

עיריית דימונה
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2024

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

03 Jul, 2025, 12:15



נתקבל

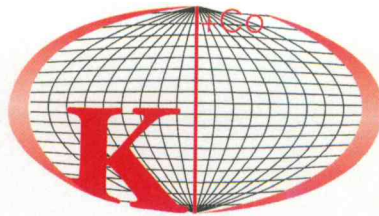
עיריית דימונה

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2024

תוכן העניינים

<u>עמוד</u>	
3	<u>א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים</u>
	<u>ב. דוחות כספיים</u>
4-5	1. מאזנים - טופס מספר 1
6	2. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב - טופס מספר 2
7	3. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל - טופס מספר 3
8-10	4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4
11-23	<u>ג. ביאורים לדוחות הכספיים</u>
	<u>ד. נספחים</u>
24-29	1. מצב חשבון החייבים נספח 2 לטופס 1 (כולל פירוטים א, ב, ג, ד, ה)
30	2. מצב חשבון המלוות לפרעון לסוף השנה - נספח 3 לטופס 1
31-32	3. ניתוח ביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה - נספח 1 לטופס 2
33	4. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים, לעומת הכנסות מיועדות ובלתי מיועדות - נספח 2 לטופס 2
34	5. ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים - נספח 3 לטופס 2
35	6. ניתוח נתוני כוח אדם והוצאות שכר - נספח 4 לטופס 2 חלק א
36	7. דוח שכר לפי פרקי התקציב - נספח 4 לטופס 2 חלק ב
37	8. התפלגות מרכיבי השכר - נספח 5 לטופס 2
38	9. ארנונה כללית - ניתוח תעריפים - נספח 6 לטופס 2
39	10. ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל לפי פרקי תקציב - נספח 1 לטופס 3
40	<u>ה. מידע נוסף</u>
	השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי העירייה בשנת 2024



דוח המבקרים

עמוס כץ ושות' - רואי חשבון

AMOS KATZ & CO. CERTIFIED PUBLIC ACCOUNTANTS (ISR)

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

, א.נ.

הנדון: עיריית דימונה - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

ביקרנו את המאזנים המצורפים של עיריית דימונה (להלן: "הרשות המקומית") לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי תקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי הרגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי הרגיל וקרן לעבודות פיתוח לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים (להלן: "דוחות כספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

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

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

לדעתנו, הדוחות הכספיים הני"ל משקפים באופן נאות בהתאם להנחיות, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של הרשות המקומית לימים 31 בדצמבר 2024 ו-2023 ואת התקבולים, התשלומים והעודף/הגרעון מפעולותיה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

מבלי לסייג את חוות דעתנו אנו מציגים את תשומת הלב לביאור 17 בדוחות הכספיים בו מפורטות התיבעות וההתחייבויות התלויות בגין תביעות שהוגשו כנגד העירייה ולנספח 2 לטופס 1 בדוחות הכספיים אשר נכללו בו חובות מסופקים וחובות למחיקה בסך 85,556 אלפי ש"ח המהווים כ-53% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2024 לפי נתוני אגף הגבייה (אשתקד 88,951 אלפי ש"ח המהווים כ-56% מהסך הכולל של החייבים ליום 31 בדצמבר 2023).

עמוס כץ ושות'

רואה החשבון

עמוס כץ ושות' רואי חשבון

ע.מ. 056619364

קרן היסוד 38, ירושלים

ירושלים, 1 ביולי 2025

Tel-Aviv Office:

Recital Towers, 156 Menachem
Begin Road, 24th floor
Tel Aviv 6492108
Tel. 03-9665122
Fax. 03-5665123
Email: office-tlv@amoskatz.co.il

משרד תל-אביב:

מדלי רס"ל,
דרך מנחם בגין 156, קומה 24
תל אביב 6492108
טל. 03-9665122
פקס. 03-5665123
דואר אלקטרוני: office-tlv@amoskatz.co.il

Jerusalem Office:

38 Keren Ha-yesod St.
Jerusalem 9214915
P.O.B 31452, Jerusalem 9199907
Tel. 02-5665122
Fax. 02-5665123
Email: office@amoskatz.co.il

משרד ירושלים:

רח' קרן היסוד 38
ירושלים, 9214915
ת.ד. 31452, ירושלים 9199907
טל. 02-5665122
פקס. 02-5665123
דואר אלקטרוני: office@amoskatz.co.il

עיריית דימונה

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>
11,725	5,933	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים
1,316	867	2 (ו), 7	מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר
11,413	19,597	3 (ב)	הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו
3,452	3,069	3 (ג)	חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
<u>27,906</u>	<u>29,466</u>		
23,379	25,054	3 (ד)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,486	2,456	3 (ה)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
35,734	35,734	3 (ו)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
6,694	24,666		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u>
17,972	(250)	טופס 2	גרעון לתחילת השנה (עודף) גרעון בשנת הדוח
<u>24,666</u>	<u>24,416</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
215	215	3 (ז)	<u>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</u>
<u>114,386</u>	<u>117,341</u>		
37,417	46,842	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u>
3,585	2,953	נספח 3 לטופס 1	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
		נספח 2 לטופס 1	מלוות מקרנות ואחרים
157,483	159,440		<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u>
788	1,225		חובות פתוחים
<u>158,271</u>	<u>160,665</u>		מכוסים בהמחאות לגביה

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית דימונה

מאזן ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

טופס מס' 1

31.12.2023	31.12.2024	ביאור
49,927	52,404	3 (ח)
1,316	867	7
1,544	826	3 (ט)
<u>52,787</u>	<u>54,097</u>	
20,027	24,964	5
3,352	90	טופס 3
<u>23,379</u>	<u>25,054</u>	
2,486	2,456	3 (י)
<u>35,734</u>	<u>35,734</u>	3 (יא)
<u>114,386</u>	<u>117,341</u>	

התחייבויות

התחייבויות שוטפות

הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
בתי ספר וכאים בגין נכסים נזילים
תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש

סה"כ התחייבויות שוטפות

קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו

קרן לעבודות פיתוח ואחרות
עודפים זמניים בתב"רים נטו

קרנות בלתי מתוקצבות אחרות

קרנות מתוקצבות

בנימין ביטון
תומר ביטון

1/7/2025

ראש הרשות:
גזבר הרשות:
תאריך אישור הדוחות:

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית דימונה

טופס מס' 2

ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב

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

תשלומים				תקבולים					
ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק	ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	ביאור	מספר ושם הפרק
				6					1.
									מיסים ומענקים
					148,693	161,632	159,327		X11 מיסים אחרים
					22,430	18,178	19,178		112 הכנסות במקום ארנונה
15,856	19,122	18,824		61 מנהל כללי	171,123	179,810	178,505		11 מיסים
9,428	8,397	8,194		62 מנהל כספי	1,209	1,289	891		12 אגרות
1,016	1,080	980		63 הוצאות מימון					
9,809	10,466	10,118		64 פרעון מלוות					
36,109	39,065	38,116							
					46,554	46,570	44,036		19 מענקים כלליים ומיוחדים
					218,886	227,669	223,432		
				7					2.
									שרותים מקומיים
30,382	26,131	30,564		71 תברואה	807	900	4,214		21 תברואה
6,227	6,909	6,861		72 שמירה וביטחון	4,908	4,751	4,696		22 שמירה וביטחון
5,995	6,148	6,262		73 תכנון ובנין העיר	7,685	7,562	7,094		23 תכנון ובנין העיר
14,790	13,798	15,448		74 נכסים ציבוריים	168	1,170	1,205		24 נכסים ציבוריים
2,941	1,830	1,894		75 חגיגות, מבצעים ואירועים	403	153	210		25 חגיגות, מבצעים ואירועים
6,036	4,832	4,468		76 שרותים עירוניים שונים	2,132	2,853	2,241		26 שרותים עירוניים שונים
709	738	745		77 פיתוח כלכלי					
420	388	363		78 פיקוח עירוני	163	107	105		28 פיקוח עירוני
67,500	60,774	66,605			16,266	17,496	19,765		
				8					3.
									שרותים ממלכתיים
121,616	127,045	124,629	(7)	81 חינוך	81,924	88,395	85,508	(7)	31 חינוך
24,207	25,290	22,132		82 תרבות	3,677	4,411	2,126		32 תרבות
1,411	1,381	1,377		83 בריאות	1,783	1,751	1,768		33 בריאות
72,963	81,153	73,963	(6)	84 רווחה	52,037	58,691	53,497	(6)	34 רווחה
2,470	2,753	2,626		85 דת					
950	1,022	1,057		86 קליטת עלייה	190	75	100		36 קליטת עלייה
2,866	2,891	3,542		87 איכות הסביבה	659	222	160		37 איכות הסביבה
226,483	241,535	229,326			140,270	153,545	143,159		
				9					4.
									מפעלים
6,125	6,781	6,384		93 נכסים	135	103	50	(8)	41 מים
					1,302	3,368	3,657		43 נכסים
					50	76	100		44 תחבורה
826	887	922	(8)	97 מפעל הביוב	2,670	1,037	1,238		46 חשמל
					826	886	922	(8)	47 מפעל הביוב
6,951	7,668	7,306			4,983	5,470	5,967		
80,757	74,098	69,662	(4)	99 תשלומים בלתי רגילים	19,423	19,210	18,692	(4)	5.
417,800	423,140	411,015		סה"כ כללי	399,828	423,390	411,015		סה"כ כללי

