

**מועצה מקומית מבשרת ציון
דוחות כספיים מבוקרים
ליום 31 בדצמבר 2023**

משרד הפנים
אגף בכיר לביקורת ברשויות המקומיות

19 Aug, 2024, 09:38



נתקבל

מועצה מקומית מבשרת ציון

תוכן העניינים

דוח כספי ליום 31 בדצמבר 2023

תוכן העניינים

עמוד

3

א. דין וחשבון רואי החשבון המבקרים

ב. דוחות כספיים

4

1. מאזניים - 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

4. ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח - טופס מספר 4

11

ג. ביאורים לדוחות הכספיים

ד. נספחים

24

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

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

ה. מידע נוסף

40

השתתפויות ותמיכות שנתנו על ידי המועצה בשנת 2023

5/8/2024

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

, א.נ.

הנדון: מועצה מקומית מבשרת ציון - דוחות כספיים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

ביקרנו את המאזן המצורף של מועצה מקומית מבשרת ציון (להלן - "הרשות") ליום 31 בדצמבר 2023 ואת ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב, ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הבלתי רגיל וריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל, הבלתי רגיל וקרן לעבודות פיתוח לשנה שהסתיימה באותו תאריך (להלן: "הדוחות הכספיים"). דוחות כספיים אלה הינם באחריות ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית. אחריותנו היא לחוות דיעה על הדוחות הכספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הסכומים המוצגים במספרי השוואה לשנה קודמת בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים. חוות דעתם על הדוחות הכספיים הני"ל שניתנה בתאריך 12.11.2023 הייתה בלתי מסוייגת.

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

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית בהתאם להנחיות. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורתנו כללה גם בחינה של יישום הכללים שנקבעו בהנחיות ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי ראש הרשות המקומית וגובר הרשות המקומית וכן הערכת נאותות 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 המצבה הכספי של הרשות המקומית ליום 31 בדצמבר 2023 ואת התקבולים, תשלומים והעודף מפעולותיה לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

מועלם ומועלם
רואה חשבון

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	נכסים <u>רכוש שוטף</u>
7,461	12,266	3 (א)	נכסים נזילים - קופה ובנקים מזומנים מיועדים לשימוש בתי ספר הכנסות מתוקצבות שטרם נגבו חייבים - תשלומים לא מתוקצבים
818	6,138	2 (ה), 7 (א)	
7,175	9,614	3 (ב)	
200	112	3 (ג)	
<u>15,654</u>	<u>28,130</u>		
103,323	95,355	3 (ה)	<u>השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים</u> <u>בתקציבים בלתי רגילים</u>
2,892	3,045	3 (ו)	השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות
18,708	18,708	3 (ז)	<u>השקעות במימון קרנות מתוקצבות</u>
15,356	15,261		<u>גרעונות בתקציב הרגיל</u> גרעון לתחילת השנה
(95)	(77)	טופס 2	עודף בשנת הדוח
<u>15,261</u>	<u>15,184</u>		גרעון מצטבר בתקציב הרגיל לסוף השנה
<u>155,838</u>	<u>160,422</u>		
<u>41,592</u>	<u>39,694</u>	נספח 3 לטופס 1	<u>נתונים נוספים</u> מלוות מבנקים וממוסדות כספיים
88,752	89,967	נספח 2 לטופס 1	<u>חייבים בגין ארנונה ומיסים אחרים</u> חובות פתוחים מכוסים בהמחאות לגביה
509	266		
<u>89,261</u>	<u>90,233</u>		

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 1

מאזן ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>31.12.2022</u>	<u>31.12.2023</u>	ביאור	התחייבויות
			<u>התחייבויות שוטפות</u>
29,462	36,458	3 (ח)	הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו
818	6,138	7 (א)	בתי ספר זכאים בגין נכסים נזילים
635	718	3 (ט)	תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש
<u>30,915</u>	<u>43,314</u>		סה"כ התחייבויות שוטפות
68,869	70,644	5	<u>קרנות פיתוח ועודפים זמניים בתב"רים, נטו</u>
34,454	24,711	3 טופס	קרן לעבודות פיתוח ואחרות
<u>103,323</u>	<u>95,355</u>		עודפים זמניים בתב"רים נטו
2,892	3,045	3 (י)	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>18,708</u>	<u>18,708</u>	3 (יא)	<u>קרנות מתוקצבות</u>
<u>155,838</u>	<u>160,422</u>		

יורם שמעון
ראש המועצה המקומית
מבשרת ציון



מר יורם שמעון

מר ששי דקל

ששי דקל
גזבר המועצה המקומית
מבשרת ציון

ראש הרשות:

גזבר הרשות:

תאריך אישור הדוחות:

5/8/2024

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

**ריכוז תקבולים ותשלומים של התקציב הרגיל לפי פרקי התקציב
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 (אלפי ש"ח)**

תשלומים				תקבולים			
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק	ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	מספר ושם הפרק
			6 הנהלה וכלליות	96,506	104,250	102,475	1. מיסים ומענקים
8,110	8,779	8,296	61 מנהל כללי	471	22	102,475	X11 מיסים אחרים
4,108	4,423	4,434	62 מנהל כספי	96,977	104,272	102,475	112 הכנסות במקום ארנונה
1,078	1,227	670	63 הוצאות מימון	638	847	805	11 מיסים
3,418	5,279	5,786	64 פרעון מלוות (למעט ביוב)				12 אגרות
16,714	19,708	19,186		7,241	7,108	6,796	19 מענקים כלליים ומיוחדים
			7 שרותים מקומיים	104,856	112,227	110,076	2. שרותים מקומיים
14,630	17,913	18,163	71 תברואה	307	344	340	21 תברואה
991	1,974	5,553	72 שמירה וביטחון	57	189	294	22 שמירה וביטחון
2,465	1,892	3,725	73 תכנון ובנין העיר	1,484	772	7,470	23 תכנון ובנין העיר
8,542	8,637	8,573	74 נכסים ציבוריים	74	383	290	24 נכסים ציבוריים
961	783	840	75 חנינות, מבצעים ואירועים				26 שרותים עירוניים שונים
2,308	1,338	2,068	76 שרותים עירוניים שונים	578	188	260	28 פיקוח עירוני
1,433	1,725	1,955	78 פיקוח עירוני	2,290	2,151	2,236	
31,330	34,262	40,877		4,790	4,027	10,890	3. שרותים ממלכתיים
			8 שרותים ממלכתיים	53,933	61,295	57,433	31 חינוך
59,066	62,944	65,284	(7) 81 חינוך	36,306	39,646	34,631	(7) 32 תרבות
9,042	10,609	12,179	82 תרבות	2,308	5,246	6,550	33 בריאות
121	124	136	83 בריאות	132	95	120	34 רווחה
20,511	21,931	22,393	(6) 84 רווחה	15,155	16,285	16,132	(6) 35 דת
1,114	1,769	1,740	85 דת	32	23		
122	120	125	86 קליטת עלייה				
170		170	87 איכות הסביבה	59,976	97,497	102,027	
89,976	97,497	102,027					4. מפעלים
			9 מפעלים	12	19		(8) 41 מים
788	823	755	93 נכסים	443	553	100	43 נכסים
	206	257	94 תחבורה			126	44 תחבורה
20	17	19	(8) 97 מפעל הביוב (כולל פרעון מלוות)	26	20	19	(8) 47 מפעל הביוב
808	1,046	1,031		481	592	245	
29,003	29,890	26,105	(4) 99 תשלומים בלתי רגילים	3,866	4,339	10,582	(4) 5. תקבולים בלתי רגילים
167,831	182,403	189,226	סה"כ כללי	167,926	182,480	189,226	סה"כ כללי

ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023
167,926	182,480	189,226
167,831	182,403	189,226
95	77	

סה"כ תקבולים
סה"כ תשלומים
עודף בשנת הדוח

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 3

הדוח הכספי לשנת 2023

ריכוז התקבולים והתשלומים של התקציב הבלתי רגיל באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	
		1. תקבולים ותשלומים בשנת הדוח
		א. תקבולים
2,172	8,577	השתתפות הממשלה
100		השתתפות בעלים
15,797	12,617	מקורות עצמיים ואחרים
	20	השתתפות התקציב הרגיל
11,206	1,750	מלוות שנתקבלו
<u>29,275</u>	<u>22,964</u>	סה"כ תקבולים
		ב. תשלומים
19,370	30,475	עבודות שבוצעו במשך השנה
1,165	2,232	תשלומים אחרים
721		העברת עודפים מתב"רים שהסתיימו לקרנות
<u>21,256</u>	<u>32,707</u>	סה"כ תשלומים
<u>8,019</u>	<u>(9,743)</u>	(גרעון) עודף בשנת הדוח
		2. תקבולים ותשלומים שנצברו לתחילת השנה
98,708	102,929	תקבולים
72,273	68,475	תשלומים
<u>26,435</u>	<u>34,454</u>	יתרות זמניות נטו לתחילת השנה
		3. תקבולים ותשלומים שנצברו לסוף השנה * , **
102,929	125,174	תקבולים
68,475	100,463	תשלומים
<u>34,454</u>	<u>24,711</u>	יתרות זמניות נטו לסוף השנה
		היתרה הנ"ל מורכבת:
40,846	31,625	עודפי מימון זמניים
6,392	6,914	גרעונות מימון זמניים
<u>34,454</u>	<u>24,711</u>	
		* לאחר ניכוי השקעות בפרוייקטים שנסגרו בשנת הדוח:
<u>25,054</u>	<u>719</u>	
		** כולל יתרות זמניות ללא תנועה מעל 12 חודשים:
<u>11,166</u>	<u>11,491</u>	עודפי מימון זמניים
<u>701</u>	<u>1,213</u>	גרעונות מימון זמניים

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

טופס מס' 4

ריכוז התקבולים והתשלומים בתקציב הרגיל, הבלתי רגיל ובקרו לעבודות פיתוח
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

<u>2022</u>	<u>2023</u>	התאמה	
167,606	182,467	1	הכנסות
14,015	11,332	2	מתקציב רגיל
17,994	13,400	3	מתקציב בלתי רגיל
			מקרו לעבודות פיתוח
<u>199,615</u>	<u>207,199</u>		סך כל ההכנסות
			הוצאות
160,567	182,383	4	תקציב רגיל
20,278	32,707	5	תקציב בלתי רגיל
2,372		6	מקרו לעבודות פיתוח
<u>183,217</u>	<u>215,090</u>		סך כל ההוצאות
<u>16,398</u>	<u>(7,891)</u>		עודף הוצאות על הכנסות בשנת התקציב (אשתקד) עודף הכנסות על הוצאות בשנת התקציב
			הרכב העודף (גרעון) כללי
95	77		עודף בשנת הדוח בתקציב הרגיל
8,019	(9,743)		(גרעון) עודף בשנת הדוח בתקציב הבלתי רגיל
<u>8,114</u>	<u>(9,666)</u>		
<u>8,284</u>	<u>1,775</u>		גידול בקרו לעבודות פיתוח
<u>16,398</u>	<u>(7,891)</u>		(גרעון) עודף כללי

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4

התאמה בין הדוחות הכספיים ליתרות הנ"ל

<u>2022 - באלפי ש"ח</u>	<u>2023 - באלפי ש"ח</u>	1	<u>התאמה מס':</u>
167,926	182,480		סה"כ הכנסות בתקציב הרגיל:
(320)	(13)		העברות מקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
167,606	182,467		סה"כ נטו
		2	<u>התאמה מס':</u>
29,275	22,964		סה"כ הכנסות בתקציב הבלתי הרגיל:
(15,260)	(11,612)		העברות מקרנות פיתוח
	(20)		העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
14,015	11,332		סה"כ נטו
		3	<u>התאמה מס':</u>
26,236	13,400		תקבולים מקרן לעבודות פיתוח
(978)			העברות מתבר"רים
(7,264)			העברות מהתקציב הרגיל
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
17,994	13,400		סה"כ נטו
		4	<u>התאמה מס':</u>
167,831	182,403		סה"כ הוצאות בתקציב הרגיל:
(7,264)	(20)		העברות לתבר"ים
			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
160,567	182,383		סה"כ נטו
		5	<u>התאמה מס':</u>
21,256	32,707		סה"כ הוצאות בתקציב הבלתי רגיל:
(978)			העברות לקרנות פיתוח
<hr style="border-top: 1px solid black;"/>	<hr style="border-top: 1px solid black;"/>		
20,278	32,707		סה"כ נטו

מועצה מקומית מבשרת ציון

התאמות לטופס 4 - המשך
2022 - באלפי ש"ח

2023 - באלפי ש"ח

6

17,952	11,625
(320)	(13)
(15,260)	(11,612)

התאמה מס':

