	83.98	סה"כ כולל
							הערות:

מועצה מקומית בוקעתה

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	
412		838	1	1,250	1	הנהלה וכלליות 6
(199)	0	1,036	4	837	4	נבחרים 61
(13)	(0)	1,098	5	1,085	5	מנהל כללי 61
200	0	2,972	10	3,172	11	מנהל כספי 62
						סה"כ הנהלה וכלליות
(12)	0	592	3	580	3	שירותים מקומיים 7
(36)	(0)	216	1	180	1	תברואה 71
12		824	2	836	2	שמירה ובטחון 72
400	2			400	2	תכנון ובנין עיר 73
						נכסים ציבוריים 74
364	2	1,632	6	1,996	8	סה"כ שרותים מקומיים
						שרותים ממלכתיים 8
(522)	(3)	7,611	47	7,089	44	חינוך 812
(345)	0	741	3	396	3	תרבות 82
(28)	(0)	28	0			בריאות 83
(91)	(0)	2,645	16	2,554	15	רווחה 84
2		118	1	120	1	דת 85
(984)	(4)	11,143	67	10,159	63	סה"כ שרותים ממלכתיים
(266)	(2)	266	2			מפעלים 9
488	4			488	4	מים 91
						נכסים 93
(243)	(1)	243	1			מפעלים אחרים 98
(21)	0	509	3	488	4	סה"כ מפעלים
600				600		הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
(44)	(1)	2,142	12	2,098	11	גימלאים (פנסיונרים)
115	(3) *	18,398	99	18,513	96	סה"כ כללי

* הערה: הסך הנ"ל כולל הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד בסך 1,099 אלפי ש"ח רכישת שרותי כוח אדם

הפרש עלויות	ביצוע 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	תקציב 2024	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה
מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה	עלות כוללת	מס' מועסקים	מס' שעות העסקה

מועצה מקומית בוקעתה

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	
53.92%	8,747	53.69%	9,877	שכר משולב כולל הפרשי שכר
5.51%	893	2.68%	493	שעות נוספות - רשומות
0.58%	94	5.97%	1,099	הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד
2.16%	351	1.73%	318	אחזקת רכב
11.98%	1,943	11.12%	2,045	תשלומי פנסיה
4.06%	658	3.73%	687	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
1.49%	241	1.19%	219	החזר הוצאות
79.69%	12,927	80.11%	14,738	סה"כ שכר ותשלומים
3.28%	532	3.06%	563	תשלומי ביטוח לאומי מעביד
11.20%	1,816	11.14%	2,050	קופת גמל מעביד, קרן השתלמות
5.63%	914	5.49%	1,010	מס שכר ומס מעסיקים
0.20%	32	0.20%	37	עלויות מעביד אחרות
20.31%	3,294	19.89%	3,660	סה"כ נלוות
100.00%	16,221	100.00%	18,398	סה"כ כללי

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

2023	2024	
16,221	18,398	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - תגמולי מילואים
(28)		שכר שנרשם בתב"רים
(6)		
16,187	18,398	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית בוקעתה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף משוקלל	תעריף מינימום (*)	
33.78	34.31	35.27	38.27	מבנה מגורים
62.49	70.61	72.49	75.14	משרדים שירותים ומסחר
39.07	31.02	31.82	27.39	תעשייה
41.58	41.36	42.09	42.29	בתי מלון
48.57	49.37	50.74	50.72	מלאכה
0.04	0.04	0.04	0.01	אדמה חקלאית
1.10	1.25	1.28	0.01	קרקע תפוסה
15.15	15.61	15.96	0.01	קרקע תפוסה במפעל עתיר שטח
6.88	6.68	7.02	0.11	מבנה חקלאי

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

מועצה מקומית בוקעתה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע 2024	תקציב 2024	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
20	50	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
<u>20</u>	<u>50</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
35	36	השתתפות בהג"א כלל ארצי
118	100	השתתפות בהג"א מקומי
<u>153</u>	<u>136</u>	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
169	170	השתתפות באשכול גליל מזרחי
1,220	1,123	השתתפות ועדה לתכנון ובניה
132	68	השתתפות ברשות הניקוז
<u>1,521</u>	<u>1,361</u>	סה"כ
		השתתפויות אחרות
1,819	1,705	השתתפויות חינוך
7,366	7,362	השתתפויות רווחה
13	15	השתתפות במעמד האישה
<u>9,198</u>	<u>9,082</u>	סה"כ
3,091	3,000	הנחות בארנונה
<u><u>13,983</u></u>	<u><u>13,629</u></u>	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריכוז
20	50	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
153	136	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
1,521	1,361	השתתפויות לפי הסכם
9,198	9,082	השתתפויות אחרות
3,091	3,000	הנחות בארנונה
<u><u>13,983</u></u>	<u><u>13,629</u></u>	סה"כ