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
399,828	423,390	411,015	סה"כ תקבולים
417,800	423,140	411,015	סה"כ תשלומים
(17,972)	250		עודף (גרעון) בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

עיריית דימונה

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2024

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

	2023	2024	
			1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
			א. תקבולים
			השתתפות הממשלה
			מקורות עצמיים ואחרים
			מלוות שנתקבלו
			סה"כ תקבולים
	149,011	146,003	
	17,862	14,001	
	5,485	18,000	
	172,358	178,004	
			ב. תשלומים
			עבודות שבוצעו במשך השנה
			העברת מלוות
			תשלומים אחרים
			העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
			העברת עודפים לתב"רים
			סה"כ תשלומים
	142,761	161,938	
	5,485		
	9,136	18,670	
	4,055	620	
		38	
	161,437	181,266	
	10,921	(3,262)	
			(גרעון) עודף בשנת הדוח
			2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
			תקבולים
			תשלומים
			יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
	336,457	429,404	
	344,026	426,052	
	(7,569)	3,352	
			3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * ,**
			תקבולים
			תשלומים
			יתרות זמניות נטו לסוף השנה
	429,404	550,083	
	426,052	549,993	
	3,352	90	
			היתרה הנ"ל מורכבת:
			עודפי מימון זמניים
			גרעונות מימון זמניים
	16,191	20,260	
	12,839	20,170	
	3,352	90	
			* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
	79,411	57,325	
			** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
			עודפי מימון זמניים
			גרעונות מימון זמניים
	1,430	1,716	
	3,815	4,787	

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית דימונה

טופס מס' 4

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

<u>2023</u>	<u>2024</u>	התאמה	
393,562	420,305	1	הכנסות
152,751	171,754	2	מתקציב רגיל
22,444	15,091	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>568,757</u>	<u>607,150</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
417,800	423,140	4	תקציב רגיל
153,797	180,646	5	תקציב בלתי רגיל
200	1,439	6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>571,797</u>	<u>605,225</u>		סך כל ההוצאות
<u>(3,040)</u>	<u>1,925</u>		עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
(17,972)	250		עודף (גרעון) בשנת הדוח בתקציב הרגיל
10,921	(3,262)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>(7,051)</u>	<u>(3,012)</u>		
<u>4,011</u>	<u>4,937</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>(3,040)</u>	<u>1,925</u>		עודף (גרעון) כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית דימונה

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>
399,828	423,390		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(2,681)	(3,085)		העברות מקרנות פיתוח
(3,585)			מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>393,562</u>	<u>420,305</u>		
		2	<u>התאמה מס':</u>
172,358	178,004		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(19,607)	(6,250)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>152,751</u>	<u>171,754</u>		
		3	<u>התאמה מס':</u>
26,574	15,711		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(4,055)	(620)		העברות מתב"רים
(75)			העברות מקרנות אחרות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>22,444</u>	<u>15,091</u>		
		4	<u>התאמה מס':</u>
417,800	423,140		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>417,800</u>	<u>423,140</u>		
		5	<u>התאמה מס':</u>
161,437	181,266		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(4,055)	(620)		העברות לקרנות פיתוח
(3,585)			העברת מלוות מקרנות הרשות
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		סה"כ נטו
<u>153,797</u>	<u>180,646</u>		

עיריית דימונה

התאמות לטופס 4 - המשך

2023 - באלפי ש"ח

2024 - באלפי ש"ח

6

22,563	10,774
(2,681)	(3,085)
(19,607)	(6,250)
(75)	
200	1,439
200	1,439

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח

העברות לתקציב הרגיל

העברות לתב"רים

העברות לקרנות אחרות

סה"כ נטו

4,011

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם.

עיריית דימונה

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 נטוני 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 הנ"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
- ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הנ"ל.
- ה. תקציב הרשות לשנת 2024 בסך 405,571 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 29/05/2024. עדכון התקציב לסך 411,015 אלפי ש"ח אושר על ידי העירייה בתאריך 30/12/2024. הרשות סווגה על ידי משרד הפנים כרשות יציבה. התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 9/6/2024. עדכון התקציב אושר בתאריך 23/01/2025.
- 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, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של העירייה 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 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 ההלוואות לזמן ארוך שחבה העירייה (קרן, ריבית והפרשי הצמדה שנצברו), שכן ההלוואות נרשמו כהכנסות בזמן קבלתן, עומס המלוות לתאריך הדוח הכספי מוצג כנספח למאזן (נספח 3 לטופס 1).
- (3) פרעון מלוות (כולל קרן, ריבית והפרשי הצמדה) שזמן פרעונם הגיע, לפי לוחות סילוקין, נזקף כהוצאה בתקציב הרגיל, גם אם לא שולמו בפועל.
- (4) הוצאות ריבית והפרשי הצמדה שהצטברו ושזמן פרעונן, לפי לוחות סילוקין, הוא לאחר תאריך הדוח הכספי, אינן נרשמות כהוצאה.
- (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.

עיריית דימונה

ג. זכויות מוניטריות

- (1) זכויות מוניטריות מייצגות השקעות שונות של העירייה, לרבות בגופים המבצעים פעילויות לקידום השרותים או האינטרסים של העירייה (כולל השקעות בתאגידים עירוניים), זכויות מים, הלוואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התהוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:

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

- (4) חלקה של העירייה 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 בבאור 10 ב'.

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

ה. פקדונות בנכסים

פקדונות בנכסים 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. ניירות ערך סחירים

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

ח. רישום הכנסות

- (1) הכנסות ממיסים, אגרות, הטלים והשתתפויות נרשמות על בסיס מזומן.
- (2) מידע על מצב חשבון החייבים (יתרת החייבים שנצטברו) מוצג כנספח למאזן (נספח 2 לטופס 1).
- (3) מענקים והשתתפויות ממשרדי ממשלה ומגופים ציבוריים אחרים המיועדים לתקציב הרגיל נזקפים על בסיס מצטבר.
- (4) גביות מיסים והכנסות מראש המתייחסות לתקופה שלאחר תאריך המאזן מוצגות כהתחייבויות - הכנסות מיסים מראש.
- (5) הנחות ופטורים מתשלומי חובה נרשמות כהוצאה בסעיף המתאים כנגד זיכוי סעיף הכנסה המתאים בתקציב הרגיל למעט הנחות שמתקבלים בגינם שיפויים כאמור בסעיף 5 להלן.
- (6) שיפוי כספי ממשרדי ממשלה בגין הנחות ו/או פטורים מארנונה נרשם על בסיס מצטבר.
- (7) הכנסות מדיבידנד נרשמות על בסיס מזומן.

ט. 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 העירייה אשר זכאים לפנסיה תקציבית. במקרים בהם פורש העובד, כאמור לעיל, לפני הגיעו לפנסיה, ההוצאה לפיצויים נרשמת בחודש בו היא מדווחת על ידי העירייה כמיועדת לתשלום.
ב. בגין עובדי השרות הזכאים לפנסיה צוברת, נרשמת הוצאה לפיצויים בגובה התשלומים השוטפים שמפקידה השרות בקרן פנסיה. (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).