תשלומים מקרן לעבודות פיתוח
העברות לתקציב הרגיל
העברות לתב"רים

2,372

סה"כ נטו

8,284

גידול בקרן לעבודות פיתוח שנה קודמת

הביאורים והפירוטים לדוחות הכספיים הינם חלק בלתי נפרד מהם

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 1,2

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

ביאור 1 - כללי

- א. הרשויות המקומיות חייבות בניהול מערכת הנהלת חשבונות לפי תקנות הרשויות המקומיות (הנהלת חשבונות), התשמ"ח - 1988.
 - ב. רישום נתוני הנהלת החשבונות נערך ב"שיטת המזומנים המתוקנת" כמפורט בביאור 2 להלן.
 - ג. הדוחות הכספיים נערכו על פי הנחיות הממונה על ביקורת החשבונות במשרד הפנים, כפי שנקבעו בהנחיות להנהלת חשבונות ודיווח כספי ברשויות מקומיות, בתוקף היותו גוף אחראי ומפקח בכל הנוגע לניהול חשבונותיה של רשות מקומית.
 - הדוחות הכספיים נערכו בהתאם להנחיות הני"ל השונות מכללי חשבונאות מקובלים בנושאים מהותיים.
 - ד. הדוחות הכספיים אינם כוללים דוח על תזרימי המזומנים מאחר שדוח זה אינו נדרש על פי ההנחיות הני"ל.
 - ה. תקציב הרשות לשנת 2023 בסך 173,429 אלפי ש"ח אושר על ידי המועצה בתאריך 28.11.22. התקציב עודכן לסך 189,226 אלפי ש"ח ואושר על ידי המועצה בתאריך 2.1.2024.
- התקציב אושר ע"י משרד הפנים בתאריך 12.3.23 .
עדכון התקציב אושר בתאריך 9.1.24 .

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 מועצה בשנת 2023. ראה ביאור 16 לדוחות הכספיים.

ביאור 2 - עיקרי המדיניות החשבונאית

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

א. רכוש קבוע

ההשקעות ברכוש קבוע מופחתות עם זקיפת ההוצאות לתקציב הרגיל או הבלתי רגיל, בהתאם למקור המימון, ואינן מוצגות כנכס במאזן ופחת בגינן אינו מקבל ביטוי על פני תקופות הדיווח.

ב. הלוואות שנתקבלו

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

מועצה מקומית מבשרת ציון

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, חלואות לעובדים וכדו'.
- (2) תשלומים בגין רכישת זכויות מוניטריות נזקפים כהוצאה בתקציב הרגיל או הבלתי רגיל עם התחוותן.
- (3) זכויות מוניטריות מוצגות במאזן במחיר העלות כדלהלן:
בנכסים - השקעות במימון קרנות מתוקצבות.
בהתחייבויות - קרנות מתוקצבות.
- (4) חלקה של המועצה ברווחי (הפסדי) תאגידים עירוניים אינם נזקפים לזכות (לחובת) ההשקעה בתאגידים העירוניים.

ד. פקדונות בבנקים

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

ה. 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.

ו. ניירות ערך סחירים

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

ז. רישום הכנסות

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

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 בקרן פנסיה (יתרת ההתחייבויות בגין פנסיה צוברת שאינה מכוסה - ראה ביאור 9).
- (6) תוספות שכר בגין תקופות קודמות, הנובעות מהסכמי שכר קיבוציים, נרשמות בחודשים בהם תוספות אלו צריכות להיות מדווחות לתשלום על פי הקבוע באותם הסכמים.

מועצה מקומית מבשרת ציון

ט. 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.

י. זקיפת התשואה על השקעות

(1) התשואה מהשקעות שמקורן מקרן לעבודות פיתוח נזקפה לקרן פיתוח.

(2) התשואה מהשקעות שמקורן מעודפי תב"רים נזקפה לקרן פיתוח.

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

יב. 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.

יג. גורמי מפתח לחוסר ודאות 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 מבשרת ציון

	<u>2022</u>	<u>2023</u>	
	12,001	15,817	ה. השקעות מיועדות לכיסוי קרנות לעבודות פיתוח ולעודפים זמניים בתקציבים בלתי רגילים פקדונות בבנקים (ראה ביאור א3) השקעה בניירות ערך סחירים (ראה ביאור ד3) חשבונות עו"ש בבנקים (ראה ביאור א3)
	91,322	49,691	
	<u>103,323</u>	<u>95,355</u>	
	<u>103,323</u>	<u>95,355</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	ו. השקעות במימון קרנות בלתי מתוקצבות התנועה בקופה מיועדת לכיסוי דמי ניהול פנסיה תקציבית יתרה לתחילת השנה הפקדות במהלך השנה רווח (הפסד) ביעודה השנה יתרה לסוף השנה
	3,013	2,892	
	133	122	
	(254)	31	
	<u>2,892</u>	<u>3,045</u>	
	<u>2,892</u>	<u>3,045</u>	
	<u>2022</u>	<u>2023</u>	ז. השקעות במימון קרנות מתוקצבות תאגידים עירוניים (ראה ביאור 10) פרמיה על מניות חברת הגיחון מניות בחברת מקורות מניות בחברת הגיחון
	18,564	18,564	
	143	143	
	1	1	
	<u>18,708</u>	<u>18,708</u>	
	<u>18,708</u>	<u>18,708</u>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>הוצאות מתוקצבות שטרם שולמו</u> .ח.
17,994	18,133	ספקים, קבלנים ונותני שרותים
4,270	3,977	עובדים וניכויים לשלם
1,582	10,952	מוסדות וזכאים שונים
9	919	המחאות לפרעון
4,813	1,778	הפרשה להתחייבויות תלויות (ראה ביאור 17)
128	132	פקדון ספריה
666	567	תאגיד המים הגיחון
29,462	36,458	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>תקבולים לא מתוקצבים - פקדונות והכנסות מראש</u> .ט.
375	458	זכאים בגין ארנונה
260	260	זכאים בגין היטל צריכה עודפת
635	718	
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u> .י.
3,013	2,892	<u>התנועה בקרן דמי ניהול פנסיה תקציבית</u>
133	122	יתרה לתחילת השנה
(254)	31	ניכוי מהעובדים במהלך השנה
2,892	3,045	רווח (הפסד) ביעודה השנה
2,892	3,045	 <u>סה"כ קרנות בלתי מתוקצבות אחרות</u>
<u>2022</u>	<u>2023</u>	<u>קרנות מתוקצבות</u> .יא.
18,564	18,564	פרמיה על מניות חברת הגיחון
143	143	מניות בחברת מקורות
1	1	מניות בחברת הגיחון בע"מ
18,708	18,708	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 4

ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2023

פירוט תקבולים ותשלומים לא רגילים באלפי ש"ח

<u>ביצוע 2022</u>	<u>ביצוע 2023</u>	<u>תקציב 2023</u>	
			תקבולים לא רגילים
298	2,998	4,231	מלוות שנתקבלו לאיזון
	1,341	150	החזר משנים קודמות (ראה ביאור 11)
			החזר השתתפויות
61			הכנסות מריבית
3,507			קיטון מהפרשה לתביעות
		6,201	העברה מקרנות אחרות
<u>3,866</u>	<u>4,339</u>	<u>10,582</u>	
ביצוע 2022	ביצוע 2023	תקציב 2023	תשלומים לא רגילים
11,699	12,365	12,500	הנחות במיסים
12,367	15,231	12,971	תשלומי פנסיה
	3		מיסים בשל הוצאות עודפות
206	1,758	100	הוצאות בגין שנים קודמות (ראה ביאור 12)
4,000			זרבה תקציבית לקרן יעודה
70	96	70	הפרשה לקרן לרווחת גמלאים
661	417	464	העברה לקרן אגרות שמירה
	20		השתתפות בתקציב הבלתי רגיל
<u>29,003</u>	<u>29,890</u>	<u>26,105</u>	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאורים לזוחות המספיים ליום 31 ביצמבר 2023

קרו לעבודות פיתוח - הרלב ותנועה נאלפי ש"ח

בקרן לעבודות פיתוח, רשמים תקבולי המועצה מהטל ביוג והשבה, מהשתופות בעלים בעבודות פיתוח, מאגרת התחת צינורות ומפוקרות ופיתוח אחרים, המיועדים למימון עבודות פיתוח, כל עוד לא נקבעה מסגרת תקציבית ספציפית אליה ניתן לקרן תקבולים אלה.

- ב. כספי הקרן יע לשימוש בהם מנהלים ביחד עם חשבוניות הנקיים השוטפים של המועצה ולא בחשבוניות נקיים ספציפיים, פרט ל 2 חשבוניות בנק מיועדים לפיתוח(ראו ביאור 3 (א) לעיל).
- ג. המועצה נותנת לקרן את התשואה המתקבלת בגין החשקעות של הקרנות לקרנות הפיתוח.
- ד. כספי הקרנות מיועדים למימון תקציבים בלתי רגילים, בהתאם לאישורים של מועצת הרשות ומשרד הפנים.
- ה. לא נוספת ריבית רינונית על השימוש בכספי הקרן לעבודות פיתוח לצרכי התקציב הרגיל.
- ו. לחן ננונית הקרנות בשנת הדות (נאלפי ש"ח):

שם הקרן	יתרה לתחילת שנה	תקבולים בשנת הדות (1)	העברה מקרנות ואחרות	העברה מתקציב רגיל	הנכות מהשקעות	סה"כ תקבולים	העברה לת"י (2)	העברה לתקציב הרגיל	העברה לגרעון מצטבר	העברות אחרות	תשלומים אחרים (והוצאות *)	סה"כ תשלומים	יתרה לסוף השנה
סה"כ שנה קודמת	60,585	17,882	978	7,264	112	26,236	15,260	320			2,372	17,952	68,869
קרן הטל השבתח (1)	36,063	10,965			1,788	12,753	11,312					11,312	37,504
קרן ממלכת נכסים	8,629												8,629
קרן ביוג	289							13				13	276
קרן הטל שמררה	661	417				417							1,078
קרן סלילה	750												750
קרנות פיתוח מיים	3,871												3,871
קרן רורבה תקציבית	17,706					230	300					2,903	14,803
קרנות אחרות	900	230										(2,603)	3,733
סה"כ	68,869	11,612	1,788		13	13,400	11,612					11,625	70,644

(ג) הרלב התקבולים בקרן היטל השבתח:	9,625	חעברה שוטפת
היטל השבתח	1,340	
חלף היטל השבתח	11,612	
סה"כ	10,965	סה"כ

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאורים נוספים

ביאור 6 - נתוני משרד הרווחה בתקציב הרגיל

הנתונים של התקבולים והתשלומים של תקציב הרווחה שנעשו באמצעות משרד הרווחה נרשמו בספרי החשבונות על פי נתונים שנתקבלו מדוחות שהופקו ע"י המחשב של משרד הרווחה חלק מהנתונים שנוקפו לחובת המועצה גולמו בהתאם לשיעורי ההשתתפות המקובלים של המועצה בשיעור 0%-25% כך שהעלויות בתקציב הרגיל משקפות את מלוא סכום ההוצאות (100%) שהוצאו ע"י משרד הרווחה והמועצה.

ביאור 7 - נתוני משרד החינוך בתקציב הרגיל

א. נתוני התקבולים והתשלומים בפרק החינוך כוללים, בין היתר, סכומים בגין תכנית גמישות ניהולית ("גפ"ן") ששולמו על ידי משרד החינוך לבתי ספר יסודיים וחטיבות ביניים במישרין המסתכמים בסך של 4286 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 818 אלפי ש"ח). סכומים אלו נרשמו כהכנסה וכהוצאה בפרק החינוך כמדווח במערכת מית"ר של בתי הספר. מסכומים אלו הופחתו סכומים הרשומים כבר בספרי הרשות המקומית בגין תקבולים מבתי הספר עבור פעילות גפ"ן בסך של 3002 אלפי ש"ח (שנה קודמת - 818 אלפי ש"ח) וקיצוזים שביצע משרד החינוך מתקציב הרשות המקומית בסך של 919 אלפי ש"ח. (שנה קודמת - 290 אלפי ש"ח).

ב. נתוני התשלומים של תקציבי החינוך בשנת הדוח כוללים, בין היתר, סכומים בהם משרד החינוך חייב את המועצה עבור שכר של גננות עובדות מדינה המועסקות על ידי משרד החינוך בגני הילדים שבעלות המועצה. תשלומים אלו מוצגים בסעיף פעולות חינוך.

במספרי ההשוואה בלבד נכללה השתתפות המשרד במימון שכר גננות בתקן בסעיף הכנסות ממשרדי ממשלה בסך של 7043 אלפי ש"ח.

ביאור 8 - מפעל המים והביוב

החל משנת 2010 הועבר מפעל המים לתאגיד המים והביוב הגיחון בע"מ. הכנסות הרשות ממפעל המים הינן בגין גביית חובות שנים קודמות.

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

א. התחייבות הרשות בגין ימי חופשה נצברים של עובדיה מסתכמת לתאריך המאזן לסך 2,513 אלפי ש"ח, (ליום 31 בדצמבר 2022 - 2,055 אלפי ש"ח).

ב. התחייבות הרשות בגין פיצויי פיטורין לעובדים המועסקים בתנאי פנסיה צוברת אשר אינה מכוסה על ידי הפקדות מיועדות מסתכמת לתאריך המאזן בסך 2,297 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,828 אלפי ש"ח).