עיריית דימונה

(6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

י. רישום הכנסות מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח והיטלי השבחה

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

מקרנות הפיתוח מועברים סכומים לתקציב הרגיל בגין:

- (1) הוצאות לפרעון מלוות בשנת הדוח בגין מלוות שנתקבלו למימון עבודות פיתוח.
 - (2) הוצאות מחלקת הנדסה.
- התחייבות הרשות לביצוע עבודות פיתוח בגין נגבו השתתפויות הבעלים אינן מקבלות ביטוי בדוחות הכספיים.

יא. זקיפת התשואה על השקעות

- (1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרנות הפיתוח.
- (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.

יב. 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.

יג. דמי ניהול לעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית

דמי ניהול שנוכו, החל משנת 2004, מעובדים המועסקים בפנסיה תקציבית, בשיעור של 1% משכרם בשנת 2004 ו - 2% בשנים שלאחר מכן, נזקפו לקרן מיועדת לא מתקצבת.

כספי ההשקעה המיועדת למטרה זו הופקדו בחשבון נפרד בקופת גמל מרכזית להשתתפות בפנסיה תקציבית (להלן - "היעודה"). היעודה כוללת רווחים שהצטברו עד לתאריך הדוח הכספי.

יד. חובות מסופקים או המיועדים למחיקה

סכומי החובות המסופקים והחובות למחיקה נכללו בנספח 2 לטופס 1 ובהתאם לאומדן שערכה הנהלת העירייה עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ובנוסף כל החובות שמועד היווצרותם מעל 7 שנים.

טו. 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.

עיריית דימונה

ביאור 3

ביאור 3 - פירוטים לסעיפי המאזן

ליום 31 בדצמבר באלפי ש"ח

<u>2023</u>	<u>2024</u>
15,957	11,470
19,147	19,517
<u>35,104</u>	<u>30,987</u>
<u>23,379</u>	<u>25,054</u>
<u><u>11,725</u></u>	<u><u>5,933</u></u>
<u><u>19,146</u></u>	<u><u>18,850</u></u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>
2,812	3,092
95	7,658
1,244	1,566
416	2,302
858	757
2,370	686
1,900	1,569
1,718	1,967
<u>11,413</u>	<u>19,597</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>
1,020	756
845	1,859
1,587	454
<u>3,452</u>	<u>3,069</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>
19,146	18,850
4,233	6,204
<u>23,379</u>	<u>25,054</u>
<u>685</u>	<u>8,360</u>
<u>2023</u>	<u>2024</u>
2,093	2,486
250	237
143	(522)
<u>2,486</u>	<u>255</u>
<u>2,486</u>	<u>2,456</u>
<u>2,486</u>	<u>2,456</u>

א. נכסים נזילים - קופה ובנקים

בנקים מסחריים
בנק מרכזית דיסקונט

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

(1) כולל פקדונות לזמן קצר

ב. הכנסות מתקצבות שטרם נגבו

משרד החינוך
משרד הפנים
הכנסות לקבל קרן ארנונה
משרדי ממשלה ורשויות אחרות
המשרד לבטחון לאומי
משטרת ישראל
מפעל הפיס
הלוואה לקבל לאיזון תקציב
חברות כרטיסי אשראי

ג. חייבים - תשלומים לא מתקצבים

חייבים אחרים מוסדות שכר
חייבים אחרים
תאגיד מעיינות הדרום בע"מ (ביאור 10)

ד. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים (1)

פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3)
חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)

(1) כולל חשבונות בנק מיועדים לפיתוח

ה. השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית

יתרה לתחילת השנה
הפקדות במהלך השנה
משיכות במהלך השנה
רווח (הפסד) ביעודה השנה
יתרה לסוף השנה
סה"כ השקעות במימון קרנות בלתי מתקצבות

עיריית דימונה

2023	2024	<p>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</p> <p>תאגידיים עירוניים (ראה ביאור 10)</p> <p>מניות בחברת מעיינות הדרום בע"מ</p> <p>איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ</p> <p>הלוואה לחברת ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ</p> <p style="text-align: right;">סה"כ השקעות בתאגידיים עירוניים</p>
35,057	35,057	
1	1	
676	676	
35,734	35,734	
35,734	35,734	<p>סה"כ השקעות במימון קרנות מתוקצבות</p>
2023	2024	<p>גרעונות סופיים בתב"רים שהסתיימו</p> <p>יתרה לתחילת השנה</p> <p style="text-align: right;">יתרה לסוף השנה</p>
215	215	
215	215	
215	215	
2023	2024	<p>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</p> <p>ספקים, קבלנים ונותני שרותים</p> <p>עובדים וניכויים לשלם</p> <p>מוסדות וזכאים שונים</p> <p>ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ (ראה ביאור 10)</p> <p>הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)</p> <p>הקרן לפיתוח דימונה (ראה ביאור 10)</p> <p>איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ</p> <p>העמותה לקידום הספורט, הפנאי ותרבות הגוף בדימונה (ביאור 10)</p>
15,563	15,324	
9,159	9,790	
5,764	4,546	
380	380	
4,280	780	
12,765	18,765	
1,882	2,523	
134	296	
49,927	52,404	
49,927	52,404	
2023	2024	<p>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</p> <p>זכאים בגין ארנונה</p> <p>משרד הכלכלה</p> <p>הכנסות מראש</p>
343	660	
1,000	166	
201	166	
1,544	826	
1,544	826	
2023	2024	<p>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</p> <p>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</p> <p>יתרה לתחילת השנה</p> <p>ניכוי מהעובדים במהלך השנה</p> <p>חוזר בגין השתתפות בהוצאות</p> <p>רווח (הפסד) ביעודה השנה</p> <p style="text-align: right;">סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</p>
2,093	2,486	
250	237	
(5)	(522)	
148	255	
2,486	2,456	
2,486	2,456	
2023	2024	<p>קרנות מתוקצבות</p> <p>קרן מניות בתאגיד מעיינות הדרום בע"מ</p> <p>קרן איגוד רשויות אשכול הנגב המזרחי 2015 בע"מ</p> <p>הלוואה לחברת ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ</p>
35,057	35,057	
1	1	
676	676	
35,734	35,734	
35,734	35,734	

עיריית דימונה

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2024

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביאור 4 - פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים

ביצוע 2023	ביצוע 2024	תקציב 2024	
			<u>תקבולים לא רגילים</u>
1,900			מלוות שנתקבלו לאיזון
948	3,520	2,879	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
	1,566	1,566	העברות מקרן ארנונה
12,850	12,885	13,003	תקבולים מרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 19)
3,585			מלוות שנתקבלו לאיזון באמצעות קרנות הפיתוח
107	705	610	הכנסות מימון
	522	630	תקבולים מדמי ניהול פנסיה תקציבית
33	12	4	תקבולים אחרים
<u>19,423</u>	<u>19,210</u>	<u>18,692</u>	
			<u>תשלומים לא רגילים</u>
<u>ביצוע 2023</u>	<u>ביצוע 2024</u>	<u>תקציב 2024</u>	
39,585	37,043	39,400	הנחות במיסים
28,845	29,648	29,648	תשלומי פנסיה
112	113	42	מיסים בשל הוצאות עודפות
5,645	705	241	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
5,928	6,258		תשלומים לרשויות אחרות - חלוקת הכנסות מארנונה (ראה ביאור 19)
237	150	150	הפרשה להסכם פנסיונרים
405	181	181	תשלומים אחרים
<u>80,757</u>	<u>74,098</u>	<u>69,662</u>	

עריכת זימורה

קטן לעצמות פיתוח מאגרת הנחת צינורות וממוקרות אחרים, המיועדים למימון

בקר לעבודות פיתוח, נרשמים תקבולי העירייה מחילי ביוב והשבחה, מהשתתפות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת הנחת צינורות וממוקרות אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לזכות וללא העירייה ולא בחשבונות בנק ספציפיים פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח.

- א. כספי הקרן עד לשימוש בהם מנוהלים ביחד עם חשבונות הנבזקים השוטפים של העירייה וכל בחשבונות בנק ספציפיים פרט לחשבון בנק אחד המיועד לפיתוח.
- ב. העירייה נוהגת לזכות את התשואה המתקבלת בגין ההשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ג. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ד. לא נזקפת ריבית רעיונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.

ה. לרלן תנועת הקרנות בשנת הדיוח (באלפי ש"ח):

שם תפול	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדיוח (1)	העברה מתב"ר"ים	העברות מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הננסות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לתב"ר"ים (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברת לגרעון מצטבר	העברות לקרנות אחרות	תשלומים אחרים והוצאות (*)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנת קודמת	16,016	21,541	4,055	75	903	26,574	19,607	2,681	2,199		75	200	22,563	20,027
קרן חטל השבחה (1)	13,171	11,863	598		819	13,280	5,870					1,439	9,508	16,943
קרן ביוב	5,450	2,409				2,409		886					886	6,973
קרן עודפי תב"ר"ים סופיים	382		22			22	380						380	24
סלילת כבישים והנחת צינורות	209													209
פיתוח מגורים	815													815
סה"כ	20,027	14,272	620		819	15,711	6,250	3,085				1,439	10,774	24,964

(*) כולל החזר היטל השבחה בסך 1,419 אלפי ש"ח ותשלום דמי חכירה בסך 20 אלפי ש"ח.

(1) הרכב התקבולים בקרן חטל השבחה:

היטל השבחה	333
חלק היטל השבחה	11,530
סה"כ	11,863

סה"כ

עיריית דימונה

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 העירייה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של העירייה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והעירייה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("יגפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 5,257 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 5,364 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 339 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 355 אלפי ש"ח).

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל מ- 4/2010 הועבר מפעל המים לתאגיד חיצוני בבעלות הרשות. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות משנים קודמות. ראה ביאור 10.

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

- א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 5,200 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2023 - 4,737 אלפי ש"ח).
- ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 8,124 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 6,525 אלפי ש"ח).
- ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 4,503 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2023 - 4,113 אלפי ש"ח).

עיריית דימונה

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>מבנה</u>	<u>שם התאגיד משפטי</u>
-	-	100%	עמותה	א. הקרן לפיתוח דימונה (ע"ר)
44,312	410	41.41%	חברה	ב. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ
-	-	100%	עמותה	ג. העמותה לקידום הספורט, הפנאי ותרבות הגוף בדימונה
-	-	70%	חברה	ד. ד.נ.א שירותי אקולוגיה בע"מ
<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
-	-	-		א. הקרן לפיתוח דימונה (ע"ר)
49,715	44,722	4,993		ב. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ
-	-	-		ג. העמותה לקידום הספורט, הפנאי ותרבות הגוף בדימונה (ע"ר)
676	-	676		ד. ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ
<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>		<u>שם התאגיד</u>
20,711	-18,765	8,460		א. הקרן לפיתוח דימונה (ע"ר)
1,487	454	98,645		ב. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ
296	-296	940		ג. העמותה לקידום הספורט, הפנאי ותרבות הגוף בדימונה (ע"ר)
380	-380	330		ד. ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ

עיריית דימונה

א. הקרן לפיתוח דימונה (ע"ר)

1. הקרן לפיתוח דימונה (ע"ר) נוסדה בשנת 1986.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2024.
3. מטרת העמותה הינן ניהול, הפעלת מפעלי תרבות, חינוך, בריאות, מדע, דת, ספורט ואחרים בדימונה.
4. שיעור ההחזקה של העירייה בקרן לפיתוח דימונה (ע"ר) הינו 100%.
5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לזכות הקרן לפיתוח דימונה (ע"ר) בסך 18,765 אלפי ₪ (אשתקד יתרה לזכות העמותה בסך 12,765 אלפי ₪). בספרי עמותת הקרן לפיתוח דימונה (ע"ר) היתרה של העירייה הינה 20,711 אלפי ₪ בחובה.
6. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 2,171 אלפי ₪ (אשתקד 1,500 אלפי ₪), מכירת שירותים לעירייה היתה בסך 159,956 אלפי ₪ (אשתקד 142,326 אלפי ₪) ועלות שכר עובדים בסך 48,648 אלפי ₪ (אשתקד 42,420 אלפי ₪). עלות השכר של 519 עובדי הקרן לפיתוח דימונה נרשמו כחלק מהוצאות השכר של עיריית דימונה.

ב. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ

1. תאגיד מעיינות הדרום בע"מ נוסד בתאריך 9/5/2010 ע"י עיריית דימונה, עיריית ערד, מועצה מקומית ירוחם ומועצה מקומית מצפה רמון.
 2. הנתונים הכספיים של החברה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2024.
 3. מטרת החברה לשמש כתאגיד מים ע"פ חוק תאגידי מים וביוב. מטרת החברה הינן: תכנון, הקמה, שיקום ופיתוח של כלל מערכות המים ומערכות הביוב שבתחום החברה.
 4. שיעור ההחזקה של העירייה בחברה הינו 41.41%.
 5. בספרי העירייה ליום 31 בדצמבר 2024 קיימת יתרה לחובת תאגיד מעיינות הדרום בסך 454 אלפי ₪ (אשתקד יתרה חובה בסך 1,587 אלפי ₪). בספרי תאגיד מעיינות הדרום בע"מ היתרה הינה 1,487 אלפי ₪ בחובה. ההפרש בין ספרי העירייה לתאגיד נובע בעיקר מחיובים שאינם מאושרים ע"י העירייה.
 6. קניית שירותים מהעירייה היתה בסך 994 אלפי ₪ (אשתקד 2,273 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה היתה בסך 4,535 אלפי ₪ (אשתקד 3,843 אלפי ₪).
7. להלן תמצית ההסכמים שנחתמו בין העירייה לבין תאגיד המים:
- עיריית דימונה תעביר לתאגיד המים את כל נכסי המקרקעין והתשתיות בהם ישנם מתקני מים וביוב. על פי סקר הנכסים שבוצע, עלות הנכסים והתשתיות שהועברו הסתכמה בכ- 58,400 אלפי ₪.
 - תמורת העברת הנכסים לתאגיד המים קיבלה העירייה 41.41% בעלות במניות התאגיד. יתר הבעלות - ערד - 31.28%, ירוחם - 18.16% ומצפה רמון - 9.14%.

3. בנוסף, בהתאם להסכם התאגוד מיום ההקמה, תקבל העירייה סך של 23,371 אלפי ₪, המהווים כ- 40% מעלות הנכסים והתשתיות (להלן: "ההתחייבות") שתשולם ע"י התאגיד החל מ- 1/2012 במשך 180 חודשים בתשלומים שווים הכוללים ריבית צמודה בשיעור 5% לשנה, אלא א"כ יגייס התאגיד הלוואה מבנק מסחרי בשיעור נמוך יותר. עם גיוס ההלוואות ע"י התאגיד מבנק דקסיה בשנים 2019-2021, הותאם שיעור הריבית על ההתחייבות לעיריית דימונה לשיעור הריבית שהתקבל בגיוס ההון הזר. בהתאם, שיעור הריבית על ההתחייבות לעיריית דימונה הועמד ל- 1.8% בתוספת הצמדה למדד. סך הקרן וריבית הצמודה שקיבלה העירייה ע"י ההתחייבות מהתאגיד בשנת 2024 הסתכמה בסך 2,409 אלפי ₪ (אשתקד 2,386 אלפי ₪). סכום החזר ההלוואה נרשם בקרן ביוב. יתרת קרן ההתחייבות של התאגיד לעירייה ליום 31.12.2024 הינה 4,993 אלפי ₪. מועד סיום תשלום ההתחייבות הינו 1/2027.

ג. העמותה לקידום הספורט, הפנאי ותרבות הגוף בדימונה (ע"ר)

1. העמותה הוקמה בדצמבר 2020 והחלה את פעילותה באפריל 2021.
2. הנתונים הכספיים של העמותה הינם מדוח כספי מבוקר לשנת 2024.
3. מטרת העמותה הינן בין היתר: פיתוח וקידום ענפי ספורט הישגי לכל הגילאים בתחום עיריית דימונה באמצעות קיום פעילויות וחוגים בשעות הפנאי.
4. שיעור ההחזקה של העירייה בעמותה הינו 100%.
5. בספרי העירייה ליום 31.12.2024 קיימת יתרה לזכות העמותה בסך 296 אלפי ₪ (אשתקד יתרה זכות בסך 134 אלפי ₪) ובספרי העמותה קיימת יתרה בסך 296 אלפי ₪ לחובת העירייה.
6. קניית שירותים מהעירייה הייתה בסך של 2,511 אלפי ₪ (אשתקד 2,229 אלפי ₪) ומכירת שירותים לעירייה הייתה בסך 4,914 אלפי ₪ (אשתקד 5,209 אלפי ₪).