ג. התחייבות הרשות בגין צבירת ימי מחלה של עובדיה שמעל גיל 50 מסתכמת לתאריך המאזן לסך 1,690 אלפי ש"ח (ליום 31 בדצמבר 2022 - 1,663 אלפי ש"ח).

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 10 - השקעות בתאגידים

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

<u>שם התאגיד</u>	<u>מבנה משפטי</u>	<u>שיעור אחזקה ב-%</u>	<u>השקעה במניות באלפי ש"ח</u>	<u>פרמיה באלפי ש"ח</u>
תיכון הראל ע"ר	עמותה	100%	-	-

<u>שם התאגיד</u>	<u>הלוואות/ שטרי הון באלפי ש"ח</u>	<u>תשלום על חשבון הון מניות באלפי ש"ח</u>	<u>סה"כ השקעה באלפי ש"ח</u>
תיכון הראל ע"ר	-	-	-

<u>שם התאגיד</u>	<u>הון עצמי/יתרת נכסים נטו במאזן התאגיד באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי הרשות חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>	<u>יתרה בספרי התאגיד חובה (זכות) באלפי ש"ח</u>
תיכון הראל	-	-	-

א. עמותה תיכון הראל (להלן - "עמותה")

- א. 1. העמותה הוקמה בחודש ספטמבר 1995 ונרשמה כעמותה לפי חוק העמותות התשי"מ-1980 בתיק מס' 580261121.
- א. 2. העמותה מוחזקת בשיעור של 100% ע"י המועצה המקומית מבשרת ציון.
- א. 3. מטרתיה העיקריות של העמותה:
 - להחזיק ולנהל בתי ספר על יסודי בתחום המועצה המקומית מבשרת ציון.
 - לקיים פעילויות חינוכיות, תרבותיות וחברתיות לתלמידי בית הספר לתושבי מבשרת ציון.
- א. 4. בשנת הדו"ח המועצה השתתפה בהוצאות אחזקת אולם ספורט בסכום של 120 אש"ח.
- א. 5. ההתאמה בוצעה לפי מאזן בוחן, טרם התקבלו דוחות מבוקרים של העמותה

מועצה מקומית מבשרת ציון

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 11-החזר משנים קודמות</u>
	2,250	ההרכב:
	748	הכנסות תושבים באשראי ש.ק.
298		סגירת הפרשות ביתר ש.ק.
		הכנסות אחרות
298	2,998	
298	2,998	

<u>2022 באלפי ש"ח</u>	<u>2023 באלפי ש"ח</u>	<u>ביאור 12-הוצאות בגין שנים קודמות</u>
		ההרכב:
86		חשבוניות שהתקבלו באיחור ותיקוני רישום
120		תשלום פס"ד
	1,758	עדכון תלויות
206	1,758	
206	1,758	

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 13 - שעבודים ומשכונות

להלן פירוט השעבודים והמשכונות עליהם חתמה הרשות בהתאם לאישור מרשם המשכונות מיום 30.4.2024

שנים	נכס	נושה	תאריך
99	קבלת כספים מויזה	בנק לאומי	05/10/1995
99	כל הכנסות הרשות מכל מיץ וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	05/07/1999
99	כל הכנסות הרשות מכל מיץ וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	05/07/1999
99	כל הכנסות הרשות מכל מיץ וסוג וזכויותיה לכספים מאת החשב הכללי	בנק אוצר החייל	05/07/1999
99	זכויות לקבלת כספים	בנק מזרחי	16/01/2000
25	כל הכספים והזכויות הכספיות עד ל-1,800 אלפי ₪ המגיעים למועצה מתושבים	בנק דיסקונט	13/02/2001
20	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק דיסקונט	09/12/2004
20	הכנסות עצמיות עד לסך 400 אלפי ₪	מוניציפל בנק	16/01/2007
20	הכנסות עצמיות עד לסך 3,100 אלפי ₪	מוניציפל בנק	06/02/2007
21	הכנסות עצמיות עד לסך 11,250 אלפי ₪	מוניציפל בנק	06/02/2007
16	הכנסות עצמיות עד לסך 2,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק	20/05/2008
26	הכנסות עצמיות עד לסך 1,500 אלפי ₪	מוניציפל בנק	26/08/2008
16	הכנסות עצמיות עד לסך 1,000 אלפי ₪	מוניציפל בנק	10/08/2009
17	כל הכנסות הרשות	מוניציפל בנק	28/12/2009
99	כל הכנסות הרשות	בנק לאומי	19/09/2010
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	מוניציפל בנק	16/10/2013
99	כל הכנסות הרשות עד לסך 2,370 אלפי ₪	בנק לאומי	15/12/2014
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	06/06/2018
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	24/03/2020
45	זכויות חוזיות על פקדון בנק דיסקונט בסך 4.3 מליון ₪	בנק דיסקונט	07/02/2021
99	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק לאומי	15/03/2021
99	כל ההכנסות העצמיות למעט הכנסות ממים וביוב	בנק הפועלים	06/04/2021
17	כל הכספים והזכויות הכספיות של הרשות	בנק דיסקונט	07/04/2021
5	אגרת חוב לשעבוד מענק	מפעל הפיס	14/10/2021
99	כל ההכנסות העצמיות למעט הכנסות ממים וביוב	בנק הפועלים	04/01/2022
18	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	01/02/2022
18	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	03/05/2022
13	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	19/05/2022
10	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק דיסקונט	30/10/2022
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק מרכנתיל דיסקונט	12/01/2023
18	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק מרכנתיל דיסקונט	20/07/2023
17	כל הכנסות הרשות עד לגובה הסכומים המובטחים בשטר המשכון	בנק מרכנתיל דיסקונט	16/10/2023

ביאור 14 - שומות ניכויים

בשנת 2021 נערכה ביקורת ניכויים במועצה לשנים 2017-2020 ובשנת 2022 שילמה הרשות עבור שומת ניכויים זו סך של 182 אלפי ₪.