ד. חברת ד.נ.א שירותי אקולוגיה 2016 בע"מ

1. החברה התאגדה בנובמבר 2016 והחלה את פעילותה בנובמבר 2018.
2. יתרת ההון העצמי הינה בהתאם לדוח כספי מבוקר לשנת 2020. נתוני היתרות ההדדיות הינם נתוני שנת 2024. החברה הפסיקה את פעילותה העסקית בחודש 2/2021.
3. מטרת החברה הן: הפעלת אתר להטמנת אשפה יבשה ופעילות מחזור אשפה בעיר דימונה.
4. שיעור ההחזקה של העירייה בחברה הינו 70%.
5. בספרי העירייה ליום 31.12.2024 קיימת יתרה לזכות החברה ע"ס 380 אלפי ₪ ובספרי החברה קיימת יתרה לחובת העירייה ע"ס 380 אלפי ₪.
6. בשנת 2024 לא הייתה פעילות בחברה.
7. בשנת 2021 נתנה העירייה לחברה הלוואה בסך 676 אלפי ₪. הלוואה זו הינה בגין השקעות שבצעה עיריית דימונה באתר ההטמנה של החברה בשנת 2018 ונרשמו בעבר בתב"ר. טרם נקבעו תנאי ההלוואה.

עיריית דימונה

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>
492	3,500	ההרכב:
456	-	ביטול הפרשה לתביעות משפטיות
-	20	החזר הוצאות מוסדות חינוך ואחרות
<u>948</u>	<u>3,520</u>	אחרות

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
116	234	ההרכב:
5,000	-	שונו
85	471	החזר ארנונה לשיכון ובינוי אנרגיה בע"מ בגין הסכם שבוטל
304	-	אגרות בגין ש"ק
<u>140</u>	-	שכר שנים קודמות
<u>5,505</u>	<u>705</u>	שכירות מבנה 19-22

<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 13-תשלומים אחרים</u>
222	-	ההרכב:
<u>183</u>	<u>181</u>	הפרשה לכיסוי גופי סמך
<u>405</u>	<u>181</u>	דמי חבר פנסיונרים

ביאור 14 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום: 23/4/2025

<u>שנים</u>	<u>תאריך</u>	<u>נושה</u>	<u>נכס</u>
90	10/07/1996	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	שעבוד על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא, ללא הגבלה בסכום
99	13/09/2020	בזקל תקשורת	7 שעבודים קבועים על מרכזיות פנסוניק
99	8/2001-12/2014	בנק לאומי לישראל בע"מ	21 שעבודים על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא עד לסך 57.19 מיליון ₪
15,17,20	10/2005-8/2014	מוניציפל בנק בע"מ	עשרה שעבודים על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא עד לסך 45.75 מיליון ₪
99	24/12/2013	מוניציפל בנק בע"מ	שעבוד על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא, ללא הגבלה בסכום
99	01/01/2018	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא, ללא הגבלה בסכום
99	09/01/2018	בנק הפועלים בע"מ	שעבוד על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא, ללא הגבלה בסכום
99	21/01/2018	בנק מזרחי טפחות בע"מ	שעבוד על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא עד לסך 5 מיליון ₪
5	21/03/2023	מפעל הפיס	אג"ח לשעבוד מענק 357/2022 ומענק 359/2022
17	1/2024-10/2024	בנק מרכנתיל דיסקונט בע"מ	שני שעבודים על כל הכנסותיה העצמיות של העירייה
99	13/10/2024	בנק לאומי לישראל בע"מ	שעבוד על כל ההכנסות מכל מין וסוג שהוא, ללא הגבלה בסכום

עיריית דימונה

ביאור 15 - שומות ניכויים
לרשות הוצאו שומות ניכויים עד וכולל שנת המס 2005. השומה האחרונה הוצאה בחודש ספטמבר 2006 והתייחסה לשנים 2003 עד 2005. בעקבות ביקורת הניכויים שילמה העירייה סך של 186 אלפי ₪.

ביאור 16 - רכישת רכוש קבוע במסגרת התקציב הרגיל
בשנת 2024 הרשות רכשה במסגרת התקציב הרגיל רכוש קבוע בסך 133 אלפי ₪ (אשתקד 307 אלפי ₪), עבור רכישת מחשבים וציוד בעיקר למוסדות חינוך.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות
על פי מכתבו של היועץ המשפטי של העירייה, כנגד העירייה עומדות 6 תביעות בגין נזקי גוף, נזיקין ואחרות כדלקמן:
א. 5 תביעות בגין נזקי גוף, נזיקין ואחרות בסכום כולל של כ- 45 אלפי ₪. תביעות בגין נזקי גוף מוגשות ללא סכום תביעה כאשר הסכום המירבי לתביעה הינו 2.5 מיליון ₪.
ב. תביעה אחת בעקבות שריפה בערבה תיכונה על סך 16.45 מיליון ₪ (התביעה הינה כנגד העירייה וצדדים משותפים).
להערכת היועץ המשפטי אומדן הסיכון עבור התביעות דלעיל, הינו כ- 780 אלפי ₪.
העירייה כללה בדוחות הכספיים בסעיף הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו הפרשה בסך של כ- 780 אלפי ₪ בגין תביעות משפטיות אלו.

ביאור 18 - מערכות סולאריות
במהלך שנת 2016 התקשרה העירייה, בהסכם לרכישה והתקנה של מתקנים פוטו - וולטאים, אספקתם והתקנתם על גבי גגות נכסי העירייה. לצורך כך, העירייה לקחה הלוואות בסך 18,000 אלפי ₪. יתרת ההלוואות בספרי העירייה ליום 31.12.2024 הינן 8,122 אלפי ₪. סך הכנסות העירייה מיצור חשמל סולארי הסתכמו בשנת 2024 בסך של 1,038 אלפי ₪ (אשתקד 815 אלפי ₪).

ביאור 19 - חלוקת הכנסות

א. הכנסות ארנונה מאזורי תעשייה משותפים
העירייה הינה רשות מקבלת בשטחים משותפים בהתאם לצו חלוקת הכנסות (עיריות דימונה וערד והמועצה האזורית תמר) (תיקון) התשפ"א - 2020 כמפורט בטבלה הרצ"ב. הכנסות הרשות המקומית בסך 12,885 אלפי ₪ שהתקבלו בשנת הדוח נרשמו כתקבולים בלתי רגילים בטופס 2 (אשתקד 12,850 אלפי ₪)

טבלת חלוקת הכנסות:

שם הרשות	%
תמר	37.5
ערד	37.5
דימונה	25
סה"כ:	100

ב. חלוקת הכנסות ארנונה מבסיס נבטים

העירייה הינה רשות מחלקת בשטחים משותפים (בסיס נבטים) בהתאם לצו העיריות (חלוקת הכנסות בין עיריית דימונה לבין עיריית ערד והמועצות המקומיות כסייפה, מיתר וערערה בנגב והמועצה האזורית אל קסום), התשע"ה - 2014.

הכנסות הרשות בסך 9,490 בגין ארנונה משטחים משותפים כלולים בהכנסות ארנונה.

הוצאות הרשות בסך 6,258 אלפי ₪ בגין חלוקת הכנסות לרשויות המקומיות נרשמו כתשלומים בלתי רגילים בטופס 2.

עיריית דימונה

הכנסות הרשות המקומית מבסיס נבטים בסך 9,490 אלפי ₪ חולקו באופן הבא : (אשתקד 8,692 אלפי ₪)

<u>שם הרשות</u>	<u>%</u>	<u>סכום החלוקה באלפי ₪ (*)</u>
עיריית דימונה	31.8	3,232
עיריית ערד	20.5	1,881
המועצה המקומית כסייפה	20.5	1,881
המועצה המקומית מיתר	9	826
המועצה המקומית ערערה בנגב	6.8	624
המועצה האזורית אל קסום	11.4	1,046
סה"כ:	<u>100</u>	<u>9,490</u>

(*) לאחר קיזוז עמלות המגיעות לעירייה.