ביאור 15 - ערבויות

להלן ריכוז ערבויות שניתנו ע"י המועצה כשהן משוערכות נכון ליום 31 בדצמבר 2023:

תום תקופת הערבות	אלפי ₪	
12/08/2024	600	איגוד הרים לשמירה על איכות הסביבה "דרום יהודה"

מועצה מקומית מבשרת ציון

ביאור 16 - מלחמת חרבות ברזל

ביום 7 באוקטובר 2023 בעקבות המתקפות על ישראל והמצב הביטחוני, הכריזה ממשלת ישראל על מלחמת "חרבות ברזל" וכתוצאה מכך קבעה הגבלות שונות ובכללן אזורים בהם קיימות הגבלות על תנועה של אזרחים, יישובים מהם התפנו תושבים, הגבלה על התכנסויות שונות, שינויים בפעילות מערכת החינוך וכיו"ב וגייסה אזרחים רבים לשירות מילואים (להלן "אירועי מלחמת חרבות ברזל"). כתוצאה מהאמור, לא חלה השפעה מהותית על תוצאות הפעילות הכספית בתקציב הרגיל ובתקציב הבלתי רגיל של הרשות המקומית בשנת 2023.

בתאריך 26.2.2024 פנתה הרשות לקבלת היתר אשראי להלוואה בסך 1,550 אלפי ש"ח על פי "מתווה סיוע לרשויות מקומיות לצורכי חירום בתקופת מלחמת "חרבות ברזל" באמצעות מתן אישור עקרוני להלוואה לזמן ארוך". בפועל אושרו לרשות בתחילת חודש אפריל 2024 הלוואות בהיקף של 1,550 אלפי ש"ח, הני"ל נתקבל נרשם כהכנסה בשנת 2024.

ביאור 17 - התחייבויות תלויות

לתאריך הדוחות הכספיים ההתחייבויות התלויות של העירייה הסתכמו כמפורט להלן :

על פי נתוני היועצת המשפטית לעירייה ונתוני יועצים משפטיים חיצוניים המייצגים את העירייה, תלויות ועומדות כנגד העירייה נכון ליום 31 בדצמבר 2023, תביעות שאינן בתחום הכיסוי של פוליסות ביטוח המסתכמות בכ- 1 מיליון ש"ח, בנוסף קיימות כנגד המועצה התחייבויות תלויות עקב התחשבנויות כלכליות בנושא ארנונה ואחרות שלא הועברו לטיפול משפטי. נושאי התביעות הן להחזר תשלומי ארנונה, סלילת כביש על שטח פרטי, בניה ללא היתר, פיצויי הפקעה, שכר ועוד, סכומי התביעות שצויינו אינם כוללים הפרשי הצמדה וריבית ממועדי הגשת התביעות ועד לתאריך המאזן.

החשיפה בגין התביעות הני"ל נאמד על ידי היועצים המשפטיים וגזבר המועצה על סך 1,778 אלפי ש"ח. המועצה רשמה בספרים הפרשה בסכום הני"ל.

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2023

מזבז השבון החייבני בגין ארנונות, הטלים והשתתפויות לפי הנזני אגף המגייב באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	יתרה לתחילת השנה	חייב בשנת החשבון (פירוט א)	סה"כ פטורים, שחוריים והנחות (פירוט ב)	העברה ל / מ חובות מסופקים	סה"כ חייבני נטו	סה"כ גביית בשנת הדיוח (פירוט ג)	יתרה לסוף השנה	יחסי גביית ב - % לכלל החייבנים
1	אנונה	16,084	77,464	11,111	14,143	96,580	66,525	30,055	68.9%
1.1	ארנונה למגוררים	18,806	28,722	1,828	19,000	64,700	24,878	39,822	38.5%
1.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה ארנונה	36,585	106,186	12,939	(33,143)	164,722	91,403	73,319	55.5%
1.3	סה"כ ארנונה	71,475	210,352	25,878	14,857	340,326	217,714	122,612	
2	אגרות מיים וביוב	651	648		2,224	3,523	19	3,504	0.5%
2.1	אגרות מיים	2,710			(2,224)	486	19	486	0.5%
2.2	חובות מסופקים וחובות למחיקה מיים	3,361	648			4,009	19	3,990	58.3%
2.3	סה"כ מיים	1,74	(1,62)			12	7	5	87.6%
3	אגרות שפיררה	158	1,899			2,057	1,801	256	
4	חובות מסופקים וחובות למחיקה אחרים	730	37			767	78,337	78,337	54.3%
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב שנת חוזה	75,898	108,608	12,939		171,567	93,230	78,337	
ב.	חשבוניות על בסיס חייב חז פעמי								
3	קנסות	468				468	59	409	12.6%
4	עצמיית חינוך	9,933				9,933		9,933	
11	חסל בייב	44	156			200	200	200	
14	שליטים, אישורים וכו'	2,306	(1,370)			936	220	716	23.5%
15	היטל מיים	421	26			447		447	
16	היטל צריכה עודפת	191				191		191	
	סה"כ חשבוניות על בסיס חייב חד-פעמי	13,363	(1,188)			12,175	279	11,896	2.3%
	סה"כ בשנת הדוח	89,261	107,420	12,939		183,742	93,509	90,233	50.9%
	שנת קודמת	87,707	103,075	13,606		177,176	87,915	89,261	49.6%
	שנתיים קודמות	85,149	96,090	11,443		169,796	82,089	87,707	48.3%

החובות המסופקים והחובות למחיקה נקבעו בהתאם לאמרו שערך התחלת הירשור עבור סכומי חוב ספייפיים שגבייתתם מוטלת בספק.

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2023

מעגל חשבון החייבים בגין ארנונה, הטלים והשתתפויות לפי נתוני אגף הנכיה באלפי ש"ח

מס.	שם החשבון	גביה השנה	גביית פינוריום	סה"כ גביית בשנת הדוח
א.	חשבונות על בסיס חיוב שנתי	1 ארנונה	2,759	66,525
		1.1 ארנונה למגורים	1,458	24,878
		1.2 ארנונה אחרת		
		2 סה"כ ארנונה	4,217	91,403
2	אגרת מיט וביוב	19 אגרת מיט	19	19
		2.1 אגרת מיט	19	19
		2.3 אגרת ביוב	7	7
3	אגרת שמיירה	1,801	7	1,801
		88,987	4,243	93,230
ב.	חשבונות על בסיס חיוב חז פעמי	11 קנסות	48	59
		14 שלטים, אישורים וכ"י	100	220
	סה"כ חשבונות על בסיס חיוב חז פעמי	148	279	
	סה"כ	4,391	93,509	89,118