ביאור 20 - הלוואה מקרנות הרשות לתקציב הרגיל

בהתאם לחוזר מנכ"ל משרד הפנים מיום 15 באוקטובר 2023 (הוראת שעה - שימוש בעודפי מזומנים התנהלות בזמן מלחמה), אישרה מועצת הרשות העברת הלוואה מקרנות הפיתוח לתקציב הרגיל בסך של 3,585 אלפי ש"ח. משרד הפנים אישר את העברת הלוואה בתאריך 27/12/2023. בהתאם להחלטת מועצת הרשות השבת הכספים לקרנות הפיתוח תבצע במהלך 5 השנים הבאות. שיעור הריבית שנקבע הינו 6.25%.
להלן התנועה בהלוואה באלפי ש"ח:

<u>2024 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	
3,585	3,585	יתרת לתחילת השנה (קרן בלבד)
-	-	הלוואות שהועברו מקרנות הרשות לתקציב הרגיל בשנת הדוח
(632)	-	מלוות שנפרעו בשנת הדוח (קרן בלבד)
-	-	ריבית והפרשי הצמדה שנצברו לסוף השנה
<u>2,953</u>	<u>3,585</u>	יתרה לסוף השנה

ראה ביאור 5 ונספח 3 לטופס 1 לדוחות הכספיים.

עיריית דימונה

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתפיות לפי נתוני אנף המבייג באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחרורים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבים נטו	סה"כ גביית בשנת הדוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחס גביית - % לכלל החייבים
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי								
1	אדוניה	29,366	71,215	20,810	1,295	81,066	51,273	29,793	63.2%
1.1	ארנונה למגורים	12,397	98,339	18,398		92,338	72,983	19,355	79.0%
1.2	ארנונה אחרת	83,475	6,243	7,842	(1,295)	80,581	80,581	80,581	48.9%
1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	125,238	175,797	47,050		253,985	124,256	129,729	0.5%
2	סה"כ אדוניה	19,573	1,295	3,128	4	17,744	93	17,651	0.4%
2.1	אגרת מים	5,055	389	577	(4)	4,863	93	4,863	0.2%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מים	24,628	1,684	3,705		22,607	22,514	22,514	44.9%
3	סה"כ מים	472	29	84		417	1	416	
	אמבולנס טיפול נמרץ								
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי חוזר	150,338	177,510	50,839		277,009	124,350	152,659	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי								
2	שכר דירה	310	909			1,219	963	256	79.0%
3	קנסות	51	(51)				4,172	610	87.2%
4	עצמיית חינוך	610	4,172	51		1,248	728	520	73.5%
6	עצמיית רווחה	471	828			453	333	120	100.0%
8	הטל השבחה	113	340			7,496	7,496	(1)	
10	אגרות בנייה	(1)				(1)		16	19.7%
11	הטל גיבוי	16	1			16		2,794	54.4%
12	מדי מים	16	1			16		3,339	4.0%
14	שלוטים, אישורים וכ"י	2,548	1,057	125		3,480	686	240	90.1%
15	שמירה	3,145	4,349	174		7,320	3,981	112	70.8%
16	היטל צריכה ערדפת	249	16	15		250	10	8,006	47.2%
17	חובות מסופקים וחובות למחיקה	421	716	3		1,134	1,022	160,665	44.0%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	7,933	19,833	369		27,397	19,391	158,271	
	סה"כ בשנת הדוח	158,271	197,343	51,208		304,406	143,741	158,271	
	שנה קודמת	163,278	191,922	53,831		301,369	143,098	158,271	
	שנתיות קודמות	156,754	183,586	48,894		291,446	128,168	163,278	

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאומדן שערך התחלת הרשות עבור סכומי חוב ספציפיים שגבייתם מוטלת בספק ובנוסף כל החובות שמועד היווצרותם מעל 7 שנים.

עיריית דימונה

הדוח הכספי לשנת 2024

מצג חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	חייב ראשוני	חייב ריבית והצמדה על השו"ף	חובות קודמים	חייב (ביטול) נוסף	חייב בשנת החשבון		
א.	חשבוניות על בסיס חייב שנת	1	ארנונה	339	1,849	71,215		
		1.1	ארנונה למגורים	343	1,724	98,339		
		1.2	ארנונה אחרת	14	6,101	6,243		
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה סה"כ ארנונה	696	9,674	175,797		
		2	אגרת מיס וביוב					
		2.1	אגרת מיס	1,304		1,295		
		2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיס סה"כ מיס	389	1,693	1,684		
		3	אמבולנס טיפול נמרץ סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת	696	11,398	55,729	177,510	
				109,687				
		ב.	חשבוניות על בסיס חייב חד פעמי	2	שכר דירה	9	11	909
				3	קנסות			(51)
				4	עצמיות חינוך	2	40	4,172
				6	עצמיות רווחה	1	6	828
8	הטלת השבחה					333		
10	אגרות בינה					7,496		
10	מדוי מיס			16	225	1,057		
14	שליטים, אישורים וכ"י שמירה			30	249	4,349		
15	היטל צריכה עודפת					16		
16	חובות מסופקים וחובות למחיקה			58	12	716		
17	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי סה"כ			754	11,961	70,815		
				113,813		197,343		

עיריית דימונה

הדוח הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החיובים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	מחייקת חובות/חובות אבירים	הנחות על פי דין	הנחות על פי ועדה	הנחות מיימון	סה"כ פטורים שחוזרים והנחות	שם החשבון	מס.
א.	חשבוניות על בסיס חיוב שנתי							
		1	ארנונה	1,515	18,059	328	20,810	1
		1.1	ארנונה למגורים			322	18,398	1.1
		1.2	ארנונה אחרת				7,842	1.2
		1.3	חובות מסופקים וחובות למחזיקה ארנונה סה"כ ארנונה	7,842	18,059	650	47,050	1.3
		2	אגרת מים וביוב					2
		2.1	אגרת מים	3,128			3,128	2.1
		2.2	חובות מסופקים וחובות למחזיקה מים סה"כ מים	577			3,705	2.2
		3	אמבולנס טיפול נמרץ	84			84	3
			סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב שנתי	13,146	18,059	650	50,839	
ב.	חשבוניות על בסיס חיוב חד פעמי							
		6	עצמיות רווחה	51			51	6
		12	מדף מים	1			125	12
		14	שלטים, אישורים וכי'	35		8	174	14
		15	שמירה	15			15	15
		16	חיטול צריכה עודפת	3			3	16
		17	חובות מסופקים וחובות למחזיקה סה"כ חשבוניות על בסיס חיוב חד-פעמי	326	35	8	369	17
			סה"כ	13,472	18,094	658	51,208	
		18,970	14					

עיריית דימונה

הזיה הכספי לשנת 2024

מצב חשבון החייבים בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אנף הגבייה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביה פניוים	סה"כ גביות בשנת הזיה
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי			
	1 ארנונה	45,146	6,127	51,273
	1.1 ארנונה למגוריים	69,102	3,881	72,983
	1.2 ארנונה אחרת	114,248	10,008	124,256
2	סה"כ ארנונה		93	93
	אגרת מים וביוב		93	93
2.1	אגרת מים		93	93
	אגרת ביוב		1	1
3	אמבולנס טיפול נמוך		1	1
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב שנתי חוזר	114,248	10,102	124,350
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חד פעמי			
	2 שכר דירה	746	217	963
	4 עצמיות חינוך	4,172		4,172
	6 עצמיות רווחה	460	268	728
	8 הטל השבחה	333		333
	10 אגרות בנייה	7,496		7,496
	14 שלטים, אישורים וכו'	418	268	686
	15 שמירה	3,515	466	3,981
	16 היטל צריכה עודפת	668	10	1,022
	17 חובות מסופקים וחובות למתיקה	17,808	354	19,391
		132,056	1,583	143,741
		11,685		

עיריית דימונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ד

הדוח הכספי לשנת 2024

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

מ"מ		ארנונה כללית		נתוני גביה מ"מ וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2023	2024	2023	2024	
20,176	19,573	40,920	41,763	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(60)	(9)	776	2,214	חיוב / זיכוי נוסף
38	4	2,443	1,295	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
1,497	1,304	2,447	3,573	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
(1,943)	(3,128)	(3,175)	(2,458)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
19,708	17,744	43,411	46,387	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
135	93	11,839	10,008	גביה בגין פיגורים
19,573	17,651	31,572	36,379	יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		104,922	109,687	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		39,584	53,398	חיוב / זיכוי נוסף
		457	682	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(38,096)	(36,750)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		106,867	127,017	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(96,676)	(114,248)	גביה שוטפת
		(96,676)	(114,248)	סה"כ שנגבה
		10,191	12,769	יתרת פיגורים לתקופה
19,573	17,651	41,763	49,148	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
0.69%	0.52%	27.27%	21.58%	% גביה מהפיגורים
0.69%	0.52%	90.46%	89.95%	% גביה מהשוטף
		72.21%	71.66%	% גביה מהסה"כ