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 2 לטופס 1 - פירוט ז

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

מים		ארנונה כללית		נתוני גביה מים וארנונה לפי נתוני אגף הגביה
2022	2023	2022	2023	
462	651	31,787	34,890	גבית פיגורים יתרת פיגורים ריאלית לתחילת שנה
(2)	382	(1,867)	(3,337)	חיוב / זיכוי נוסף
312	2,224	6,103	33,143	העברה מחובות מסופקים וחובות למחיקה
(109)	266	(146)	5,131	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
663	3,523	35,877	69,827	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
12	19	5,227	4,217	סה"כ יתרת פיגורים (פוטנציאל הגביה)
651	3,504	30,650	65,610	גביה בגין פיגורים יתרת פיגורים בגין שנים קודמות
		93,646	96,400	חיוב תקופתי שוטף מצטבר
		1,461	7,651	חיוב / זיכוי נוסף
		303	341	חיובים במהלך התקופה בגין ריבית והצמדה
		(12,078)	(12,939)	הנחות, פטורים, זיכויים ומחיקת חובות
		83,332	91,453	סה"כ חיוב תקופתי (פוטנציאל הגביה)
		(79,092)	(87,186)	גביה שוטפת
		(79,092)	(87,186)	סה"כ שנגבה
		4,240	4,267	יתרת פיגורים לתקופה
651	3,504	34,890	69,877	יתרת חובות שטרם נגבו לסוף התקופה
1.81%	0.54%	14.57%	6.04%	% גביה מהפיגורים
1.81%	0.54%	94.91%	95.33%	% גביה מהשוטף
		70.73%	56.67%	% גביה מהסה"כ

(***)

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2023

דוח גביה ויתרות חייבים ליום 31 בדצמבר 2023 באלפי ש"ח

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
1	2
1,749	2,702
256	1,404
298	1,159
132	353
1	4
51	152
33	160
7	23
373	1,175
425	1,605
39	116
270	285
242	474
3	6
31	93
137	479
1	4
212	38
7	9
4,268	10,243

תיאור ההנחה
 אזרח ותיק 30%
 אזרח ותיק 25%
 אזרח ותיק 100%
 נכה 75% ומעלה
 נכה 90%
 אסיר ציון
 נכי רדיפות הנאצים
 עיוור
 עולה
 הבטחת הכנסה
 גמלת סיעוד
 מבחן הכנסה
 הורה יחיד
 ילד נכה
 פטור חיילים
 פעולות איבה
 בנין ריק
 וועדת הנחות
 חייל מילואים פעיל
 מפקד מילואים פעיל *

סה"כ הנחות שניתנו על פי חוק
 * הנחה בגינה מתקבל שיפוי

סה"כ מקרים	ביצוע
2023	2023
31	843
18	1,156
1	18
7	114

תיאור פטורין
 פטור 100%
 פטור 70%
 פטור 55%
 פטור 45%

סה"כ פטורים שניתנו על פי חוק

57	2,131
----	-------

4,325	12,374
-------	--------

סה"כ הנחות ופטורים

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הוצאות של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות הכנסה וסוגי הוצאה

לשנת הכספים 2023 נאלפי ש"ח

חלק א' - תקבולים ותשלומים כללי	תקציב מקוריי	שינויים	הוצאה	הוצאות	הוצאות נטו	מקורות	מקורות	הוצאות נטו	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות
מבשרת	173,429	15,797	182,480	182,480	(6,746)	182,480	182,403	189,226	189,226	189,226	189,226	189,226
הוצאות	173,429	15,797	182,403	182,403	6,823	182,403	182,403	189,226	189,226	189,226	189,226	189,226
עודף בשנת הדוח			77	77	77	77	77	77	77	77	77	77

חלק ב' - הכנסות לפי מקורות	התקציב	הוצאות	% מסה"כ	הוצאות נטו	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות	מקורות
מבשרת	123,200	119,118	65.28%	4,082	107,646	107,646	107,646	107,646	107,646	107,646	107,646	107,646
גבירת ישירה	6,351	4,339	2.38%	2,012	3,866	3,866	3,866	3,866	3,866	3,866	3,866	3,866
הכנסות מריבית, שונות ובלתי רגילות	20	13	0.01%	7	320	320	320	320	320	320	320	320
העברת מקורות פיתוח	129,571	123,470	67.66%	6,101	111,832	111,832	111,832	111,832	111,832	111,832	111,832	111,832
הכנסות מהמשלח	48,359	51,691	28.33%	3,332	48,382	48,382	48,382	48,382	48,382	48,382	48,382	48,382
השתתפות משרד? במשלח	6,498	7,096	3.89%	598	7,220	7,220	7,220	7,220	7,220	7,220	7,220	7,220
מענק כללי	567	201	0.11%	21	21	21	21	21	21	21	21	21
מענקים מיוחדים ומיוחדים	55,424	22	0.01%	22	471	471	471	471	471	471	471	471
חלף הכנסות עצמיות מארנונה	4,231	59,010	32.34%	366	56,094	56,094	56,094	56,094	56,094	56,094	56,094	56,094
הכנסות אחרות	4,231	22	0.01%	22	21	21	21	21	21	21	21	21
מלוות לאיוון	189,226	182,480	100.00%	3,952	167,926	167,926	167,926	167,926	167,926	167,926	167,926	167,926
סה"כ הכנסות לפי מקורות												

מועצה מקומית מבשרת ציון

ניתוח הביצוע של התקציב הרגיל - תקבולים ותשלומים

לפי מקורות המנסה וסוגי הוצאה

לשנת המספים 2023 באלפי ש"ח

סוג הוצאה	תקציב	הביצוע	% מסי'י"כ	הסכומים נטו		% מסי'י"כ	הביצוע	תקציב	סוג הוצאה
				מעות	הביצוע 2022				
1 משכורות ושכר	60,477	59,722	32.74%	755	51,811	30.87%	51,811	60,477	משכורות ושכר
2 אחרקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)	9,774	8,450	4.63%	1,324	12,877	7.67%	12,877	9,774	אחרקה ומוהל (למעט הוצאות מימון)
3 הוצאות מימון	670	1,227	0.67%	557	1,078	0.64%	1,078	670	הוצאות מימון
4 הוצאות תפעול	69,573	67,136	36.81%	2,437	56,670	33.77%	56,670	69,573	הוצאות תפעול
5 השתתפויות ותמכרות	39,590	35,837	19.65%	3,753	36,014	21.46%	36,014	39,590	השתתפויות ותמכרות
6 הוצאות חד פעמיות	3,337	4,735	2.60%	1,398	5,943	3.54%	5,943	3,337	הוצאות חד פעמיות
7 פרעון מלוות	5,805	5,296	2.90%	509	3,438	2.05%	3,438	5,805	פרעון מלוות
סה"כ הוצאות	189,226	182,403	100%	8,778	167,831	100%	167,831	189,226	סה"כ הוצאות

נספח 3 לנספח 2

מועצה מקומית מברשת ציון

**דוח ביצוע התקציב הרגיל - ממוין לפי מסגרת משרד הפנים
לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023 נאלפי ש"ח**

מס'ה"כ	2022 ביצוע	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
50%	84,282	1,343	50%	91,318	89,975
7%	12,224	430	7%	12,930	12,500
0%	12	19	0%	19	
7%	11,448	(5,881)	8%	14,864	20,745
18%	30,971	2,994	18%	33,299	30,305
9%	14,415	(68)	8%	15,491	15,559
2%	2,996	406	2%	2,901	2,495
4%	7,220	598	4%	7,096	6,498
0%	21	(366)	0%	201	567
0%	471	(4,231)	0%	22	4,231
2%	3,866	22	2%	4,339	6,351
100%	167,926	(2,012)	100%	182,480	189,226
		(6,746)			
	167,926	(6,746)		182,480	189,226

סה"כ הכנסות

סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר
מלוות למחזור ולאגון
מענקים מיוחדים ומיועדים
מענק כלי

מס'ה"כ	2022 ביצוע	עודף (גרעון)	% מס'ה"כ	ביצוע	תקציב
16%	26,663	1,421	16%	29,666	31,087
24%	40,439	4,173	26%	46,680	50,853
14%	22,835	(1,320)	15%	27,317	25,997
22%	36,231	3,660	20%	35,627	39,287
1%	2,313	654	2%	2,739	3,393
11%	18,198	(192)	11%	19,192	19,000
2%	3,438	509	3%	5,296	5,805
1%	1,078	(557)	1%	1,227	670
3%	4,937	(1,660)	1%	2,294	634
7%	11,699	135	7%	12,365	12,500
100%	167,831	6,823	100%	182,403	189,226
	167,831	6,823		182,403	189,226

סה"כ ללא כיסוי גרעון מצטבר

סה"כ התצאות

עודף (גרעון)

(*) כולל הנחות ועד, הנחות על פי דין, הנחות מימון ופטורים.
(**) כולל הנחות ועד והנחות או פטורים על פי דין. הנחות מימון נכלול בסעיף הוצאות מימון

מועצה מקומית מבשרת ציון

נספח 5 לטופס 2

התפלגות מרכיבי השכר לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2023

2022		2023		סוג תשלום
% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	% מסה"כ	ביצוע אלפי ש"ח	
45.57%	24,126	46.38%	27,683	שכר משולב כולל הפרשי שכר שעות נוספות - רשומות הוצאות לסיום יחסי עובד מעביד אחזקת רכב תשלומי פנסיה
4.27%	2,258	5.89%	3,518	
1.67%	886	0.74%	441	
3.89%	2,059	3.58%	2,139	
23.28%	12,326	22.75%	13,578	
3.48%	1,842	2.73%	1,627	תשלומים שונים - הבראה, ביגוד, טלפון, קצובת נסיעה ועוד
<u>82.16%</u>	<u>43,497</u>	<u>82.07%</u>	<u>48,986</u>	סה"כ שכר ותשלומים
2.69%	1,425	2.67%	1,595	תשלומי ביטוח לאומי מעביד קופת גמל מעביד, קרן השתלמות מס שכר ומס מעסיקים עלויות מעביד אחרות
8.66%	4,582	8.82%	5,267	
6.09%	3,224	6.07%	3,622	
0.40%	212	0.36%	215	
<u>17.84%</u>	<u>9,443</u>	<u>17.93%</u>	<u>10,699</u>	סה"כ נלוות
<u>100.00%</u>	<u>52,940</u>	<u>100.00%</u>	<u>59,685</u>	סה"כ כללי

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

2022	2023	
52,940	59,685	סה"כ שכר ומשכורות לפי דוחות 66 החודשיים - החזר בגין פנסיה ממנהלת הגמלאות משרד האוצר שכר עובדי שטחים השתתפות בשכר גופים אחרים השתתפות בשכר בעמותת תיכון הראל שכר קייטנות
(1,205)		
164		
28	37	
10		
(126)		
<u>51,811</u>	<u>59,722</u>	הוצאות שכר לפי נספח 1 לטופס 2

מועצה מקומית מבשרת ציון

הדוח הכספי לשנת 2023

ארנונה כללית

ניתוח תעריפים למ"ר בשקלים חדשים

2021	2022	2023		הסקטור
		תעריף משוקלל	תעריף מינימום(*)	
65.07	66.67	67.63	37.27	מבנה מגורים משרדים שירותים ומסחר בנקים וחברות ביטוח תעשייה
256.17	262.31	266.98	73.18	
1,362.96	1,392.08	1,404.17	497.64	
179.24	182.45	185.19	26.68	
0.34	0.35	0.35	0.01	אדמה חקלאית קרקע תפוסה
31.06	31.66	32.39	0.01	
	71.20	72.00	1.53	חניונים

(*) תעריף המינימום כפי שנקבע בתקנות הסדרים במשק המדינה (ארנונה כללית ברשויות המקומיות בשנת 2023)
 (****)
 (****)
 (****)
 (****)
 (****)

מועצה מקומית מבשרת ציון

דוח כספי לשנת 2023

השתתפויות ותמיכות שנתנו ע"י הרשות

בשנת 2023

ביצוע 2023	תקציב 2023	
		תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
120	120	תמיכה במוסדות בתחום הנוער
22	70	תמיכה במוסדות בתחום הספורט
165	235	תמיכה במוסדות בתחום התרבות
307	425	סה"כ
		השתתפויות לפי חוקים ותקנות
149	140	השתתפות בהג"א כלל ארצי
39	36	השתתפות במד"א
1,769	1,740	השתתפות בתקציב המועצה הדתית
62	70	השתתפות בתקציב המרכז לשלטון המקומי
172	200	השתתפות בעמותה לקידום מקצועי
(165)	50	השתתפות בוועדה לתכנון ובנייה
229	230	השתתפות ברשות הניקוז
17	40	השתתפות בועד עובדים
120	125	השתתפות באגוד ערים לאיכות הסביבה
2,392	2,631	סה"כ
		השתתפויות לפי הסכם
55	65	השתתפות ברווחת עובד
15	30	ספורט יצוגי עובדים
70	95	סה"כ
		השתתפויות אחרות
2,941	6,238	השתתפויות חינוך
17,762	17,701	השתתפויות רווחה
20,703	23,939	סה"כ
		הנחות בארנונה
12,365	12,500	
35,837	39,590	סה"כ תמיכות והשתתפויות
		ריבז
307	425	תמיכות במסגרת ועדת תמיכות
2,392	2,631	השתתפויות לפי חוקים ותקנות
70	95	השתתפויות לפי הסכם
20,703	23,939	השתתפויות אחרות
12,365	12,500	הנחות בארנונה
35,837	39,590	סה"כ