עיריית דימונה

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ה

הדוח הכספי לשנת 2024

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

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
110	118
1,073	977
1,466	4,101
1,869	6,018
138	327
17	30
48	209
10	15
578	1,825
614	1,479
514	429
591	720
42	61
24	49
340	391
374	770
538	152
421	388
8,767	18,059

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 פעולות איבה
 בנין חדש
 נכס ריק
 חייל מילואים פעיל
 הנחות אחרות
 סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק

סה"כ מקרים	ביצוע
2024	2024
13	327
14	4,981
286	1,252
4	18
23	11,511
118	895
458	18,984

תיאור פטורים
 פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 67% (2/3)
 פטור 55%
 פטור 45%
 פטור נכס שנהרס או ניזוק
 סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

9,225	37,043
--------------	---------------

סה"כ הנחות ופטורים

עיריית דימונה

נספח 3 לטופס 1

מצב חשבון המלוות לפרעון

ליום 31 בדצמבר 2024 באלפי ש"ח

		מלוות מקרנות ואחרים			מלוות מבנקים וממוסדות כספיים				
סה"כ		סה"כ		קרנות הרשות	סה"כ		מערכות סולאריות	אחרות	מיס 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
54,567	44,303	41,001	3,585	3,585	37,416	9,466	23,331	4,619	
	5,485	18,000			18,000		18,000		
54,567	49,788	59,001	3,585	3,585	55,416	9,466	41,331	4,619	
10,264	8,787	9,206	632	632	8,574	1,344	6,560	670	
44,303	41,001	49,795	2,953	2,953	46,842	8,122	34,771	3,949	
6	1								
44,309	41,002	49,795	2,953	2,953	46,842	8,122	34,771	3,949	

רות המלוות (קרן) שנתקבלו למעשה שארו לפרעון בתחילת השנה ז"כ מלוות שנתקבלו במשך השנה

זות - תשלומים ע"ח קרן בלבד בשנת יוח (**)

רת: מלוות (קרן בלבד) לסוף השנה

סף - ריבית והפרשי הצמדה על הקרן נצברו לסוף השנה *

ה"כ עומס המלוות לסוף השנה כולל בית והפרשי הצמדה

חישוב ההצמדה על המלוות נעשה בהתאם למדד המחירים לצרכן לחודש נובמבר 202 (מדד ידוע).

לוות מקרנות הרשות - ראה ביאור 20.

כום פרעון כלל המלוות			
כום פרעון המלוות בתקציב הרגיל בשנת			
2022	2023	2024	דוח:
10,264	8,787	9,206	רן
1,024	1,847	2,146	יבית
47	1	1	צמדה
11,335	10,635	11,353	יסה"כ

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

9,809	10,466
826	887
10,635	11,353

זה"כ

הלן תחזית פרעון המלוות (קרן ריבית הצמדה):

סה"כ	קרנות הרשות	מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
9,444	671	8,773
8,471	714	7,757
7,920	1,568	6,352
5,568		5,568
2,969		2,969
15,423		15,423
49,795	2,953	46,842

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

עיריית זימוןה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים
לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה
לשנת הכספים 2024 נאלפי ש"ח

הביצוע 2023	מעל	הסטיית נטו מתחת	הביצוע	התקציב	שינויים	תקציב מקורי	תקציב מקורי כללי	חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי
399,828	12,375		423,390	411,015	5,444	405,571	405,571	הכנסות הוצאות
417,800	(12,125)		423,140	411,015	5,444	405,571	405,571	הוצאות
(17,972)	250		250					ערך (גרעון) בשנת הדוח

מסח"י %	הביצוע 2023	מעל	הסטיית נטו מתחת	מסח"י %	הביצוע	התקציב	התקציב	חלק ב' - הכנסות לפי מקורות
43.54%	174,092	2,244		45.34%	191,947	189,703	189,703	1 הנכסה עצמית
4.38%	17,523	518		4.54%	19,210	18,692	18,692	1.1 גביה ישירה
0.67%	2,681			0.73%	3,085	3,085	3,085	1.2 הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות
48.59%	194,296	2,762		50.60%	214,242	211,480	211,480	1.3 העברת מקורות פיתוח
32.64%	130,511	8,083		34.10%	144,387	136,304	136,304	2 הכנסות מהמשמלה
10.11%	40,408	2,368		9.63%	40,756	38,388	38,388	2.1 השתתפות משדדי במשלה
1.68%	6,698	162		1.38%	5,827	5,665	5,665	2.2 מענק כללי
5.61%	22,430			4.29%	18,178	19,178	19,178	2.4 מענקים מיוחדים ומועדדים
50.03%	200,047	10,613		49.40%	209,148	199,535	199,535	2.5 חלף הכנסות עצמיות מארנונה
1.37%	5,485							3 הכנסות אחרות
								מלוות לאיוון
100.00%	399,828	13,375		100.00%	423,390	411,015	411,015	סח"י הכנסות לפי מקורות

עיריית דימונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2024 נאלפי ש"ח

סוג ההוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי'כ	הסכומים נטו		% מסי'כ	הביצוע	מס'ה"כ
				מתחת	מעל			
1 משכורות ושכר	162,045	163,880	38.73%	1,835	153,835	36.82%	153,835	1
2 אחזקה ומנהל (למעט הוצאות מימון)	22,342	23,502	5.56%	1,160	20,184	4.83%	20,184	2
3 הוצאות מימון	980	1,080	0.26%	100	1,016	0.24%	1,016	3
4 הוצאות תפעול	104,399	102,242	24.16%	2,157	110,054	26.34%	110,054	4
5 השתתפויות ותמיכות	107,327	112,153	26.50%	4,826	107,442	25.72%	107,442	5
6 הוצאות חד פעמיות	2,882	8,931	2.11%	6,049	14,634	3.50%	14,634	6
7 פרויקט מליון	11,040	11,353	2.68%	313	10,635	2.55%	10,635	7
סה"כ הוצאות	411,015	423,140	1	14,282	417,800	1	417,800	1

עיריית דימונה

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - הוצאות לפי שירותים ויעדים לעומת הכנסות מיעודות נבחרות מיעודות לשנת הכספים 2024 באפ"ש"ח

פרקי התקציב	הכנסות	הוצאות	תקציב	ביצוע	סטיות מעל (מתחת)	תקציב	ביצוע	סטיות (מעל) מתחת	לפי תקציב	לפי ביצוע	הסטייה נטו עורף (גרעון)
א. הכנסות והוצאות מיעודות											
1. הנהלה וכלליות	6								(38,116)	(39,065)	(949)
2. שירותים מקומיים	7	17,496			(2,269)	66,605	60,774	5,831	(46,840)	(43,278)	3,562
3. שירותים ממלכתיים	8	153,545			10,386	229,326	241,535	(12,209)	(86,167)	(87,990)	(1,823)
4. מפעלים	9	5,470			(497)	7,306	7,668	(362)	(1,339)	(2,198)	(859)
5. בלתי רגילים	99	19,210			518	69,662	74,098	(4,436)	(50,970)	(54,888)	(3,918)
סה"כ הכנסות והוצאות מיעודות	5	195,721			8,138	411,015	423,140	(12,125)	(223,432)	(227,419)	(3,987)
ב. הכנסות בלתי מיעודות									(223,432)	(227,419)	(3,987)
1. גביית ישימה	1	181,099			1,703	181,099	181,099		179,396	181,099	1,703
2. מענקים כלליים	1.19	46,570			2,534	46,570	46,570		44,036	46,570	2,534
סה"כ הכנסות בלתי מיעודות		227,669			4,237	227,669	227,669		223,432	227,669	4,237
סה"כ כללי		423,390			12,375	411,015	423,140	(12,125)	423,140	423,140	250
אי איזון תקציבי		411,015			12,375	411,015	423,140	(12,125)	423,140	423,140	250
הסטייה נטו עורף (גרעון)		411,015			12,375	411,015	423,140	(12,125)	423,140	423,140	250

נספח 3 לטופס 2

עיריית דימונה

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

מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
27%	108,492	4,612	29%	123,939	119,327	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
10%	40,201	(2,307)	9%	37,693	40,000	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
0%	135	43	0%	93	50	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
8%	31,565	(104)	8%	33,307	33,411	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
18%	73,704	3,809	19%	78,645	74,836	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
13%	50,845	5,920	14%	57,533	51,613	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
1%	5,962	(1,646)	2%	8,209	9,855	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
10%	40,408	2,368	10%	40,756	38,388	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
2%	6,698	162	1%	5,827	5,665	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
1%	5,485					מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
6%	22,430	(1,000)	4%	18,178	19,178	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
3%	13,903	518	5%	19,210	18,692	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
100%	399,828	12,375	100%	423,390	411,015	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ
	399,828	12,375		423,390	411,015	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ	מס' כ"כ

סה"כ הכנסות

מס' כ"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
תקבולים אחרים
חלקי הכנסות עצמיות מארנונה
מלוות למחזור ולאיוון
מענקים מיוחדים ומועדים

מס' כ"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מס' כ"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מס' כ"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר

מס' כ"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מס' כ"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מס' כ"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר

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

עיריית דימונה

נתוני כח אדם והוצאות שכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

שנת קודמת		שנת נוכחית	
שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע	שכר ממוצע
בפועל	בפועל	בפועל	בפועל
לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה	לשנה למשרה
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	אלפי ש"ח
181.11	26,802	192.03	26,890
181.11	1	192.03	17
181.11	26,803	192.03	26,907
206.90	14,746	211.67	14,978
206.90	50	211.67	12
206.90	14,796	211.67	14,990
426.28	6,181	418.48	8,516
426.28	1	418.48	17
426.28	6,181	418.48	8,516
206.97	32,088	211.16	31,078
206.97	65	211.16	76
206.97	32,153	211.16	31,154
225.69	38,334	236.29	39,670
225.69	1	236.29	1
225.69	38,334	236.29	39,670
205.29	79,933	215.32	81,567
797.57	2,393	923.00	2,769
132.48	28,712	137.56	29,559
	145		1,392
	245		
182.94	111,428	193.21	115,287
196.61	2,896	203.64	2,906
183.26	114,324	193.45	118,193

סוג משרה

חניך עם תקן

חניך ללא תקן

סה"כ חניך

רווחה עם תקן

רווחה ללא תקן

סה"כ רווחה

יתר המשורות בכירים עם תקן

סה"כ יתר המשורות בכירים

יתר המשורות אחרים עם תקן

יתר המשורות אחרים ללא תקן

סה"כ יתר המשורות אחרים

סה"כ יתר המשורות

סה"כ נבחרים

גיומלאים (פנסיונרים)

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד בכירים

הוצאות בנין סיום יחסי עובד מעביד אחרים

סה"כ עובדים בתקציב חליף

יתר משרות - לא בתקציב רגיל (חז"י, תבי"ר,

מ סגור וכו')

סה"כ כללי

תעריף:

עיריית דימונה

דוח השכר לפי פיקי תקציב לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2024

הפרש	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
(718)	2,926	3	2,208	3	2,208	3
625	10,072	37	10,697	39	10,697	39
(127)	4,972	21	4,845	23	4,845	23
(220)	17,970	62	17,750	65	17,750	65
2,670	5,828	24	8,498	26	8,498	26
1,033	3,938	19	4,971	19	4,971	19
(27)	4,798	20	4,771	19	4,771	19
357	2,041	7	2,398	7	2,398	7
721	189	1	910	1	910	1
(23)	192	1	169	2	169	2
4,731	16,986	72	21,717	74	21,717	74
(446)	3,403	10	2,957	10	2,957	10
39,419	24,096	130	63,515	151	63,515	151
222	3,797	18	4,019	17	4,019	17
1,644	15,369	71	17,013	79	17,013	79
144	521	3	665	3	665	3
373	1,020	4	1,393	3	1,393	3
41,356	48,206	237	89,562	263	89,562	263
652	2,566	11	3,218	12	3,218	12
652	2,566	11	3,218	12	3,218	12
239	29,559	215	29,798	225	29,798	225
46,758	115,287	597	162,045	638	162,045	638
	42 *					
	48,648		48,084			

הנהלה וכלליות

בבתיים 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

שירותים עירוניים שונים 76

פיקוח עירודני 78

סה"כ שירותים מקומיים

שירותים ממלכתיים 8

מנהל החינוך 811

חינוך 812

תרבות 82

רווחה 84

קליטת עליה 86

איכות סביבה 87

סה"כ שירותים ממלכתיים

מפעלים 9

נכסים 93

סה"כ מפעלים

גיימלאים (פנסיונריות) 93

סה"כ כללי

הערה: הסך הנייל כולל הוצאות לסינים יחסי עובד מעביד בסך 1,392 אלפי ש"ח

ולישות שירותי כוח אדם

שכר עובדי קפ"ד

עיריית דימונה

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	
45.18%	51,653	44.50%	52,593	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה אש"ל תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
5.13%	5,868	5.32%	6,288	
0.34%	390	1.18%	1,392	
4.39%	5,017	4.26%	5,039	
23.39%	26,746	23.34%	27,582	
0.29%	337	0.30%	357	
2.64%	3,013	2.29%	2,703	
<u>81.37%</u>	<u>93,024</u>	<u>81.18%</u>	<u>95,954</u>	
3.19%	3,642	3.30%	3,904	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים
9.43%	10,785	9.60%	11,342	
6.01%	6,873	5.92%	6,993	
<u>18.63%</u>	<u>21,300</u>	<u>18.82%</u>	<u>22,239</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>114,324</u>	<u>100.00%</u>	<u>118,193</u>	סה"כ כללי

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

2023	2024
114,324	118,193
(2,896)	(2,906)
42,420	48,648
72	66
(85)	(111)
	(11)
<u>153,835</u>	<u>163,880</u>

סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים -
בניכוי - גופים אחרים
עובדי הקרן לפיתוח דימונה
השתתפות בפנסיה
חיוב מתנ"ס
החזרי פנסיה

הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

עיריית דימונה

נספח 6 לטופס 2

הדוח הכספי לשנת 2024

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2022	2023	2024		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
41.81	42.36	43.50	38.27	מבנה מגורים
95.23	98.38	100.95	75.14	משרדים שירותים ומסחר
868.38	878.61	901.99	510.97	בנקים וחברות ביטוח
76.77	77.80	79.91	27.39	תעשייה
60.67	61.41	63.22	42.29	בתי מלון
78.22	79.16	81.29	50.72	מלאכה
132.53	134.53	138.85	0.01	אדמה חקלאית
7.89	7.94	8.15	0.01	קרקע תפוסה
26.09			8.16	קרקע תפוסה המשמשת לעריכת אירועים
	26.09	26.09	1.57	חניונים
2.68	2.77	2.77	0.07	מערכת סולארית הממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 0.2 דונם ועד 1 דונם
1.69	1.72	1.76	0.14	מערכת סולארית שאינה ממוקמת על גג נכס : לכל מ"ר שמעל 10 דונם ועד 300 דונם
56.22	57.00	58.50		נכסים אחרים

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

עיריית דימונה

דוח תמיכות והשתתפויות

דוח כספי לשנת 2024

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2024

ביצוע	תקציב	
2024	2024	
200	200	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
1,000	1,000	תמיכה במוסדות בתחום החינוך
3,850	3,900	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
584	589	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
750	750	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
656	435	תמיכה במוסדות בתחום הבריאות
524	582	תמיכה במוסדות בתחום הרווחה
		תמיכה במוסדות כללי
7,564	7,456	סה"כ
215	240	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
2,422	2,339	השתתפות בהג"א כלל ארצי
40	40	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
		השתתפות בתקציב אשכול רשויות
2,677	2,619	סה"כ
4,250	4,250	השתתפויות לפי הסכס
		הקצבות לתאגיד הספורט
4,250	4,250	סה"כ
1,507	1,520	השתתפויות אחרות
57,761	50,822	השתתפויות חינוך
798	359	השתתפויות רווחה
222	194	תמיכה במלגות
331	287	השתתפויות בוועדי עובדים
	420	קמחא דפסחא
		השתתפויות כלליות
60,619	53,602	סה"כ
37,043	39,400	הנחות בארנונה
112,153	107,327	סה"כ תמיכות והשתתפויות
7,564	7,456	ריכוז
2,677	2,619	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
4,250	4,250	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
60,619	53,602	השתתפויות לפי הסכס
37,043	39,400	השתתפויות אחרות
		הנחות בארנונה
112,153	107,327	סה"כ